Приложение I. Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2009 год

Росэкспертиза

Исх. № 285/2145-01/АЗ-09

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании ООО «РОСЭКСПЕРТИЗА» по финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного Общества «Нефтяной компании «Роснефть» за 2009 год

Praxity MEMBER GLOBAL ALLIANCE OF INDEPENDENT FIRMS

Росэкспертиза

Акционерам
ОАО «НК «Роснефть»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимой аудиторской компании ООО «РОСЭКСПЕРТИЗА»
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ОАО «НК «Роснефть»

за 2009 год

Аудируемое лицо:

- Наименование: ОАО «НК «Роснефть»;
- Номер и дата свидетельства о государственной регистрации:№024537 от 07.12.1995 г., ОГРН 1027700043502;
- Юридический адрес: 115035, Российская Федерация, г. Москва, Софийская набережная, 26/1.;
- Почтовый адрес: 115035, Российская Федерация, г. Москва, Софийская набережная, 26/1.

Аудитор:

- Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РОСЭКСПЕРТИЗА».
- Свидетельство о государственной регистрации ООО «РОСЭКСПЕРТИЗА» № 183142 выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 года.
- Свидетельство о внесении 27 сентября 2002 года записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, за основным государственным номером 1027739273946.
- Юридический адрес: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 11.
- Почтовый адрес: Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер. дом 7, строение 3.
- Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов», регистрационный номер записи о внесении в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 10205006556.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «НК «Роснефть» за период с 01 января по 31 декабря 2009 года. Финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Прилагаемая отчетность подготовлена исполнительным органом ОАО «НК «Роснефть» исходя из Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, «Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 №43н, приказа Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

© 2010 ООО «Росэкспертиза»

Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган ОАО «НК «Роснефть». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности (Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 в ред. Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 № 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228, от 25.08.2006 № 523, от 22.07.2008 № 557, от 19.11.2008 № 863), а также внутрифирменными стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «НК «Роснефть» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

12 февраля 2010 г.

Зам. Генерального директора
ООО «Росэкспертиза»
(по доверенности №4 от 31.12.09.)
Квалификационный аттестат аудитора
№ К008659 от 24.10.94. в области общего аудита, продлен на неограниченный срок

Д. П. Жильцов

Руководитель аудиторской проверки
Квалификационный аттестат аудитора
№ К 016005 с 24.04.2001г. в области общего аудита, продлен на неограниченный срок

И.В. Конюхова

М.П.

© 2010 ООО «Росэкспертиза»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2009г.

Форма N1

		Коды
	по ОКАТО	45286596000
	ОКОГУ	41114
Организация: ОАО "НК "Роснефть"	по ОКПО	ООО44428
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510
Вид деятельности Промышленность	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКФС	41

Местонахождение (адрес):115035,г.Москва,Софийская наб.,26/1

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	3 177 711	3 358 598
Основные средства	120	242 476 691	287 121 412
Незавершенное строительство	130	72 523 168	90 883 319
Долгосрочные финансовые вложения	140	552 438 582	605 869 880
Отложенные налоговые активы	145	1 026 865	2 094 199
Геолого-разведочные активы	147	29 478 094	33 672 012
Прочие внеоборотные активы	150	942 929	4 679 378
ИТОГО по разделу 1	190	902 064 040	1 027 678 798
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	22 237 197	27 705 185
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2 549 732	3 787 499
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	2 609 005	2 625 479
готовая продукция и товары для перепродажи	214	10 813 019	16 197 015
товары отгруженные	215	3 630 224	3 537 658
расходы будущих периодов	216	2 635 217	1 557 534
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, акциз	220	12 767 185	17 459 206
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	889 810	17 852 712
Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	148 097 710	194 047 341
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	45 587 529	77 578 826
Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	245		
Краткосрочные финансовые вложения	250	251 442 978	349 086 282
Денежные средства:	260	26 588 969	38 721 057
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290	462 023 849	644 871 783
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	1 364 087 889	1 672 550 581

ПАССИВ	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	105 982	105 982
Собственные акции , выкупленные у акционеров	411		(117 297)
Добавочный капитал	420	113 276 385	113 275 203
Резервный капитал	430	5 299	5 299
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	5 299	5 299
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	447 746 107	427 398 788
Нераспределенная прибыль отчетного года	470		208 179 775
Итого по разделу III	490	561 133 773	748 847 750
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	335 131 065	484 500 434
Отложенные налоговые обязательства	515	4 307 628	9 998 725
Прочие долгосрочные обязательства	520	52 686 835	46 072 202
Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	523		
Итого по разделу IV	590	392 125 528	540 571 361
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	334 092 337	270 377 074
Кредиторская задолженность	620	74 377 601	109 682 403
в том числе: поставщики и подрядчики	621	43 552 497	48 575 175
задолженность перед персоналом организации	624	5 574	23 951
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	63	22
задолженность по налогам и сборам	626	9 358 059	21 835 008
прочие кредиторы	628	21 461 408	39 248 247
Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	623		641
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	45 751	66 152
Доходы будущих периодов	640	3 867	11 100
Резервы предстоящих расходов	650	2 309 032	2 994 100
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690	410 828 588	383 131 470
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	1 364 087 889	1 672 550 581

СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование забалансового счета	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	46 034 646	51 160 602
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	271 148	47 258
Товары, принятые на комиссию		224 495	3 602 806
Списанная в убыток задолжность неплатеже-способных дебиторов	940	653 762	629 100
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	948 707	10 759
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	72 900 990	50 748 660
Износ жилищного фонда	970	3 252	12 431
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	2 323	2 899
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		5 654 578

Президент ОАО "НК "Роснефть" **С.М. Богданчиков**

Генеральный директор ООО "РН-Учет" **И.В. Павлов**
(Договор от 01.04.2009 г. № 0001009/0658Д)

"12" февраля 2010 г.

Отчет о прибылях и убытках
за 2009 год

		Коды		
	Форма № 2 по ОКУД	0710002		
	Дата (год, месяц, число)	2009	2	12
Организация ОАО "НК "Роснефть"	по ОКПО	00044428		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510		
Вид деятельности промышленность	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47	41	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384/385		

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	949 878 883	1 008 177 496
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в том числе от проданных:	020	(548 902 320)	(632 534 219)
Валовая прибыль	029	400 976 563	375 643 277
Коммерческие расходы	030	(115 410 238)	(98 835 459)
Управленческие расходы	040	(14 627 436)	(13 650 310)
Прибыль (убыток) от продаж (строки(010-020-030-040))	050	270 938 889	263 157 508
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	19 413 191	5 246 401
Проценты к уплате	070	(19 418 640)	(16 972 002)
Доходы от участия в других организациях	080	2 324 986	2 909 031
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	090	93 940 593	41 200 530
Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	100	(95 561 791)	(40 372 853)
Налоговые платежи	110	(4 854 161)	(4 259 511)
Иные прочие доходы	120	184 037 504	60 000 352
Иные прочие расходы	130	(193 751 103)	(120 545 691)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки(050+060-070+080+090-100+120-130))	140	257 069 468	190 363 765
Отложенные налоговые активы	150	1 067 334	990 954
Отложенные налоговые обязательства	151	(5 691 098)	(56 304)
Текущий налог на прибыль	152	(44 556 167)	(47 123 708)
Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды	153	290 238	(2 861 545)
Налог на вмененный доход	154		
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (140+150-151-152-153-154)	190	208 179 775	141 313 162
СПРАВОЧНО. Постоянные налоговые обязательства (активы)	201	1 019 778	3 790 916
Базовая прибыль (убыток) на акцию	202	19,64	13,33
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	203		

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи (покупки) иностранной валюты (стоимость проданной (купленной) иностранной валюты)	210	1 177 569 563	(1 178 437 692)	1 367 874 148	(1 365 434 581)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	220	156 943 140	(172 304 802)	46 436 463	(106 251 129)
Банковские услуги	230		(1 762 338)		(2 965 483)
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная (признанный) в отчетном периоде	240	14 842 070	(1 264 835)	1 322 420	(1 419 657)
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	250	116 005	103 910	795 809	(692 771)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	1 676 167	(390 197)	3 148 420	(75 746)

Президент ОАО "НК "Роснефть" **С.М.Богданчиков**

Генеральный директор ООО "РН-Учет" **И.В.Павлов**

(Договор от 01.04.2009 г. № 0001009/0658Д)

"12" февраля 2010 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2009 г.

		КОДЫ
	Форма № 3 по ОКУД	0710003
	Дата (год, месяц, число)	2009 02 12
Организация ОАО "НК "Роснефть"	по ОКПО	00044428
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510
Вид деятельности Промышленность	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14
Организационно-правовая форма/форма собственности ОАО	по ОКОПФ/ОКФС	47 41
Единица измерения: тыс. руб. / (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код						
1	2	3.1.	3.2.	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3010	105 982		113 276 386	5 299	322 763 402	436 151 069
200 8 г. (предыдущий год) Изменения в учетной политике	3011	X		X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств	3012	X			X		
Иные изменения	3013						
Остаток на 1 января предыдущего года	3014	105 982		113 276 386	5 299	322 763 402	436 151 069
Результат от пересчета иностранных валют	3015	X			X	X	
Чистая прибыль	3016	X		X	X	141 313 162	141 313 162
Дивиденды	3017	X		X	X	(16 957 085)	(16 957 085)
Отчисления в резервный фонд	3018	X		X			
Увеличение величины капитала - всего: в том числе за счет:	3019					1	1
дополнительного выпуска акций	3020			X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций	3021			X	X	X	
реорганизации юридического лица	3022			X	X		
Дооценка акций, имеющих рыночную стоимость	3023	X			X	X	
эмиссионный доход в части разницы между продажной и номинальной ценой акций	3024	X			X	X	
прочие увеличения	3025				X	1	1
Уменьшение величины капитала - всего: в том числе за счет:	3026			(1)			(1)
уменьшения номинала акций	3027			X	X	X	
уменьшения количества акций	3028			X	X	X	
реорганизации юридического лица	3029			X	X		
уценка акций, имеющих рыночную стоимость	3030	X			X	X	
дооценка по списанным ОС	3031	X		(1)	X	X	(1)
уменьшение УК	3032	X			X	X	
прочие уменьшения	3033						
Остаток на 31 декабря предыдущего года	3034	105 982		113 276 385	5 299	447 119 480	560 507 146

	2	3.1.	3.2.	4	5	6	7
200 9 г. (отчетный год)							
Изменения в учетной политике	3035	X		X	X	(31 063)	(31 063)
Результат от переоценки объектов основных средств	3036	X			X		
Иные изменения	3037	X				657 690	657 690
Остаток на 1 января отчетного года	3038	105 982		113 276 385	5 299	447 746 107	561 133 773
Результат от пересчета иностранных валют	3039	X			X	X	
Чистая прибыль	3040	X		X	X	208 179 775	208 179 775
Дивиденды	3041	X		X	X	(20 348 501)	(20 348 501)
Отчисления в резервный фонд	3042	X		X			
Увеличение величины капитала - всего: в том числе за счет:	3043		15 832			1 182	17 014
дополнительного выпуска акций	3044			X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций	3045			X	X	X	
реорганизации юридического лица	3046			X	X		
Дооценка акций, имеющих рыночную стоимость	3047				X	X	
эмиссионный доход в части разницы между продажной и номинальной ценой акций	3048				X	X	
выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров	3049		15 832		X	1 182	17 014
Уменьшение величины капитала - всего: в том числе за счет:	3050		(133 129)	(1 182)			(134 311)
уменьшения номинала акций	3051			X	X	X	
уменьшения количества акций	3052			X	X	X	
реорганизации юридического лица	3053			X	X		
уценка акций, имеющих рыночную стоимость	3054	X			X	X	
дооценка по списанным ОС	3055	X		(1 182)	X	X	(1 182)
уменьшение УК	3056	X			X	X	
выкуп у акционеров собственных акций	3057		(133 129)				(133 129)
Остаток на 31 декабря отчетного года	3058	105 982	(117 297)	113 275 203	5 299	635 578 563	748 847 750

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	3059				
данные отчетного года	3060				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	3061				
данные отчетного года	3062				
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами: ***Резервный фонд***					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	3063	5 299			5 299
данные отчетного года	3064	5 299			5 299
Оценочные резервы:					
данные предыдущего года	3065	895 600	464 567	98 897	1 261 270
данные отчетного года	3066	1 261 270	1 847 324	144 971	2 963 623
Резервы предстоящих расходов:					
данные предыдущего года	3067	212 146	2 646 996	550 110	2 309 032
данные отчетного года	3068	2 309 032	3 119 836	2 434 768	2 994 100
(наименование резерва)					
данные предыдущего года					
данные отчетного года					

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код	3		4	
1) Чистые активы	3073	561 137 640		748 858 850	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду-щий год	за отчетный год	за предыду-щий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего	3074				
в том числе:	3075				
	3076				
	3077				
капитальные вложения во внеоборотные активы	3078				
в том числе:					
	3079				
	3080				

Президент ОАО "НК "Роснефть" С.М.Богданчиков

Генеральный директор ООО "РН-Учет" И.В.Павлов
(Договор от 01.04.2009 г. № 0001009/0658Д)

"12" февраля 2010 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2009 год

	Коды
Форма № 4 по ОКУД	0710004
Дата (год, месяц, число)	2009.02.12
по ОКПО	00044428
ИНН	7706107510
по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14
по ОКОПФ/ОКФС	47 / 41
по ОКЕИ	384

Организация ОАО "НК "Роснефть"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности промышленность

Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество

Единица измерения: тыс.руб.

Показатель Наименование	Код стр	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	4010	26 588 955	6 009 089
Движение денежных средств по текущей деятельности поступление - всего: в том числе	4020	**2 695 019 764**	**3 545 549 197**
Средства,полученные от покупателей,заказчиков	4030	1 280 827 490	1 848 787 602
Прочие доходы	4040	1 414 192 274	1 696 761 595
Денежные средства,направленные - всего: в том числе	4050	**(2 484 977 058)**	**(3 284 482 035)**
на оплату приобретенных товаров,работ,услуг,сырья и иных оборотных активов	4060	(911 405 216)	(1 035 123 676)
на оплату труда	4070	(4 449 846)	(3 461 950)
на выплату дивидендов, процентов	4080	(31 041 878)	(34 223 142)
на расчеты по налогам и сборам	4090	(211 279 289)	(359 324 084)
на прочие расходы	4100	(1 326 800 829)	(1 852 349 183)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	4110	210 042 706	261 067 162
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности поступление-всего: в том числе	4120	**442 779 982**	**1 737 224 886**
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	4130	777 197	1 293 145
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	4140	331 864 706	1 621 799 623
Полученные дивиденды	4150	2 318 843	2 967 124
Полученные проценты	4160	3 950 532	2 176 617
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	4170	103 683 573	108 985 982
прочие поступления	4180	185 131	2 395
Направлено по инвестиционной деятельности - всего:	4190	(701 246 912)	**(2 111 030 918)**
Приобретение дочерних организаций	4200	(6 804 897)	(2 974 485)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	4210	(111 977 596)	(108 022 765)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	4220	(398 646 092)	(1 627 951 634)
Займы, предоставленные другим организациям	4230	(181 184 841)	(370 934 624)
Прочие перечисления	4240	(2 633 486)	(1 147 410)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	4250	(258 466 930)	(373 806 032)
Получено по финансовой деятельности - всего: в том числе	4260	**559 215 960**	**614 297 996**
Поступления от эмиссии	4270		
Поступления от займов, предоставленных другими организациями	4280	91 384 210	153 720 635
Поступления от кредитов, предоставленных другими организациями	4290	463 943 702	459 671 600
прочие поступления	4300	3 888 048	905 761
По финансовой деятельности выбыло - всего: в том числе	4310	**(498 659 648)**	**(480 979 260)**
погашение займов (без процентов)	4320	(111 775 691)	(97 008 612)
погашение кредитов (без процентов)	4330	(376 943 590)	(383 425 361)
погашение обязательств по фин. аренде	4340		
прочие	4350	(9 940 367)	(545 287)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	4360	60 556 312	133 318 736
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	4370	12 132 088	20 579 866
Остаток денежных средств на конец отчетного года	4380	**38 721 043**	**26 588 955**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4381	**525 609**	**148 451**

Президент ОАО "НК "Роснефть" С.М. Богданчиков

Генеральный директор ООО "РН-Учет" И.В. Павлов
(Договор от 01.04.2008 г. № 0001009/0658Д)

"12" февраля 2010 г.

11

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 200 9 г.

		КОДЫ		
	Форма № 5 по ОКУД	0710005		
	Дата (год, месяц, число)	2009	02	12
Организация **ОАО "НК "Роснефть"**	по ОКПО	00044428		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510		
Вид деятельности промышленность	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14		
Организационно-правовая форма/форма собственности ОАО	по ОКОПФ/ОКФС	47	41	
Единица измерения: тыс. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5100	7 156	402 498		409 654
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	5 367	4 538		9 905
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102	858	392 133		392 991
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	5103				
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5104	931	5 827		6 758
у патентообладателя на селекционные достижения	5105				
Организационные расходы	5106				
Деловая репутация организации	5107				
Прочие	5108	3 763 004	215		3 763 219

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	5109	**592 449**	**814 275**
в том числе: (исключительные права на результаты интелектуальной собственности)	5110	285	74 403

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	5113	22 231 189	5 682 695	(346 741)	27 567 143
Сооружения и передаточные устройства	5114	274 020 370	52 642 662	(770 305)	325 892 727
Машины и оборудование	5115	40 957 867	14 028 809	(927 866)	54 058 810
Транспорные средства	5116	3 821 987	23 840	(172 948)	3 672 879
Производственный и хозяйственный инвентарь	5117	721 419	106 637	(40 601)	787 455
Рабочий скот	5118			( )	
Продуктивный скот	5119			( )	
Многолетние насаждения	5120			( )	
Другие виды основных средств	5121	70 519	9 471	(1 454)	78 536
Земельные участки и объекты природопользования	5122	460 311	14 484	(82)	474 713
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5123			( )	
Итого	5124	**342 283 662**	**72 508 598**	**(2 259 997)**	**412 532 263**

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	5125	**99 806 971**	**125 410 851**
в том числе: зданий и сооружений	5126	85 122 882	107 091 423
машин, оборудования, транспортных средств	5127	14 199 686	17 761 713
других	5128	484 403	557 715
Передано в аренду объектов основных средств - всего	5129	**300 708 955**	**361 569 518**
в том числе: здания	5130	17 518 974	19 770 326
сооружения	5131	249 582 627	296 649 910
Переведено объектов основных средств на консервацию	5132	15 630 108	18 271 181
Получено объектов основных средств в аренду - всего	5133	46 034 646	51 160 602
в том числе: лизинг			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	5134	4 399 099	4 833 032

	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
Справочно.	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	5135		
первоначальной (восстановительной) стоимости	5136		
амортизации	5137		

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	5138	3 808 203	7 561 099

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	5139			( )	
Имущество, предоставляемое по договору проката	5140			( )	
Прочие	5141			( )	
Итого	5142			( )	

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	5143		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	5144			( )	
в том числе:				( )	
				( )	
				( )	

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Справочно.	2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	5145	35 254	53 465

	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы	5146		

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	5147	38 093 343	13 735 210	((10 392 486))	41 436 067
в том числе:				( )	
Геолого-разведочные работы		8 615 249	7 196 622	(8 047 816)	7 764 055
Геолого-разведочные активы		29 478 094	6 538 588	(2 344 670)	33 672 012

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Справочно.	2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	5148	8 615 249	7 764 055
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные	5149	833 892	1 754 416

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	5150	99 800 449	106 746 138	102 401	102 401
ДАО	5151	89 881 370	93 234 298		
ЗАО	5152	9 497 326	13 392 647		
ПРО	5153	421 753	119 193	102 401	102 401
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5154				
Ценные бумаги других организаций - всего	5155	135 680	128 414	17 463 702	16 163 581
в том числе акции	5156				
облигации	5157				12 885 375
векселя	5158	135 680	128 414	17 463 702	3 278 206
Предоставленные займы	5159	452 014 562	474 799 968	227 329 305	280 420 576
Депозитные вклады	5160		24 195 360	3 063 156	50 344 200
Вклады в СД	5161	487 891			
Прочие	5162			3 484 414	2 055 524
Итого	5163	**552 438 582**	**605 869 880**	**251 442 978**	**349 086 282**
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	5164				
в том числе ДАО и ЗАО	5165				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5166				
Ценные бумаги других организаций - всего	5167				12 885 375
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	5168				12 885 375
Прочие	5169				
Итого	5170				**12 885 375**
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	5171				93 857
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	5172				

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	5173	**148 097 710**	**194 047 341**
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	5174	45 587 529	77 578 826
авансы выданные	5175	31 186 017	17 584 035
прочая	5176	71 324 164	98 884 480
долгосрочная - всего	5177	**889 810**	**17 852 712**
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	5178		
авансы выданные	5179		
прочая	5180	889 810	17 852 712
Итого	5181	**148 987 520**	**211 900 053**
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	5182	**408 469 938**	**380 059 477**
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5183	43 552 497	48 575 175
авансы полученные	5184	7 650 296	13 567 125
расчеты по налогам и сборам	5185	9 358 122	21 835 030
кредиты	5186	186 378 473	139 992 747
займы	5187	147 713 864	130 384 327
прочая	5188	13 816 686	25 705 073
долгосрочная - всего	5189	**387 817 900**	**530 572 636**
в том числе:			
кредиты	5190	313 009 902	461 472 302
займы	5191	22 121 163	23 028 132
прочая	5192	52 686 835	46 072 202
Итого	5193	**796 287 838**	**910 632 113**

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	5194	432 677 471	515 590 374
Затраты на оплату труда	5195	3 098 232	3 319 117
Отчисления на социальные нужды	5196	223 377	231 313
Амортизация	5197	26 611 850	20 725 875
Прочие затраты	5198	216 329 064	205 153 309
Итого по элементам затрат	5199	**678 939 994**	**745 019 988**
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	5200	16 474	(202 179)
расходов будущих периодов	5201	2 658 766	433 699
резервов предстоящих расходов	5202	685 068	2 096 887

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	5203	948 707	10 759
в том числе: векселя	5204	937 948	
Имущество, находящееся в залоге	5205		
из него: объекты основных средств	5206		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5207		
прочее	5208		
Выданные - всего	5209	72 900 990	50 748 660
в том числе: векселя	5210		
Имущество, переданное в залог	5211		
из него: объекты основных средств	5212		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5213		
прочее	5214		

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период				За аналогичный период предыдущего года
наименование	код					
1	2	3				4
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	5215					
в том числе:						
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода	
Бюджетные кредиты - всего	5216					
в том числе:						

Президент ОАО "НК "Роснефть" С.М.Богданчиков

Генеральный директор ООО "РН-Учет" И.В.Павлов

(Договор от 01.04.2009 г. № 0001009/0658Д)

"12" февраля 2010 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» ЗА 2009 ГОД

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» (далее - Общество) за 2009 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее по тексту «Общество») создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 апреля 1995 г. № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» и на основании постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть».

Общество - это юридическое лицо, действующее на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Юридический адрес Общества (место нахождения)

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1.

Исполнительные и контрольные органы Общества

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

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», осуществлявший свои полномочия в период с 01.01.2009 г. по 19.06.2009 г. (избран 05.06.2008 г. решением годового общего собрания акционеров Общества, протокол б/н):

1.	Сечин Игорь Иванович	*Председатель Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации*
2.	Нарышкин Сергей Евгеньевич	*Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Руководитель Администрации Президента Российской Федерации*
3.	Никитин Глеб Сергеевич	*Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Заместитель Руководителя Федерального агентства по управлению государственным имуществом*
4.	Богданчиков Сергей Михайлович	*Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент, Председатель Правления ОАО «НК «Роснефть»*
5.	Костин Андрей Леонидович	*Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент - Председатель Правления ОАО Банк ВТБ*
6.	Некипелов Александр Дмитриевич	*Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Вице-президент Российской академии наук*
7.	Петров Юрий Александрович	*Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Руководитель Федерального агентства по управлению государственным имуществом*
8.	Реус Андрей Георгиевич	*Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Генеральный директор ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ»*
9.	Рудлофф Ханс - Йорг	*Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Председатель Правления банка Barclays Capital*

Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», осуществлявший свои полномочия в период с 19.06.2009 г. по 31.12.2009 г. (избран 19.06.2009 г. решением годового общего собрания акционеров Общества, протокол б/н):

1.	Сечин Игорь Иванович	*Председатель Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации*
2.	Костин Андрей Леонидович	*Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент - Председатель Правления ОАО Банк ВТБ*
3.	Петров Юрий Александрович	*Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Руководитель Федерального агентства по управлению государственным имуществом*
4.	Богданчиков Сергей Михайлович	*Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент, Председатель Правления ОАО «НК «Роснефть»*
5.	Богданов Владимир Леонидович	*Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Генеральный директор ОАО «Сургутнефтегаз»*
6.	Некипелов Александр Дмитриевич	*Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» , Вице-президент Российской академии наук*
7.	Реус Андрей Георгиевич	*Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Генеральный директор ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ»*
8.	Токарев Николай Петрович	*Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент ОАО «АК «Транснефть»*
9.	Рудлофф Ханс - Йорг	*Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» - Председатель Правления банка Barclays Capital*

Решением годового общего собрания акционеров 19.06.2009 г. (протокол б/н) было установлено вознаграждение независимым членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» - Костину Андрею Леонидовичу, Некипелову Александру Дмитриевичу, Рудлоффу Ханс-Йоргу за период выполнения ими своих обязанностей путем передачи каждому из указанных членов Совета директоров 33 614 (тридцать три тысячи шестьсот четырнадцать) штук акций ОАО «НК «Роснефть». Общество исполнило обязательство по передаче акций, в количестве определенном решением годового общего собрания акционеров ОАО «НК «Роснефть», независимым членам Совета директоров Общества в 2009 году.

Члены Совета директоров, являющиеся государственными служащими, вознаграждение за работу в Совете директоров Общества не получают.

Исполнительный орган Общества

1.	Богданчиков Сергей Михайлович	*Президент ОАО «НК «Роснефть»*

*В состав **Правления** Общества входят:*

1.	Богданчиков Сергей Михайлович	*Президент, Председатель Правления*
2.	Каланда Лариса Вячеславовна	*Вице-президент, заместитель Председателя Правления*
3.	Макаров Сергей Игоревич	*Вице-президент*
4.	О'Браен Питер Ллойд	*Руководитель группы финансовых советников при Президенте ОАО «НК «Роснефть» в ранге вице-президента*
5.	Плоскина Виктор Васильевич	*Директор Коммерческого департамента*
6.	Трегуб Сергей Вадимович	*Вице-президент*
7.	Турсунов Ризо Шарипович	*Вице-президент*
8.	Худайнатов Эдуард Юрьевич	*Первый Вице-президент*

Членам Правления Общества выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

В 2009 году произошли изменения в составе Правления Общества. Решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (протокол от 05.03.2009 г. № 1) полномочия состава Правления были досрочно прекращены и утвержден с 06.03.2009 г. новый состав Правления. Также, решением Совета директоров от 09.10.2009 г. (протокол № 10) Вице-президент Л.В. Каланда назначена заместителем Председателя Правления Общества.

Данные об исполнительных органах Общества приведены по состоянию на 31.12.2009 г.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества входят:

1.	Кобзев Андрей Николаевич	Начальник Экспертно-аналитического Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом
2.	Коровкина Ирина Федоровна	Начальник отдела контрольно-ревизионной работы Министерства энергетики Российской Федерации.
3.	Озеров Сергей Михайлович	Начальник отдела Министерства экономического развития Российской Федерации.
4.	Фисенко Татьяна Владимировна	Директор Финансового департамента Министерства энергетики Российской Федерации.
5.	Югов Александр Сергеевич	Начальник отдела Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Все члены Ревизионной комиссии Общества являются государственными служащими и вознаграждение за работу в Ревизионной комиссии не получают.

Данные о Ревизионной комиссии Общества приведены по состоянию на 31.12.2009 г. в соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества, протокол от 19.06.2009 г.

Структура уставного капитала

По состоянию на 31.12. 2009 г. владельцами акций ОАО «НК Роснефть» являлись:

владельцем 7 965 816 383 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 75,16 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ»;

владельцем 1 обыкновенной акции ОАО «НК «Роснефть», составляющей 0,000000009 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлась Российская Федерация в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом;

номинальным держателем 1 436 876 367 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 13,56 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлся Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (открытое акционерное общество);

владельцем 1 000 000 000 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 9,44 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ООО «РН-Развитие»;

владельцами и номинальными держателями 138 773 226 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 1,31 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись прочие юридические лица, владеющие менее 1% акций;

владельцами 55 964 728 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 0,52 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись физические лица.

Кроме того, 747 112 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», выкупленных по требованию акционеров в соответствии со статьями 75,76 Федерального закона «Об акционерных обществах» и составляющих 0,01% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, находятся на балансе ОАО «НК «Роснефть».

Описание деятельности Общества

В соответствии с п. 3.4 статьи 3 Устава ОАО «НК «Роснефть», утвержденного годовым общим собранием акционеров Общества 19.06.2009 г. (протокол б/н), предметом деятельности Общества является обеспечение поиска, разведки, добычи, переработки нефти, газа, газового конденсата, а также реализации нефти, газа, газового конденсата и продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые сопутствующие виды деятельности, а также виды деятельности по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями. Общество осуществляет в том числе следующие основные виды деятельности:

(1) проведение геолого-поисковых и геологоразведочных работ с целью поисков месторождений нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых; добычу, транспортировку и переработку нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых, а также леса; производство нефтепродуктов, нефтехимической и другой продукции, включая электроэнергию, продукты деревообработки, товары народного потребления и оказание услуг населению; хранение и

реализацию (включая продажу на внутреннем рынке и на экспорт) нефти, газа, нефтепродуктов, угля, электроэнергии, продуктов деревообработки, иных продуктов переработки углеводородного и другого сырья;

(2) инвестиционную деятельность, включая операции с ценными бумагами;

(3) организацию выполнения заказов для федеральных государственных нужд и региональных потребителей продукции, производимой как Обществом, так и дочерними и зависимыми обществами, включая поставки нефти, газа и нефтепродуктов в регионы их деятельности;

(4) инвестиционное управление, строительство, инжиниринговое, технологическое и сервисное обеспечение проектов разведки, добычи, переработки и сбыта, научно-техническое, снабженческо-сбытовое, экономическое, внешнеэкономическое и правовое обеспечение деятельности как Общества, так и дочерних и зависимых обществ и сторонних заказчиков. Изучение конъюнктуры рынка товаров и услуг, ценных бумаг, проведение исследовательских, социологических и иных работ. Регулирование и координацию деятельности дочерних и зависимых обществ;

(5) передачу недвижимого и иного имущества в аренду, использование арендованного имущества;

(6) оказание содействия в обеспечении интересов Российской Федерации при подготовке и реализации соглашений о разделе продукции в отношении участков недр и месторождений углеводородного сырья;

(7) организацию рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов и т.д.;

(8) посредническую, консультационную, маркетинговую и другие виды деятельности, в том числе внешнеэкономическую (включая осуществление экспортно-импортных операций), выполнение работ и оказание услуг на договорной основе;

(9) организацию охраны работников и имущества Общества;

(10) использование драгоценных металлов и драгоценных камней в технологических процессах в составе оборудования и материалов;

(11) организацию и проведение мероприятий в области мобилизационной подготовки, гражданской обороны и защиты сведений, составляющих государственную тайну.

Общество имеет следующие филиалы и представительства:

Согласно п. 4.2. статьи 4 Устава ОАО «НК «Роснефть», утвержденного годовым общим собранием акционеров Общества 19.06.2009 г. (протокол б/н), для реализации целей и предмета деятельности Общество имеет следующие представительства:

- *на Северном Кавказе, расположенное по адресу: 350610, г. Краснодар, ул. Красная, д. 54;*
- *в Ямало-Ненецком автономном округе, расположенное по адресу:629830,г. Губкинский, микрорайон 10, д. 3;*
- *на Дальнем Востоке, расположенное по адресу: 693010, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Хабаровская, д. 17;*
- *в Ставропольском крае, расположенное по адресу: 356880, г. Нефтекумск, ул. 50 лет Пионерии, 5;*
- *в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, расположенное по адресу: 628309, г. Нефтеюганск, ул. Ленина, д. 26;*
- *в Республике Коми, расположенное по адресу: 169710, г. Усинск, ул. Приполярная, д. 1;*
- *в Хабаровском крае, расположенное по адресу: 680007, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Ленинградская, д. 107;*
- *в Архангельской области, расположенное по адресу: 163530, Приморский район, поселок Талаги, д. 30;*
- *в Приморском крае, расположенное по адресу: 690000, г. Владивосток, ул. Уборевича, 5 «а»;*
- *в Европе, расположенное по адресу: Австрийская Республика, г. Вена, 1040. Фаворитенштрассе, 7/4 (Favoritenstrasse 7/4, 1040, Vienna, Austria);*
- *в Азиатско-Тихоокеанском регионе, расположенное по адресу: КНР, 100022, г. Пекин, район Чаоянь, проспект Цзяньгоменвай, 6А. Центральный международный торговый центр, башня «Д»;*
- *на Ближнем Востоке, расположенное по адресу: Объединенные Арабские Эмираты, г. Абу-Даби, часть коммерческого комплекса зданий «Аль Нахьян», строение 2, блок А, земельный участок 52-61».*

2. Производственные показатели Общества

В 2009 году добыто 83,872 млн тонн нефти , что на 1,031 млн тонн или на 1,22% меньше по сравнению с прошлым годом.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин) в 2009 году составила 949 878 млн руб., и по сравнению с 2008 годом уменьшилась на 6 % (58 299 млн руб.).

По итогам 2009 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Общества получена в размере 270 939 млн руб. По отношению к уровню 2008 года (263 158 млн руб.) рост показателя составил 3 %.

Общий объем переработки нефти составил 36,6 млн тонн, что на 3,8 млн тонн меньше по сравнению с прошлым годом, в том числе 35,3 млн тонн переработано на заводах, 0,5 млн тонн – на мини НПЗ. По сравнению с 2008 годом объем первичной переработки снизился на 9,4%.

Реализация собственных нефтепродуктов составила 34 млн тонн, что меньше на 3,03 млн тонн (8,2%) по сравнению с прошлым годом, в том числе реализация нефтепродуктов на экспорт составила 19,7 млн тонн, что меньше на 1,1 млн тонн (5,45%) по сравнению с 2008 годом.

Чистая прибыль за 2009 год составила 208 180 млн руб., по сравнению с чистой прибылью за 2008 год, рост составил 47 % (66 867 млн руб.).

В 2009 году Общество приобрело четыре лицензии, в том числе:

- две совмещенные лицензии с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья Лабаганского (месторождения) участка недр, расположенного в северной части Ненецкого автономного округа и Северо-Колендинской площади (включая месторождение Северное Колендо) в Охинском районе Сахалинской области;
- лицензия для геологического изучения нижележащих горизонтов Салюкинского месторождения с целью поисков и оценки новых залежей углеводородного сырья на территории Республики Коми;
- лицензия на строительство и эксплуатацию Кыдыланьинского подземного хранилища газа в пределах одноименного месторождения, расположенного в Охинском районе Сахалинской области.

По итогам работы за 2009 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 510 человек.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

4. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2009 год

В соответствии с изменениями в учетной политике и в связи со вступлением в силу новой процентной ставки по налогу на прибыль, осуществлена корректировка вступительных остатков бухгалтерского баланса в целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	№ стр.	на 31.12.08 г.	изменения	на 01.01.09 г.	Обоснование
АКТИВ					
Незавершенное строительство	130	72 484 463	+ 38 705	72 523 168	В соответствии с изменением в учетной политике в признании расходов будущих периодов проведена реклассификация расходов, не относящихся к расходам будущих периодов
Долгосрочные финансовые вложения	140	554 016 444	-1 577 862	552 438 582	В соответствии с изменением в учетной политике произведен перевод задолженности по финансовым вложениям из строки 140 «Долгосрочные финансовые вложения» в строку 250 «Краткосрочные финансовые вложения»
Отложенные налоговые активы	145	1 223 010	- 196 145	1 026 865	
В том числе			+ 7 690		В соответствии с изменением в учетной политике в признании расходов будущих периодов проведен расчет отложенных налоговых активов
			- 203 835		В связи со вступлением в силу новой процентной ставки по налогу на прибыль с 01 января 2009 г. (с 24% на 20%) произведен пересчет величины остатков отложенных налоговых активов: увеличение строки 460 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» и уменьшение строки 145 «Отложенные налоговые активы»
Прочие внеоборотные активы	150	944 343	-1 414	942 929	В соответствии с изменением в учетной политике в признании расходов будущих периодов проведена реклассификация расходов, не относящихся к расходам будущих периодов

Расходы будущих периодов	216	2 711 261	-76 044	2 635 217	В соответствии с изменением в учетной политике в признании расходов будущих периодов проведена реклассификация расходов, не относящихся к расходам будущих периодов
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	230	890 218	-408	889 810	В соответствии с изменением в учетной политике произведен перевод процентов по финансовым вложениям из строки 230 « Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» в строку 240 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты»
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	240	148 097 302	+ 408	148 097 710	
Краткосрочные финансовые вложения	250	249 865 116	+ 1 577 862	251 442 978	В соответствии с изменением в учетной политике произведен перевод задолженности по финансовым вложениям из строки 140 «Долгосрочные финансовые вложения» в строку 250 «Краткосрочные финансовые вложения»
ВСЕГО			**-234 898**		
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	447 119 480	+ 626 627	447 746 107	
В том числе:			*-31 063*		В соответствии с изменением в учетной политике в признании расходов будущих периодов проведена реклассификация расходов, не относящихся к расходам будущих периодов
			+ 657 690		В связи со вступлением в силу новой процентной ставки по налогу на прибыль с 01 января 2009 г. (с 24% на 20%) произведен пересчет величины остатков отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств: увеличение строки 460 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» и уменьшение строк 145 «Отложенные налоговые активы» и 515 «Отложенные налоговые обязательства»
Займы и кредиты (долгосрочные)	510	463 218 187	- 128 087 122	335 131 065	
В том числе:			*- 128 191 124*		В соответствии с изменением в учетной политике произведен перевод задолженности по займам и кредитам полученным из строки 510 «Займы и кредиты» в строку 610 «Займы и кредиты»
			+ 104 002		В соответствии с изменением в учетной политике произведен перевод суммы собственных долгосрочных векселей из строки 520 «Прочие долгосрочные обязательства» в строку 510 «Займы и кредиты»
Отложенные налоговые обязательства	515	5 169 153	- 861 525	4 307 628	В связи со вступлением в силу новой процентной ставки по налогу на прибыль с 01 января 2009 г. (с 24% на 20%) произведен пересчет величины остатков отложенных налоговых обязательств: увеличение строки 460 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» и уменьшение строки 515 «Отложенные налоговые обязательства»
Прочие долгосрочные обязательства	520	52 790 837	- 104 002	52 686 835	В соответствии с изменением в учетной политике произведен перевод суммы собственных долгосрочных векселей из строки 520 «Прочие долгосрочные обязательства» в строку 510 «Займы и кредиты»

Займы и кредиты (краткосрочные)	610	159 336 378	+ 174 755 959	334 092 337	
В том числе:			*+ 128 191 124*		В соответствии с изменением в учетной политике произведен перевод задолженности по займам и кредитам полученным из строки 510 «Займы и кредиты» в строку 610 «Займы и кредиты»
			+ 46 564 835		В соответствии с изменением в учетной политике произведен перевод суммы собственных краткосрочных векселей из строки 660 «Прочие краткосрочные обязательства» в строку 610 «Займы и кредиты»
Прочие краткосрочные обязательства	660	46 564 835	- 46 564 835		В соответствии с изменением в учетной политике произведен перевод суммы собственных краткосрочных векселей из строки 660 «Прочие краткосрочные обязательства» в строку 610 «Займы и кредиты»
ВСЕГО			-234 898		

5. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2009 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки

Информация об изменениях в учетной политике, введенных с 01.01.2010 г.

1. Изменено понятие инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление. В 2009 году к инвестиционному активу относились объекты имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требовала более 3 месяцев.

2. Уточнен порядок отражения в бухгалтерской отчетности материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству. Такие материалы должны отражаться по строке «Незавершенное строительство». В 2009 году отражались по статье «Запасы».

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

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.

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. В составе основных средств, находящихся в собственности Общества, учитываются земельные участки и объекты природопользования. 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 г. № 359.

Объекты, предназначенные для сдачи в аренду, отражаются по строке 120 «Основные средства».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом, исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством объекты, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начинает начисляться в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 г. по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 г. по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- Здания	от 30 до 100 лет;
- Сооружения	от 10 до 15 лет;
- Машины и оборудование	от 5 до 7 лет.

- по объектам, стоимостью до 10 000 рублей, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 г. и до 01.01.2006 г., осуществлялось единовременное списание при принятии объектов к учету, после 01.01.2006 г. по объектам стоимостью не более 20 000 руб. за единицу амортизация начисляется линейным способом;
- за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002 г. и по которым в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.1990 г., амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1 000 км пробега.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производится.

Информация об основных средствах за отчетный год

(тыс. руб.)

Группы объектов ОС	Первоначальная (восстановительная) стоимость на начало года	Амортизация на начало года	Первоначальная (восстановительная) стоимость на конец года	Амортизация на конец года
Здания и сооружения	296 251 559	85 122 882	353 459 870	107 091 423
в том числе те, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	*74 850 663*	*15 490 764*	*60 025 269*	*12 09 1 919*
- из них те, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	*70 451 564*	*14 248 005*	*55 192 237*	*11 912 753*
Машины, оборудование, транспортные средства	44 779 854	14 199 686	57 731 689	17 761 713
Прочие виды основных средств	1 252 249	484 403	1 340 704	557 715
Всего	**342 283 662**	**99 806 971**	**412 532 263**	**125 410 851**

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2009 г. составила 412 532 млн руб. и увеличилась по сравнению с 2008 годом за счет ввода новых объектов. Введено в действие объектов основных средств на сумму 72 509 млн руб.

Информация об объектах незавершенного строительства за отчетный год.

В 2009 году выполненный объем работ по капитальному строительству объектов составил 84 956 млн руб. (без учета НДС). Объем вложений в приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, основных средств составил 515 млн руб. (без учета НДС).

(тыс. руб.)

	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Незавершенное строительство	63 532 187	82 829 340
в т.ч. авансы, выданные на капитальное строительство.	8 740 194	15 745 129
Оборудование к установке	54 317	71 915
Вложения в отдельные объекты внеоборотных активов (приобретение отдельных объектов ОС, НМА, ГРА, НИОКР и проч.)	8 936 664	7 982 064
Всего	**72 523 168**	**90 883 319**

7. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены: товарные знаки, лицензии на право пользования недрами, патенты, исключительные права на программы ЭВМ и базы данных, прочие.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом в зависимости от срока полезного использования, устанавливаемого решением специальной комиссии.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается 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 ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. В отчетном периоде изменений сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

Лицензии на право пользования недрами	от 4 до 46 лет
Товарные знаки	от 2 до 17 лет
Патенты	от 3 до 18 лет
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	от 3 до 6 лет

Нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, нет.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива должен быть изменен. В отчетном периоде изменений способов амортизации нематериальных активов не производилось.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что дополнительные затраты, понесенные в связи с необходимостью доработки, дооформления НМА, дополнительных регистрационных и прочих платежей и пошлин в связи с

продлением или расширением разрешительных документов на НМА, позволят нематериальному активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;

- затраты могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом нематериальных активов, по которому осуществляются данные дополнительные затраты.

В этом случае стоимость нематериального актива увеличивается на сумму этих расходов.

При проведении годовой инвентаризации, в конце отчетного года, Общество проверяет нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). В отчетном периоде признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Информация о нематериальных активах:

(тыс. руб.)

Группы объектов нематериальных активов	Первоначальная стоимость на начало года	Амортизация на начало года	Первоначальная стоимость на конец года	Амортизация на конец года
Товарные знаки	931	195	6 758	491
Патенты	5 367	4	9 905	710
Лицензии на право пользования недрами	3 763 004	592 164	3 763 219	739 872
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	858	86	392 991	73 202
Итого:	**3 770 160**	**592 449**	**4 172 873**	**814 275**

8. Геологоразведочные активы

Геологоразведочный актив - это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр и технологические проектные документы.

К геологоразведочным активам относятся:

- права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Лицензии на добычу полезных ископаемых признаются нематериальными активами;
- результаты геологоразведочных работ;
- технологические проектные документы.

Геологоразведочные активы учитываются как внеоборотные активы на счете 06 «Геологоразведочные активы».

Стоимость геологоразведочных активов погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация геологоразведочных активов, относящихся к лицензионным участкам (месторождениям) на которых начата добыча нефти и газа, осуществляется способом списания пропорционально объему добычи нефти и газа, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету: по лицензиям на геологическое изучение недр – исходя из срока действия лицензии, по технологическим проектным документам по лицензируемому участку – исходя из срока действия технологического проектного документа, по остальным геологоразведочным активам – исходя из срока 3 года.

На этапе промышленной эксплуатации месторождений все затраты по геологоразведочным работам (кроме разведочного бурения и технологических - проектных документов) признаются расходами по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость добычи нефти и газа.

Ежегодно, в конце отчетного года, геологоразведочные активы проверяются на обесценение (уменьшение стоимости активов). В отчетном периоде выявлены объекты геологоразведочных активов с признаками обесценения – период, в течение которого Общество обладало правами геологического изучения и поисковых работ на участке недр по месту расположения активов, истек, или же истекает в ближайшем будущем. С целью оценки потенциального убытка от обесценения, проведены тесты на обесценение в соответствии с установленными в Учетной политике правилами. По результатам проведенных тестов выявлено, что будущие притоки денежных средств от добычных и

геологоразведочных активов по генерирующей единице превышают их балансовую стоимость, исходя из чего, потенциальные убытки от обесценения геологоразведочных активов в отчетности не признаны.

Геологоразведочные активы отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке «Геологоразведочные активы».

Информация об объектах геологоразведочных активов за отчетный год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Группы объектов геологоразведочных активов	Первоначальная стоимость на начало года	Амортизация на начало года	Первоначальная стоимость на конец года	Амортизация на конец года
Права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых)	27 251 671	952 395	29 881 118	1 510 367
Результаты геологоразведочных работ	3 108 638	338 730	5 704 952	1 225 500
Технологические проектные документы	543 929	135 019	1 075 644	253 835
Итого:	**30 904 238**	**1 426 144**	**36 661 714**	**2 989 702**

9. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

По статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражаются долгосрочные расходы будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

Информация о прочих внеоборотных активах за отчетный год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	**942 929**	**4 679 378**
в т.ч. права на использование олимпийской символики		3 354 315
программное обеспечение	942 923	1 100 009
лицензии	6	5

10. Материально – производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится следующими способами:

- нефть, нефтепродукты, строительные материалы, оборудование, запчасти, топливо, тара, хозяйственный инвентарь, инструменты, прочие материально-производственные запасы – по себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия);
- полуфабрикаты собственного производства – по средней себестоимости в разрезе МПЗ;
- нефть и газ собственного производства – по средней себестоимости в разрезе операторов.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются по фактической стоимости, товары – по покупной стоимости.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, но на которые право собственности не перешло к покупателю, отражаются по статье «товары отгруженные».

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их несущественности, признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлены следующие способы списания:

- равномерный;
- пропорционально объему выпущенной продукции;

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода 12 месяцев и менее,- с отчетной даты;

- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла,- с отчетной даты.

В случае, если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:

- на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты;
- либо:
- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что в течение отчетного квартала срок получения дохода от расходов будущих периодов стал менее 365 дней.

В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общество применяет способ оценочного резервирования.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются в конце отчетного года, по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имели место обстоятельства, обусловившие снижение их текущей (рыночной) стоимости.

Стоимость материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2009 г. составляет 27 705,2 млн руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Материально-производственные запасы, в т.ч.	**22 335 554**	**27 765 127**
Сырье и материалы	2 635 926	3 816 533
Затраты в незавершенном производстве	2 609 005	2 625 479
Готовая продукция и товары для перепродажи	10 825 182	16 227 823
Товары отгруженные	3 630 224	3 537 658
Расходы будущих периодов	2 635 217	1 557 534
Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, в т.ч.	**98 357**	**59 942**
Сырье и материалы	86 194	29 134
Готовая продукция и товары для перепродажи	12 163	30 808
Итого отражено в балансе за вычетом резерва	**22 237 197**	**27 705 185**
Сырье и материалы	2 549 732	3 787 499
Затраты в незавершенном производстве	2 609 005	2 625 479
Готовая продукция и товары для перепродажи	10 813 019	16 197 015
Товары отгруженные	3 630 224	3 537 658
Расходы будущих периодов	2 635 217	1 557 534

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения первоначально оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректируется на разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы. Результаты переоценки акций дочерних обществ, по которым определяется рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости с отнесением сумм дооценки на добавочный капитал, в случае, если не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Группы Компаний «НК «Роснефть» в целях развития производства и получения Обществом косвенной экономической выгоды, обусловленной укреплением финансового состояния Группы в целом, учитываются в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Стоимость долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2009 г. составляет 605 870 млн руб., в том числе:

(тыс. руб.)

	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Финансовые вложения, в т.ч.	**553 347 729**	**607 848 252**
Паи и акции	***99 917 762***	***107 444 785***
в т.ч. вложения в дочерние общества	89 998 683	93 932 945
вложения в зависимые общества	9 497 326	13 392 647
вложения в прочие общества	421 753	119 193
Предоставленные долгосрочные займы	***452 743 263***	***475 528 669***
в т.ч. беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, входящим в Группу «Роснефть»	444 948 078	193 420 393
Векселя и облигации полученные	***198 813***	***191 547***
в т.ч. беспроцентные векселя	198 813	191 547
Прочие долгосрочные финансовые вложения	**487 891**	**24 683 251**
Обесценение финансовых вложений, в т.ч.:	**909 147**	**1 978 372**
Паи и акции	***117 313***	***698 647***
в т.ч. вложения в дочерние общества	117 313	698 647
вложения в зависимые общества	-	-
вложения в прочие общества	-	-
Предоставленные долгосрочные займы	***728 701***	***728 701***
в т.ч. беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, входящим в Группу «Роснефть»	*399 900*	*399 900*
Векселя и облигации полученные	***63 133***	***63 133***
в т.ч. беспроцентные векселя	63 133	63 133
Прочие долгосрочные финансовые вложения	-	***487 891***
Итого отражено в балансе за вычетом обесценения:	**552 438 582**	**605 869 880**
Паи и акции	***99 800 449***	***106 746 138***
Предоставленные долгосрочные займы	***452 014 562***	***474 799 968***
Векселя и облигации полученные	***135 680***	***128 414***
Прочие долгосрочные финансовые вложения	***487 891***	***24 195 360***

Увеличение финансовых вложений произошло в основном за счет приобретения доли Обществом в голосующих акциях дочерних и других обществ на 7 527 млн руб. и предоставленных займов на 22 785 млн руб.

Основными факторами изменения финансовых вложений по долгосрочным займам на 22 785 млн руб. являются:

- финансирование проектов ЗАО «Ванкорнефть» на сумму 52 573 млн руб. и ОАО «Востсибнефтегаз» на сумму 1 143 млн руб.
- переклассификация задолженности по долгосрочным займам, сроки погашения которой на дату отчетности составляют менее 365 дней, из долгосрочной в краткосрочную в сумме 20 086,5 млн руб.;
- погашение дочерними обществами части задолженности по долгосрочным займам.

Увеличение прочих долгосрочных финансовых вложений обусловлено размещением в долгосрочные депозиты временно свободных денежных средств в размере 800 млн долл США (эквивалент – 24 195,4 млн руб.).

Перечень дочерних и зависимых предприятий с указанием доли в уставном капитале и доли в голосующих акциях

Перечень дочерних и зависимых обществ, с указанием принадлежащих Обществу долей в уставном капитале, а также доли принадлежащих голосующих акций в их общем количестве по состоянию на 31.12.2009 г. приведен в таблице:

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2009 г. (тыс. руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
	Нефтедобывающие предприятия			
1	ООО "РН-Северная нефть"	6 249 936	100,00	
2	ООО "РН-Юганскнефтегаз"	14 166 170	100,00	
3	ООО "РН-Краснодарнефтегаз"	2 976 488	100,00	
4	ООО "РН-Пурнефтегаз"	8 527 192	100,00	
5	ООО "РН-Ставропольнефтегаз"	3 355 057	100,00	
6	ООО "РН-Сахалинморнефтегаз"	2 879 435	100,00	
7	ЗАО "Ванкорнефть"	1 882 003	93,96	93,96
8	ОАО "НК "Роснефть"-Дагнефть"	368 085	68,70	91,60
9	ОАО "Грознефтегаз"	42	51,00	51,00
10	ООО "Компания Полярное Сияние"	288 931	50,00	
11	ОАО "Дагнефтегаз"	131 832	40,00	40,00
12	ОАО "Верхнечонскнефтегаз"	7 480 493	25,94	25,94
	Нефтеперерабатывающие предприятия			
13	ООО "РН-Туапсинский НПЗ"	279 447	100,00	
14	ООО "РН-Комсомольский НПЗ"	573 357	100,00	
15	ООО "РН-Приморский НПЗ"	10	100,00	
16	ОАО "НК "Роснефть"- МЗ "Нефтепродукт"	108 102	65,42	87,23
	Предприятия нефтепродуктообеспечения			
17	ООО "РН-Находканефтепродукт"	1 050 611	100,00	
18	ООО "РН-Архангельскнефтепродукт"	546 456	100,00	
19	ООО "РН-Туапсенефтепродукт"	2 028 708	100,00	
20	ООО "РН-Востокнефтепродукт"	97 910	100,00	
21	ОАО "НК "Роснефть"-Ставрополье"	238 201	100,00	100,00
22	ООО "РН-Бункер"	10	100,00	
23	ООО "РН-Кемеровонефтепродукт"	10	100,00	

24	ООО "РН-Красноярскнефтепродукт"	10	100,00	
25	ООО "РН-Новосбирскнефтепродукт"	10	100,00	
26	ООО "РН-Чеченнефтепродукт"	10	100,00	
27	ООО "РН-Екатеринбургнефтепродукт"	10	100,00	
28	ООО "РН-Челябинскнефтепродукт"	10	100,00	
29	ООО "РН-Аэро"	240 010	100,00	
30	ООО "РН-Трейд"	480 010	99,9999	
31	ОАО "НК "Роснефть"-Кубаньнефтепродукт"	612 569	89,50	96,61
32	ОАО "НК "Роснефть" - Кабардино-Балкарская Топливная Компания"	1 044 977	99,81	99,89
33	ОАО "НК "Роснефть"-Курганнефтепродукт"	113 043	83,32	90,33
34	ОАО "НК "Роснефть" - Карачаево-Черкесскнефтепродукт"	57 161	85,99	87,46
35	ОАО "НК "Роснефть"-Смоленскнефтепродукт"	190 953	66,67	86,97
36	ОАО "НК "Роснефть"-Алтайнефтепродукт"	51 260	64,18	78,59
37	ОАО "НК "Роснефть"-Ямалнефтепродукт"	48 622	49,52	66,03
38	ОАО "НК "Роснефть"-Мурманскнефтепродукт"	6 676	45,38	60,51
39	ОАО "НК "Роснефть"-АРТАГ"	30	38,00	50,67
40	ООО "РН-Абхазия"	47,00	51,00	
41	ООО "Ю-Кубань"	9 215	49,00	
	Прочие организации			
	Группа сахалинских проектов			
42	ЗАО "РН-Шельф-Дальний Восток"	32 124	100,00	100,00
43	ЗАО "Востокшельф"	20	100,00	100,00
44	КОО "West Kamchatka Holding B.V."	3 040	60,00	60,00
45	ООО "РН-Кайганнефтегаз"	4 520	100,00	
46	ЗАО "РН-Астра"	10	100,00	100,00
47	ООО "Восток-Шмидт Инвест"	4 950	99,00	
48	ОАО "Роснефть-Сахалин"	110	55,00	55,00
	Управление зарубежными проектами			
49	КОО "Роснефть Интернейшнл Лтд"	90	100,00	100,00
50	ООО "РН-Казахстан"	28 099	99,996	
51	КОО "Роснефть Шелл Каспиэн Венчурс Лтд"	316	51,00	51,00
52	ООО "Национальный нефтяной консорциум"	2	20,00	

	Группа сервисных предприятий			
53	ООО "РН-Бурение"	4 611 819	100,00	
54	ООО "РН-Сервис"	1 621 305	22,5855	
55	ООО "РН-Энерго"	5 043	100,00	
56	ООО "РН-Пожарная безопасность"	10	100,00	
57	ООО "Дубининское"	26 015 000	100,00	
58	ЗАО "РН-Мамонтово"	9 952 145	100,00	100,00
59	ООО "РН-Информ"	10	100,00	
60	ООО "РН-Учет"	10	100,00	
61	ООО "РН-Строй"	192 310	100,00	
62	ООО "РН-Здоровье"	10	100,00	
63	ОАО "Пурнефтеотдача"	309	61,54	61,54
64	ООО "Сахалинэнергонефть"	0,1	1,00	
65	ООО "ЮНГ-Теплонефть"	0,1	1,00	
66	ООО "ЮНГ-Энергонефть"	0,1	1,00	
67	ООО ЧОП "РН-Охрана"	23 616	80,00	
68	ООО "ЮНГ-Сервис"	0,1	1,00	
69	ООО "Нефтегазовая производст. экспедиция"	1	1,00	
70	ООО "КНГ-Питание Сервис"	139	1,00	
71	ООО "Комсомольскнефтезаводремстрой"	30	100,00	
72	ООО "КНПЗ-Сервис"	30	100,00	
	Группа финансовых институтов			
73	ОАО "Всероссийский банк развития регионов"	731 868	76,47	76,47
74	ООО "Охабанк"	23 489	33,40	
75	ОАО "АБ "Кубаньбанк"	349	0,58	0,62
	Наука			
76	ООО "РН-СахалинНИПИморнефть"	33 799	100,00	
77	ООО "РН-УфаНИПИнефть"	77 010	100,00	
78	ООО "НК "Роснефть-НТЦ"	81 751	100,00	
79	ООО "РН-КрасноярскНИПИнефть"	10	100,00	
	Группа логистики и транспорта			
80	КОО "Роснефть-Монголия"	76 134	100,00	

81	ЗАО "Роснефтефлот"	6 170	51,00	51,00
82	ОАО "Московская газовая компания"	50	50,00	50,00
83	ООО "ТК "Бургас-Александруполис"	205 652	33,33	
84	ОАО "УК"МТУ"	37 500	15,00	15,00
	Группа прочих организаций			
85	ЗАО "Сахалинморнефтегаз-Шельф"	3 750	100,00	100,00
86	ЗАО "Сахалинморнефтегаз-АМК"	10	100,00	100,00
87	ЗАО "Ордалия 2000"	820	100,00	100,00
88	ООО "ФТТ Сервис"	2 325	100,00	
89	ООО ЧОП "СКБ"	0,0001	100,00	
90	ООО ЧОП "Гранит"	0,0001	100,00	
91	ООО "Учет и отчетность"	0,0003	100,00	
92	ООО "ЮКОС СНГ Инвестмент"	28 787	100,00	
93	ООО "РН-Шельф Абхазии"	96	100,00	
94	ОАО "Охинская ТЭЦ"	1 288 499	81,99	81,99
95	ООО "Вал Шатского"	264 992	85,86	
96	ООО "Восток-Энерджи"	56 100	51,00	
97	ЗАО "Влакра"	3 381 594	50,00	50,00
98	ООО "Пурсатком"	1 742	49,00	
99	ЗАО "Росшельф"	248 326	26,42	26,42
100	ЗАО "Издательство "Нефтяное хозяйство"	4	25,00	25,00
101	ЗАО "Рос&Нефть"	12	25,00	25,00
102	ООО "Санаторий "Минеральный"	1190	1,00	
103	ООО "Санаторий "Изумрудный"	422	0,95	
104	ООО "Санаторий "Нефтяник Кубани"	1 535 917	91,37	
105	ЗАО "СПбМТСБ"	75 000	10,00	10,00
106	ООО "Туапсенефтепродукт-Автосервис"	0,1	1,00	
107	ЗАО "Черноморнефтегаз"	5	0,10	0,10
108	ОАО "Куйбышевнефтеоргсинтез"	0,3	0,002	0,002
109	ООО "Туапсенефтепродукт-Санаторий "Смена"	100	0,078	
110	ОАО "Ханты-мансийскинтерспорт"	150	15,00	15,00
111	ЭООО "Орион"	4 337	9,50	

	Ликвидация и банкротство			
112	ЗАО "Восточный Нефтеналивной Терминал"	576 384	100,00	100,00
113	ООО "Каспойл"	103 413	75,10	
114	ООО "Запад-Шмидт Инвест"	4 950	99,00	
115	ОАО "ВАРУСТ"	13 900	60,25	60,25
	ВСЕГО:	**107 444 785**		

В 2009 году приобретены, созданы и выбыли следующие активы:

а) приобретения:

(тыс. руб.)

Активы	Фактическая стоимость финансового вложения	Доля участия, %
ООО "ЮКОС СНГ Инвестмент"	28 787	100,00
ЗАО "Влакра"	3 381 594	50,00

б) создание (формирование):

(тыс. руб.)

Активы	Фактическая стоимость финансового вложения	Доля участия, %
ООО "РН-Шельф Абхазии"	96	100,00
ООО "РН-Абхазия"	47	51,00

в) выбытие

(тыс. руб.)

Активы	Фактическая стоимость финансового вложения	Доля участия, %
ООО "Туапсенефтепродукт-Торговля и ресторанный бизнес"	0,1	1,00
ООО "ЧОП "КНПЗ-Страж"	30	100,00
ООО "РН-Нефтепорт"	536 226	100,00

Произошло изменение долей и вложений по следующим обществам:

ОАО «Верхнечонскнефтегаз» - увеличение фактических вложений на 356,7 млн руб., увеличения процента голосующих акций не произошло в связи с пропорциональным распределением дополнительных акций среди акционеров;

ЗАО «Ванкорнефть» - увеличение фактических вложений на 1 579,4 млн руб., увеличение процента голосующих акций на 93,12 % до 93,96 %;

ОАО "НК "Роснефть"- Кабардино-Балкарская Топливная Компания" - увеличение фактических вложений на 473,5 млн руб., увеличения процента голосующих акций на 11,15% от уставного капитала и 6,98% от голосующих акций до 99,81 % и 99,89 % соответственно;

ОАО «Охинская ТЭЦ» - увеличение фактических вложений на 150,1 млн руб., уменьшение процента голосующих акций на 12,02 % до 81,99 %, уменьшение доли произошло в связи с непропорциональным выкупом акций дополнительной эмиссии;

ООО «Бургас-Александруполис»- увеличение фактических вложений на 157,1 млн руб., доля не изменилась;

ООО «Санаторий «Нефтяник Кубани» - увеличение фактических вложений на 487,5 млн руб., увеличение доли на 3,52 % до 91,37 %;

ООО «РН-Находканефтепродукт» - увеличение фактических вложений на 536,2 млн руб. путем присоединения ООО «РН-Нефтепорт», доля не изменилась;

ООО «РН-Строй» - увеличение фактических вложений на 192,3 млн руб., доля не изменилась;

ООО «РН-Трейд» - увеличение фактических вложений на 480,0 млн руб., доля не изменилась;

ООО «РН-Аэро» - увеличение фактических вложений на 240,0 млн руб., доля не изменилась;

ООО «Туапсенефтепродукт-Санаторий «Смена» - фактические вложения не изменились, доля уменьшилась на 0,922 % до 0,078 %, уменьшение доли произошло в связи с увеличением вклада второго участника;

ООО «Национальный нефтяной консорциум» - уменьшение фактических вложений на 0,008 млн руб., доля уменьшилась на 80 % до 20 %.

Увеличение стоимости краткосрочных финансовых вложений за 2009 год с 251 443 млн руб. до 349 086 млн руб. произошло за счет роста задолженности по займам в сумме 53 091,3 млн руб., а также за счет увеличения суммы по прочим краткосрочным финансовым вложениям.

Основными факторами изменения финансовых вложений по краткосрочным займам на 53 091,3 млн руб. являются:

- увеличение за 2009 год задолженности по займам ООО «РН- Развитие» на 37 743,7 млн руб.;
- переклассификация задолженности по долгосрочным займам, сроки погашения которой на дату отчетности составляют менее 365 дней, из долгосрочной в краткосрочную в сумме 20 086,5 млн руб.
- погашение дочерними обществами части задолженности по краткосрочным займам.

Основными факторами изменения вложений в ценные бумаги (векселя и облигации) являются:

- предъявление к оплате векселей Банка ВТБ;
- размещение временно свободных средств Общества на сумму 14 082 млн руб. в высоколиквидные ценные бумаги для повышения доходности вложений.

Увеличение прочих краткосрочных финансовых вложений обусловлено размещением в депозиты временно свободных денежных средств в размере 1 000 млн долл США и 20 100 млн руб.

Информация о краткосрочных финансовых вложениях за отчетный год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Финансовые вложения, в т.ч.	**251 585 654**	**349 567 655**
Предоставленные краткосрочные займы	***227 329 305***	***280 422 176***
в т.ч. беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, входящим в Группу «Роснефть»	*151 495 364*	*203 456 866*
Векселя и облигации полученные	***17 574 736***	***16 274 615***
в т.ч. беспроцентные векселя	15 493 235	111 034
Прочие краткосрочные финансовые вложения	***6 681 613***	***52 870 864***
Обесценение финансовых вложений, в т.ч.:	**142 676**	**481 373**
Предоставленные краткосрочные займы	-	***1 600***
в т.ч. беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, входящим в Группу «Роснефть»		1600
Векселя и облигации полученные	***111 034***	***111 034***
в т.ч. беспроцентные векселя	111 034	111 034
Прочие краткосрочные финансовые вложения	***31 642***	***368 739***
Итого отражено в балансе за вычетом обесценения:	**251 442 978**	**349 086 282**
Предоставленные краткосрочные займы	***227 329 305***	***280 420 576***
Векселя и облигации полученные	***17 463 702***	***16 163 581***
Прочие краткосрочные финансовые вложения	***6 649 971***	***52 502 125***

Оценить влияние изменения резерва по обесценению финансовых вложений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

12. Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о прибылях и убытках

Производные финансовые инструменты (деривативы) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных;
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов;
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименным статьям в зависимости от их срочности.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется полностью путём прямой ссылки на ценовые котировки активного рынка по модели Блэка-Шоулза в автоматизированном режиме системы Bloomberg.

В октябре 2009 г. в рамках генерального соглашения об общих условиях проведения депозитных операций с банком ВТБ и в соответствии с заявкой № 7 от 28.10.2009 г. Общество разместило структурированный депозит с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 500 млн долл. США и сроком действия, истекающим в октябре 2010 г. По условиям соглашения, в нём предусмотрена оговорка, связанная с условием возникновения права: если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Для целей бухгалтерского учета такого рода условие квалифицируется как опцион на продажу валюты (производный финансовый инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости).

Таким образом, встроенный опцион был отделен от основного контракта и на 31.12.2009 г. имел справедливую стоимость в виде обязательства в размере 641 тыс. руб. Справедливая стоимость опциона была определена по модели Блэка-Шоулза, реализованной в программном информационном комплексе, предоставляемом агентством Блумберг.

Существенным условием сделок DCD (бивалютные депозиты) является право банка-контрагента приобрести валюту у Общества по заранее оговоренному курсу на определенную дату.

13. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2008 г. составляла 148 988 млн руб. За 2009 год задолженность увеличилась на 62 912 млн руб. и составила 211 900 млн руб. на 31.12.2009 г. Основная причина увеличения дебиторской задолженности - рост в течение 2009 года мировых цен на нефть, повлекший за собой рост задолженности иностранных покупателей.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

	Сальдо на начало года	Сальдо на конец года
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, всего:	**148 208 801**	**194 439 231**
Покупатели и заказчики	45 588 941	77 585 481
Авансы выданные	31 199 565	17 846 791
Прочие дебиторы, в т.ч.	71 420 295	99 006 959
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	*40 622 409*	*16 755 394*
Приобретение в 2007 году у ОАО «НК «ЮКОС» акций и долей обществ, не зарегистрированных в установленном порядке в связи с наличием обременений	*8 970 730*	*8 944 268*
Расчеты с таможенными органами по оформлению временных деклараций	*6 010 915*	*28 160 430*
Проценты по выданным займам	*2 495 687*	*8 768 976*
НДС с авансов полученных	*771 853*	*1 335 905*
Недостачи и потери, по которым продолжается претензионная работа	*71 171*	*197 590*
Резерв по сомнительным долгам в т.ч.	**111 091**	**391 890**
Покупатели и заказчики	*1 412*	*6 655*
Авансы выданные	*13 548*	*262 756*
Прочие дебиторы	*96 131*	*122 479*
Итого отражено в балансе за вычетом резервов:	**148 097 710**	**194 047 341**
Покупатели и заказчики	*45 587 529*	*77 578 826*
Авансы выданные	*31 186 017*	*17 584 035*
Прочие дебиторы	*71 324 164*	*98 884 480*

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2008 г. составляла 74 377,6 млн руб. За 2009 год задолженность увеличилась на 35 304,8 млн руб. и составила 109 682,4 млн руб. на 31.12.2009 г. Основной причиной увеличения кредиторской задолженности стал рост в течение 2009 года мировых цен на нефть, повлекший за собой рост текущей задолженности по НДПИ.

Информация о кредиторской задолженности за отчетный год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

	Сальдо на начало года	Сальдо на конец года
Кредиторская задолженность	**74 377 601**	**109 682 403**
Поставщики и подрядчики	43 552 497	48 575 175
Задолженность перед работниками общества	5 574	23 951
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	9 358 122	21 835 030
Авансы полученные	7 650 296	13 567 125
Прочие кредиторы	13 811 112	25 681 122

14. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие обязательства и обеспечения выданные

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 3 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Кредитные ресурсы, привлекавшиеся в 2009 году, были направлены на финансирование деятельности Общества, в том числе: финансирование хозяйственной деятельности, пополнение оборотных средств, и т.д.

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2009 г. задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества, за отчетный период составила 14 139 млн рублей. По сравнению с предыдущим годом задолженность по процентам уменьшилась на 999 млн руб.

(тыс. руб.)

	Сальдо на начало года	Получено	Погашено	Перевод кредитов из долгосрочных в краткосрочные[1]	Сальдо на конец года
Долгосрочные кредиты	313 009 902	483 490 844	325 606 045	-9 422 399	461 472 302
Долгосрочные займы, в т.ч.	22 121 163	1 010 970	104 001		23 028 132
долгосрочные векселя собственные	*104 001*		*104 001*		
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.:	52 686 835		6 614 633		46 072 202
задолженность по налогам и сборам (реструктуризированная)	52 686 835		6 614 633		46 072 202
Краткосрочные кредиты	186 378 473	137 705 761	193 513 886	9 422 399	139 992 747
в т.ч. овердрафты		*95 628 263*	*95 628 263*		
Краткосрочные займы, в т.ч.	147 713 864	163 686 513	181 016 050		130 384 327
краткосрочные векселя собственные	*46 564 835*	*3 058 316*	*49 576 277*		*46 874*

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

В 2009 году заключен кредитный договор с Банком Развития Китая, считающийся подписанным 17.02.2009 г. в сумме 15 млрд долларов США, согласно которому в течение 2009 года произведена выборка в сумме 10 млрд долларов США. Выборка оставшейся суммы (5 млрд долларов США) предусмотрена договором в любое время в течение 2010 года по выбору Заемщика.

Стоимость портфеля финансовых обязательств по кредитам и займам Общества по средневзвешенной ставке привлечения с начала года снизилась с 3,82 % до 2,32 % по состоянию на 31.12.2009 г. При этом за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. ставка 1-мес. ЛИБОР снизилась с 0,44 % до 0,23 %, а средневзвешенная маржа снизилась с 3,38 % до 2,09 %.

[1] В соответствии с Учетной политикой задолженность по кредитам и займам, срок погашения которых становится менее 365 дней, долгосрочная кредиторская задолженность подлежит переводу в состав краткосрочной кредиторской задолженности.

Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти. Стоимость выданных обеспечений на 31.12.2009 г. составила 50 749 млн руб. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Предметы залога (обеспечения)	Доля в общей сумме обеспечений, %
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	57
Поручительства	43

15. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, оказывают значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США:

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2009 г.	30,24
2008 г.	29,38
2007 г.	24,55
2006 г.	26,33
2005 г.	28,78

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов:

(тыс. руб.)

	За 2009 год	За 2008 год
Положительная курсовая разница	156 943 140	46 436 463
Отрицательная курсовая разница	172 304 802	106 251 129

16. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплаченных в 2009 году, составили:

- налог на прибыль – 20 %;
- налог на добавленную стоимость – 18 %.

Налог на добычу полезных ископаемых включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг составил 189 062 млн руб., в 2008 году 280 835 млн руб.

Экспортная пошлина в 2009 году была начислена в сумме 437 991 млн руб. в 2008 году 582 763 млн руб.

Текущий налог на прибыль за 2009 год составляет 44 556 млн руб., за 2008 год 47 124 млн руб.

Налог на прибыль, исчисленный в отчетном году за предыдущие отчетные периоды по уточненным налоговым декларациям:

(тыс. руб.)

	За 2009 год	За 2008 год
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие годы	290 238	(2 861 545)

По состоянию на 31.12.2009 г. текущая задолженность Общества по налогам в бюджет составила 5 117 млн руб., задолженность государственных внебюджетных фондов перед Обществом составляет 37 млн руб.

При этом текущая задолженность федерального бюджета по ЕСН в сумме 24 млн руб. включена в показатель строки баланса «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты».

Дебиторская задолженность по налогам в бюджет по состоянию на 31.12.2009 г. составила 16 718 млн руб., в том числе:

- по НДС, в том числе по экспортным операциям, - 16 692 млн руб.;
- по прочим налогам - 26 млн руб.

В течение 2009 года дебиторская задолженность по налогам снизилась на 23 841 млн руб.

Снижение задолженности Общества по сравнению с прошлым годом произошло за счет увеличения начислений по налогу на прибыль в IV квартале 2009 года по сравнению с аналогичным периодом 2008 года, в котором были получены налоговые убытки.

Дебиторская задолженность по НДС состоит из сумм экспортного НДС, заявленного к возмещению из бюджета по декларациям за III-IV кварталы 2009 года в сумме 11 991,5 млн руб., и сумм НДС, отказанных налоговыми органами к возмещению по услугам, оказанным перевозчиками экспортных грузов по территории РФ, не помещенных под таможенный режим экспорта. Все суммы отказов обжалованы в судебном порядке и находятся на рассмотрении в различных судебных инстанциях.

В соответствии с положениями главы 14 «Налоговый контроль» Налогового кодекса РФ камеральные и выездные проверки налогоплательщиков, плательщиков взносов и налоговых агентов могут быть проведены за 3 календарных года, предшествующих году проведения проверки. Руководство Общества полагает, что расчет налоговых обязательств осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства.

17. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2009 г. составил 105 981 778,17 руб. и разделен на 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 5 % уставного капитала. На 31.12.2009 г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 5,29 млн руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2009 г. составляет 113 275 млн руб. Существенных изменений добавочного капитала по отношению к 2008 году не производилось (на 31.12.2008 г. добавочный капитал составлял 113 276 млн руб.).

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2009 г. составили 748 859 млн руб. Увеличение чистых активов по сравнению с началом 2009 года (561 138 млн руб.) составило 187 721 млн руб. или 33,5 %. Чистые активы Общества на 31.12.2009 г. превышают его уставный капитал на 748 753 млн руб.

18. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем, управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции.

Расходы на продажу распределяются между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией; и остатками готовой продукции на складе.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Использование этой прибыли на капитальные вложения не уменьшает общий остаток по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31.12.2009 г. составила 427 398 млн руб., нераспределенная прибыль прошлых лет на 31.12.2008 г. 447 746 млн рублей.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- начисленных дивидендов – 20 349 млн руб.;
- списанием с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 1 млн руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 208 180 млн рублей. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

(тыс. руб.)

	За 2009 год	За 2008 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	**949 878 883**	**1 008 177 496**
В т. ч.: от продаж основного вида деятельности	885 934 620	961 893 005
от торгово-закупочной	62 774 571	45 103 558
посреднической	1 169 692	1 180 933
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**548 902 320**	**632 534 219**
В т. ч.: от продаж основного вида деятельности	493 916 424	588 436 965
от торгово-закупочной	54 985 876	44 097 254
посреднической	-	-
Валовая прибыль	**400 976 563**	**375 643 277**
Коммерческие расходы	**115 410 238**	**98 835 459**
Управленческие расходы	**14 627 436**	**13 650 310**
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**270 938 889**	**263 157 508**
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	**(13 869 421)**	**(72 793 743)**
В т. ч.:		
Проценты к получению	**19 413 191**	**5 246 401**
Проценты к уплате	**19 418 640**	**16 972 002**
Доходы от участия в других организациях	**2 324 986**	**2 909 031**
Налоговые платежи	**4 854 161**	**4 259 511**
В т. ч.:		
Налог на имущество	4 792 839	4 213 106
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	**93 940 593**	**41 200 530**
В т. ч.:		
Выручка от продажи акций, долей	8	2 621 908
Доходы от выбытия долгосрочных векселей	7 266	23 950
Доходы от продажи товарно-материальных ценностей	406 955	290 120
Доходы от продажи основных средств	666 270	1 244 030
Доходы от переуступки прав требования дебиторской задолженности	1 519 993	18 113
Доходы от продажи краткосрочных ценных бумаг	91 220 116	36 299 971
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	**95 561 791**	**40 372 853**
В т. ч.:		
Стоимость выбывших акций, долей	8	1 607 878
Стоимость выбывших долгосрочных векселей	7 266	23 950
Стоимость выбывших товарно-материальных ценностей	365 259	169 383
Остаточная стоимость проданных основных средств	557 347	1 087 571
Расходы по переуступке прав требования дебиторской задолженности	1 351 711	67 025
Стоимость выбывших краткосрочных ценных бумаг	90 335 177	36 060 929

Иные прочие доходы	**184 037 504**	**60 000 352**
В т. ч.:		
Штрафы, пени, неустойки по суду	116 005	795 809
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по результатам инвентаризации	1 658 969	3 142 495
Доход от продажи-покупки валюты	2 886 156	4 423 017
Возврат акциза	4 973 621	3 683 120
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	14 842 070	1 322 420
Курсовые разницы	156 943 140	46 436 463
Иные прочие расходы	**193 751 103**	**120 545 691**
В т. ч.:		
Штрафы, пени, неустойки, признанные	- 103 910	692 771
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	1 264 835	1 419 657
Банковские услуги	1 762 338	2 965 483
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов.	1 847 324	464 567
Расходы от продажи-покупки валюты	3 754 285	1 983 450
Курсовые разницы	172 304 802	106 251 129

19. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о прибылях и убытках справочно.

Ставка отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Данные об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах приведены в таблице:

(тыс. руб.)

	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за тчетный год	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив	1 026 865	11 532 152	10 464 818	2 094 199
Отложенное налоговое обязательство	4 307 628	6 853 142	1 162 045	9 998 725
Постоянный налоговый актив	X	4 266 653	X	X
Постоянное налоговое обязательство	X	5 286 431	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет 51 414 млн руб. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного дохода (расхода) по налогу на прибыль приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Положительные постоянные разницы	X	26 432 155	X	X
Отрицательные постоянные разницы	X	21 333 265	X	X
Вычитаемые временные разницы	5 134 325	57 660 760	52 324 090	10 470 995
Налогооблагаемые временные разницы	21 538 140	34 265 710	5 810 225	49 993 625

20. Выплата дивидендов

Количество и номинальная стоимость акций

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 105 981 778,17 руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2009 год составляет 208 180 млн руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2009 год составляет 19,64 руб./акцию.

Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям Общества за 2009 год будут предварительно определены Советом директоров Общества в апреле 2010 г.

По итогам работы за 2008 год годовым общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» 19.06.2009 г. (протокол б/н) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ОАО «НК «Роснефть» 20 348,5 млн руб., что составляет 1 руб 92 коп на 1 акцию.

По состоянию на 31.12.2009 г. Общество выплатило дивиденды в сумме 20 324 млн руб., т.е. дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг ОАО НК «Роснефть», 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.

21. Условные факты хозяйственной деятельности

1. 19.09.2006 г. Международным коммерческим арбитражным судом при ТПП РФ с ОАО «Юганскнефтегаз» (правопредшественник ОАО «НК «Роснефть») взыскано в пользу компании «Yukos Capital S.a.r.l.» по 4 искам задолженность по 4 договорам займа: 11 233 000,0 тыс. рублей – сумма займа; 1 702 858,5 тыс. рублей – начисленные проценты; 857 507,26 долларов США – арбитражные сборы и судебные издержки. ОАО «НК «Роснефть» направило заявления об отмене состоявшихся решений МКАС при ТПП РФ в арбитражный суд. Решениями Арбитражного суда г. Москвы от 23.05.2007 г., оставленными в силе постановлениями Федерального арбитражного суда Московского округа от 13.08.2007 г., решения Международного коммерческого арбитражного суда при ТПП РФ от 19.09.2006 г. были отменены. Определениями Высшего Арбитражного Суда РФ от 10.12.2007 г. компании «Yukos Capital S.a.r.l.» было отказано в передаче дел в Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ для пересмотра в порядке надзора указанных судебных актов арбитражных судов.
   Срок возврата займов согласно условиям договоров займа определен 31.12.2007 г.
   Акционер ОАО «НК «Роснефть» обратился в Арбитражный суд г. Москвы с иском к ОАО «НК «Роснефть» и компании «Yukos Capital S.a.r.l.», в котором просил признать заключенные договоры займа недействительными. Вынесение решения по иску ожидается в следующем отчетном периоде.
   В свою очередь, компания «Yukos Capital S.a.r.l.» обратилась в Нидерландах в суд с заявлением о признании и приведении в исполнение указанных Решений Международного коммерческого арбитражного суда при ТПП РФ. В удовлетворении данного заявления судом было отказано. 13.01.2009 г. Апелляционный суд Амстердама рассмотрел апелляционную жалобу компании «Yukos Capital S.a.r.l.» на указанное решение об отказе в приведении в исполнение Решений МКАС при ТПП РФ в Нидерландах.
   Апелляционный суд Амстердама 28.04.2009 г. вынес решение об отмене решения суда Амстердама первой инстанции и приведении в исполнение решений МКАС при ТПП РФ на территории Нидерландов. На данное решение Обществом 29.06.2009 г. была подана кассационная жалоба в Верховный суд Нидерландов, 29.09.2009 г. «Yukos Capital S.a.r.l.» представил отзыв на данную жалобу. Представленные сторонами документы будут рассматриваться Верховным судом Нидерландов в 2010 г.
   Кроме того, компания "Yukos Capital S.a.r.l." обратилась в федеральный окружной суд США в г. Нью-Йорк с исковым заявлением к ОАО "НК "Роснефть" о признании и приведении в исполнение решений МКАС при ТПП РФ и/или решения Апелляционного суда Амстердама от 28.04.2009 г. в США. ОАО "НК "Роснефть" подало ходатайство об отклонении заявления компания "Yukos Capital S.a.r.l.", все процессуальные документы в рамках рассмотрения которого должны быть поданы в суд до 05.03.2010 г.

2. В мае 2007 г. суд Амстердама удовлетворил заявление компании «Глендейл Груп Лимитед» о наложении обеспечительного ареста на денежные средства и имущество, которые компания «Юкос Файненс Б.В.» имеет в своем владении и будет должна передать ОАО «НК «Роснефть» в рамках существующих или будущих юридических отношений между ними. Данное заявление было подано в целях обеспечения

требования компании «Глендейл Груп Лимитед» к ОАО «НК «Роснефть» на основании векселей, выпущенных ОАО «Юганскнефтегаз» в 2003 г. в размере около 130 млн евро, держателем которых в настоящий момент является «Глендейл Груп Лимитед». В марте 2009 г. по заявлению «Глендейл Груп Лимитед» также был наложен обеспечительный арест на акции ОАО «НК «Роснефть» в компании «Вест Камчатка Холдинг Б.В.» (Нидерланды). В октябре 2008 г. ОАО «НК «Роснефть» подало ходатайство о неподсудности спора суду Нидерландов, которое было отклонено 13.05.2009 г. ОАО «НК «Роснефть» после этого заявило ходатайство о предъявлении истцом оригиналов векселей. Решение по указанному ходатайству, а также рассмотрение спора по существу ожидаются в новом отчетном периоде.

3. В настоящее время Обществу не возмещено 5362,4 млн руб. НДС, из которых в отношении 4 474,8 млн руб. ведутся судебные споры по обжалованию решений налогового органа об отказе в возмещении НДС.

4. В судебном порядке также оспариваются решения налоговых органов, принятые по результатам выездных и камеральных налоговых проверок ОАО «НК «Роснефть» на общую сумму 1267,5 млн руб. Иски находятся на рассмотрении в арбитражном суде 1 инстанции, решения по данным требованиям будет принято в следующем отчетном периоде.

5. 25.07.2008 г. Управление ФАС России по Иркутской области вынесло решение и предписание о нарушении ОАО «НК «Роснефть» антимонопольного законодательства. 22.09.2008 г. на основании указанного решения Иркутское УФАС вынесло постановление о наложении на ОАО «НК Роснефть» административного штрафа в размере 229 млн. руб. Указанные Решение, Предписание и Постановление Иркутского УФАС были оспорены Обществом в судебном порядке.
Требования ОАО «НК «Роснефть» в части оспаривания решения и предписания антимонопольного органа не были поддержаны арбитражными судам первой и апелляционной инстанции. ОАО «НК «Роснефть» планирует оспаривать отрицательные для Общества судебные акты в кассационном порядке.
Дело об оспаривании Постановления о наложении административного штрафа было приостановлено до вступления в законную силу решения суда по делу об оспаривании решения и предписания от 25.07.2008 г. В настоящее время производство по делу должно быть возобновлено. На дату составления отчетности постановление Иркутского УФАС о наложении на Общество административного штрафа в размере 229 млн.руб. не вступило в законную силу.

28.10.2008 г. ФАС России вынесла решение и предписание о нарушении ОАО «НК «Роснефть» антимонопольного законодательства, которые были оспорены в судебном порядке.
В 24.12.2008 г. на основании решения и предписания от 28.10.2008 г. ФАС России вынесла постановление о наложении на ОАО «НК «Роснефть» административного штрафа в сумме 1 508,7 млн руб. за нарушение антимонопольного законодательства, которое также было обжаловано ОАО «НК «Роснефть» в судебном порядке. На дату составления настоящей отчетности указанные дела не были рассмотрены судами по существу, постановление о наложении штрафа не вступило в законную силу.

29.07.2009 г. ФАС России вынесла решение и предписание по делу о нарушении ОАО «НК «Роснефть» антимонопольного законодательства, которые были оспорены в судебном порядке.
27.10.2009 г. на основании решения и предписания от 29.07.2009 г. ФАС России вынесла постановление о наложении на ОАО «НК «Роснефть» административного штрафа в сумме 5 280,4 млн руб. за нарушение антимонопольного законодательства, которое также было обжаловано ОАО «НК «Роснефть» в судебном порядке. На дату составления настоящей отчетности указанные дела не были рассмотрены судами по существу, постановление о наложении штрафа не вступило в законную силу.

22. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности ОАО «НК «Роснефть» совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

К связанным сторонам ОАО «НК «Роснефть» относит также предприятия, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (компании, контролируемые государством, а также акционеры, имеющие право распоряжаться более чем 10 и не более 20 процентами голосующих акций).

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с ОАО «НК «Роснефть»:

- дочерние общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть по методу дочерних);
- зависимые общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть» как зависимые);
- основные владельцы (акционеры, распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций);
- организации, контролируемые государством;
- участники совместной деятельности;
- другие связанные стороны.

Дочерние общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых ОАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации более чем 50 % обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом.

(тыс. руб.)

	За 2008 год	За 2009 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	74 886 536	69 265 719
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	207 173 642	180 758 967
Доходы от сдачи имущества в аренду	25 102 500	37 952 539
Прочая реализация (в т.ч. товаров) и доходы	44 420 261	60 072 184
	351 582 939	**348 049 409**
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	25 673 986	36 403 841
Покупка нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	2 114 432	884 554
Логистические услуги и расходы на транспортировку	30 430 827	33 566 844
Услуги по добыче нефти и газа	113 030 960	124 933 944
Стоимость процессинга	33 911 269	34 451 671
Прочие расходы	12 089 541	13 815 109
	217 251 015	**244 055 963**
Прочие операции		
Покупка основных средств	5 272	2 765
Кредиты/ займы выданные	367 969 920	175 080 466
Погашение кредитов/займов выданных	108 884 718	101 533 410
Поступление краткосрочных кредитов и займов	104 119 961	91 393 264
Погашение краткосрочных кредитов и займов	85 615 821	62 186 155
Погашение долгосрочных кредитов и займов	2 594 623	-
Депозиты размещенные	1 500 000	815 980
Депозиты погашенные	1 500 000	815 980
Проценты к получению	2 668 015	11 867 272
Дивиденды полученные	2 896 650	2 309 779
Полученные гарантии и обеспечения	20 000	-

(тыс. руб.)

	Сальдо на 01.01.2009 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	5 313 560	2 912 453
Дебиторская задолженность, в т.ч.	28 031 297	68 457 758
- долгосрочная	128 794	15 479 686
- авансы выданные краткосрочные	8 192 473	17 740 029
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	-	2 383
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	766 027 743	845 331 004
в т.ч. долгосрочные	540 390 395	565 432 684
	799 372 600	**916 701 215**
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	49 889 688	68 912 748
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	107 401 010	136 631 394
в т.ч. долгосрочные	6 294 911	5 294 911
	157 290 698	**205 544 142**

Зависимые общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых ОАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации более 20 %, но менее 50 % обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние.

(тыс. руб.)

	За 2008 год	За 2009 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	1 028 642	991 845
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	4 657 647	2 478 023
Доходы от сдачи имущества в аренду	107 553	132 251
Прочие доходы	1 165 983	1 469 098
	6 959 825	**5 071 217**
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	11 279 633	3 549 133
Логистические услуги и расходы на транспортировку	849 091	510 145
Расходы по аренде имущества	87 013	27 245
Прочие расходы	99 860	95 165
	12 315 597	**4 181 688**
Прочие операции		
Покупка основных средств	11	932
Кредиты/ займы выданные	2 030 954	1 897 862
Поступление краткосрочных кредитов и займов	3 424 354	-
Погашение краткосрочных кредитов и займов	-	30 197
Погашение долгосрочных кредитов и займов	8 768 779	-
Проценты к получению	261 153	557 603
Дивиденды полученные	12 381	15 121

(тыс. руб.)

	Сальдо на 01.01.2009 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Активы		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	914 826	1 477 079
- долгосрочная	476 053	1 014 360
- авансы выданные краткосрочные	18 542	-
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	12 263 770	18 281 178
в т.ч. долгосрочные	11 878 927	17 412 687
	13 178 596	**19 758 257**
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	157 563	245 983
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	31 167	970
в т.ч. долгосрочные	31 167	-
	188 730	**246 953**

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: Президент Компании, Вице-президенты, члены Совета директоров, члены Правления, члены Ревизионной комиссии, Директора департаментов и Руководители самостоятельных подразделений, а также иные должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составило 1 518 429 тыс. руб. и 1 097 085 тыс. руб. за 2009 и 2008 годы соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и единый социальный налог. Сумма выплаченного выходного пособия за 2009 и 2008 годы составила 91 366 тыс. руб. и 99 437 тыс. руб. соответственно.

Общество также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию составила 11 140 тыс. руб. в 2009 году и 16 408 тыс. руб. в 2008 году.

Сумма страховых взносов по долгосрочному добровольному страхованию составила 107 786 тыс. руб. и 100 900 тыс. руб. в 2009 и 2008 годы соответственно.

Согласно действующей в Обществе системе негосударственного пенсионного обеспечения, страховые взносы на именные счета работников не зачислялись, в связи, с чем информация о суммах выплат основному управленческому персоналу не приводится.

Информация о вознаграждениях членам Совета Директоров и членам Ревизионной комиссии приведена в п.1 Пояснительной записки.

Основные владельцы

Сумма дивидендов, выплаченных основному акционеру, в 2008 году за 2007 год - 12 745 млн руб., в 2009 году за 2008 год – 15 294 млн руб.

Компании, контролируемые государством

Такими предприятиями являются бывшие подразделения РАО «ЕЭС», ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

(тыс. руб.)

	За 2008 год	**За 2009 год**
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	37 750 506	46 636 975
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	13 667 249	9 422 619
Доходы от реализации финансовых вложений	32 046 671	48 648 167
Прочие доходы	1 309 137	32 265
	84 773 563	**104 740 026**
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	33 007 348	33 370 821
Покупка нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	-	
Логистические услуги и расходы на транспортировку	80 154 297	92 864 892
Таможенные пошлины	585 755 295	369 615 210
Расходы по аренде имущества	287 873	356 726
Расходы при выбытии финансовых вложений	31 013 918	47 768 272
Прочие расходы	1 828 513	833 498
	732 047 244	**544 808 419**

	За 2008 год	За 2009 год
Прочие операции		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	150 693 093	58 508 292
Погашение краткосрочных кредитов и займов	145 871 897	105 797 447
Поступление долгосрочных кредитов и займов	31 592 605	-
Погашение долгосрочных кредитов и займов	27 093 283	68 984 607
Поступление краткосрочного займа в натуральной форме	17 925	-
Погашение краткосрочного займа в натуральной форме	17 925	-
Депозиты размещенные	507 022 740	559 036 257
Депозиты погашенные	505 910 955	493 416 426
Проценты к уплате	5 520 537	3 611 924
Проценты к получению	1 323 976	2 876 462
Выданные гарантии и обеспечения	6 345 542	27 147 391

(тыс. руб.)

	Сальдо на 01.01.2009 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	18 057 318	31 349 369
Дебиторская задолженность, в т.ч.	8 990 917	16 236 115
- долгосрочная дебиторская задолженность	31 298	1 078 907
- авансы выданные краткосрочные	4 376 759	11 194 896
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	51 611	53 593
справочно: величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам	-	501
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	18 598 902	59 571 005
в т.ч. долгосрочные	153 545	24 348 905
	45 647 137	**107 156 489**
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	**448 067**	1 923 040
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	152 862 744	42 806 636
в т.ч. долгосрочные	107 705 231	3 326 862
	153 310 811	44 729 676

Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ОАО «НК Роснефть» за период 2008-2009 годы отсутствуют.

Прочие связанные стороны

В группу «Прочие связанные стороны» включены страховые компании и негосударственный пенсионный фонд, действующие в интересах работников Общества и прочие общества.

(тыс. руб.)

	За 2008 год	За 2009 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа		144 436
Доходы от сдачи имущества в аренду	6 540	-
Прочие доходы	1 449	295 384
	7 989	**439 820**
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа		4 306 842
Логистические услуги и расходы на транспортировку		737 561
Расходы на страхование	207 282	255 051
Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	228 770	244 553
	436 052	**5 544 007**

(тыс. руб.)

	Сальдо на 01.01.2009	Сальдо на 31.12.2009
Активы		
Дебиторская задолженность		12 216
		12 216

ОАО «НК «Роснефть» за отчетный период использовало в основном денежную форму расчетов со связанными сторонами.

23. Показатели по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» при выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

(тыс. руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный год		
	всего	внешний рынок	внутренний рынок
Нефть	480 824 713	438 793 036	42 031 677
Газ	12 684 508		12 684 508
Нефтепродукты	392 172 201	213 387 779	178 784 422
Прочие продажи	64 197 461		64 197 461
Всего:	**949 878 883**	**652 180 815**	**297 698 068**

24. Прочие аспекты деятельности Общества

Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что ее деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, грузов, транспортировки и строительно-монтажных работ. Начиная с 2008 года, объектом страхования также являются имущественные интересы Общества, связанные с неполучением ожидаемой прибыли в результате перерыва в предпринимательской деятельности.

Энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным в течение 2009 года энергетическим ресурсам[2]:

(тыс. руб.)

№	Наименование вида энергетического ресурса	Сумма
1	Электрическая энергия	15 711
2	Тепловая энергия	2 075

Президент ОАО «НК «Роснефть» С.М. Богданчиков

Генеральный директор ООО «РН-Учет» И.В. Павлов
(Договор от 01.04.2009 г. № 0001009/0658Д)

12 февраля 2010 г.

[2] Требование статьи 22 Федерального закона от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».
В соответствии со статьей 2 № 261-ФЗ энергетический ресурс - носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии);

Российская Коллегия аудиторов

Действительный член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

101000 г. Москва, ул. Колокольников пер., д.2/6
Телефон/факс: (495) 648-76-70
E-mail: isp.dir@rka.org.ru
www.rkanp.ru

Исх. №_4
12 января 2010 г.

г.Москва

Информационное письмо

Некоммерческое партнерство "Российская Коллегия аудиторов" (далее - СРО «РКА») является саморегулируемой организацией аудиторов, внесено в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов 23 декабря 2009 г. (приказ МФ РФ № 675 от 22.12.2009).

Членами СРО «РКА» являются аудиторские организации и аудиторы, осуществляющие аудиторскую, бухгалтерскую или финансовую деятельность.

В СРО «РКА» установлено обязательное для всех членов выполнение стандартов аудиторской деятельности и профессиональной этики и осуществляется систематический контроль за качеством их соблюдения.

Представители СРО «РКА» входят в состав Совета по аудиторской деятельности при Минфине России, в Совет по аудиторской деятельности при Мэре Москвы, в руководство ряда профессиональных ассоциаций и союзов, принимают участие в деятельности Советов по аудиту в различных субъектах Российской Федерации.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности» аудиторская организация считается коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

ООО «Росэкспертиза» является членом СРО «РКА» с 23.04.2007 г., (свидетельство о членстве № 362-ю) и **включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП «РКА» за основным регистрационным номером: 10205006556.**

Документы, представленные ООО «Росэкспертиза», соответствуют требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Взнос в компенсационный фонд и членские взносы оплачены полностью.

Исполнительный директор

Н.С. Мельникова

Приложение II. Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2010 год

Crowe Horwath

Развитие бизнес-систем (РБС)
Член Crowe Horwath International

Развитие бизнес-систем (РБС
Член Crowe Horwath International

127018, Россия, Москва
ул. Сущевский вал, 5/3
Тел. +7 495 967 6838
Тел. +7 495 956 6850
Факс +7 495 967 6843
www.rbsys.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ЗАО «АКГ «РБС»

по бухгалтерской (финансовой) отчетности

ОАО «НК «Роснефть»

за период с 01 января 2010 года по 31 декабря 2010 года

МОСКВА
2011

Деятельность ЗАО «АКГ «РБС» сертифицирована в соответствии со стандартом ISO 9001:2000

АКЦИОНЕРАМ

открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование: открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть».

Сокращенное наименование: ОАО «НК «Роснефть».

Государственный регистрационный номер: 1027700043502.

Место нахождения: Российская Федерация, 115035, Москва, Софийская набережная, д. 26/1.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование: закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

Сокращенное наименование: ЗАО «АКГ «РБС».

Государственный регистрационный номер: 1027739153430.

Место нахождения: 127018, г. Москва, ул. Сущевский вал, д. 5, стр. 3.

Лицензия на осуществление деятельности:

- Лицензия на осуществление аудиторской деятельности от 25.06.2002 № Е 000440 выдана на основании решения Министерства финансов Российской Федерации, утверждена Приказом от 25.06.2002 № 123, действительна до 25.06.2012.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

- Корпоративный член Гильдии аудиторов региональных институтов профессиональных бухгалтеров на основании решения Президентского совета от 01.12.2009 (протокол № 5/09).

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 10204023936.

Членство в международных ассоциациях аудиторских и консалтинговых фирм:

- Полноправный член сети Crowe Horwath International.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки за 2010 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ОАО «НК «Роснефть» несет ответственность за составление и достоверность данной 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 «НК «Роснефть» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Приложения: Бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть» за период с 01 января по 31 декабря 2010 года на 49 листах:

1. Бухгалтерский баланс – на 2 листах.
2. Отчет о прибылях и убытках – на 2 листах.
3. Отчет об изменениях капитала – на 3 листах.
4. Отчет о движении денежных средств – на 1 листе.
5. Приложение к бухгалтерскому балансу – на 6 листах.
6. Пояснительная записка – на 35 листах.

«11» февраля 2011 г.

Заместитель генерального директора, **Р.Н. Ракшаев**

действующий на основании доверенности № 111-07/10 от 21 июня 2010 года
(кв. аттестат № К 010671 от 26.01.2004 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита выдан на неограниченный срок)

Приложение к приказу Минфина РФ
от 22 июля 2003 г. № 67н

Бухгалтерский баланс

на 31.12.2010

		Коды		
	Форма № 1 по ОКУД	0710001		
	Дата (год, месяц, число)	2011	2	11
Организация ОАО "НК "Роснефть"	по ОКПО	00044428		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510		
Вид деятельности промышленность	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	47	41	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение(адрес) 115035,г.Москва, Софийская наб.,26/1

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Актив	Код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	3 358 598	3 132 521
Основные средства	120	287 121 412	329 703 446
Незавершенное строительство	130	90 883 319	138 901 641
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	605 869 880	532 133 039
Отложенные налоговые активы	145	2 094 199	2 062 695
Геолого-разведочные активы	147	33 672 012	36 597 062
Прочие внеоборотные активы	150	4 679 378	4 053 948
Итого по разделу I	190	1 027 678 798	1 046 584 352
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	27 705 185	34 887 958
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3 787 499	5 080 921
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	2 625 479	2 704 409
готовая продукция и товары для перепродажи	214	16 197 015	20 940 894
товары отгруженные	215	3 537 658	4 405 787
расходы будущих периодов	216	1 557 534	1 755 947
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	17 459 206	16 127 126
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	17 852 712	22 493 262
в том числе покупатели и заказчики	231		
Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	233		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	194 047 341	252 994 003
в том числе покупатели и заказчики	241	77 578 826	104 917 796
Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	243		2 336 619
Краткосрочные финансовые вложения	250	349 086 282	443 751 842
Денежные средства	260	38 721 057	104 782 669
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290	644 871 783	877 373 479
БАЛАНС	300	1 672 550 581	1 923 957 831

Пассив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	105 982	105 982
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(117 297)	0
Добавочный капитал	420	113 275 203	113 275 168
Резервный капитал	430	5 299	5 299
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с с учредительными документами	432	5 299	5 299
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	460	635 578 563	611 204 507
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	470		191 915 583
Итого по разделу III	490	748 847 750	916 506 539
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	484 500 434	550 718 168
Отложенные налоговые обязательства	515	9 998 725	14 211 231
Прочие долгосрочные обязательства	520	46 072 202	39 647 154
Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	523		
Итого по разделу IV	590	540 571 361	604 576 553
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	270 377 074	230 144 771
Кредиторская задолженность	620	109 682 403	163 814 315
в том числе: поставщики и подрядчики	621	48 575 175	66 657 894
задолженность перед персоналом организации	624	23 951	2 989
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	22	24
задолженность по налогам и сборам	626	21 835 008	29 045 747
прочие кредиторы	628	39 248 247	68 107 661
Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	629	641	5 825 858
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	66 152	93 956
Доходы будущих периодов	640	11 100	47 126
Резервы предстоящих расходов	650	2 994 100	2 948 713
в т.ч. резервы под условные факты деятельности	651		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690	383 131 470	402 874 739
БАЛАНС	700	1 672 550 581	1 923 957 831

СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование забалансового счета	код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	51 160 602	52 072 977
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	47 258	47 258
Товары, принятые на комиссию	930	3 602 806	74 425
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	629 100	264 867
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	10 759	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	50 748 660	56 683 247
Износ жилищного фонда	970	12 431	13 166
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	2 899	3 508
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	5 654 578	5 862 491

Президент ОАО "НК "Роснефть" **Э.Ю. Худайнатов**

Генеральный директор ООО "РН-Учет" **И.В. Павлов**
(Договор от 01.01.2011г.№0001010/3795Д)

"11" февраля 2011 г.

Отчет о прибылях и убытках
за 2010 год

		Коды		
	Форма № 2 по ОКУД	0710002		
	Дата (год, месяц, число)	2011	2	11
Организация ОАО "НК "Роснефть"	по ОКПО	00044428		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510		
Вид деятельности промышленность	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности ОАО	по ОКОПФ/ОКФС	47	41	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1 061 306 372	949 878 883
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	020	(667 758 779)	(548 902 320)
Валовая прибыль	029	393 547 593	400 976 563
Коммерческие расходы	030	(126 387 002)	(115 410 238)
Управленческие расходы	040	(14 799 811)	(14 627 436)
Прибыль (убыток) от продаж (строки(010-020-030-040))	050	252 360 780	270 938 889
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	22 342 260	19 413 191
Проценты к уплате	070	(17 203 321)	(19 418 640)
Доходы от участия в других организациях	080	2 230 835	2 324 986
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	090	44 563 276	93 940 593
Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	100	(45 047 497)	(95 561 791)
Налоговые платежи	110	(4 931 980)	(4 854 161)
Иные прочие доходы	120	126 129 478	184 037 504
в т.ч. доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	123	8 578 167	1 709 794
Иные прочие расходы	130	(143 282 771)	(193 751 103)
в т.ч. расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	133	(12 044 795)	(1 732 938)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки(050+060-070+080+090-100-110+120-130))	140	237 161 060	257 069 468
Отложенные налоговые активы	150	(31 504)	1 067 334
Отложенные налоговые обязательства	151	(4 212 506)	(5 691 098)
Текущий налог на прибыль	152	(43 838 294)	(44 556 167)
Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды	153	2 836 827	290 238
Налог на вмененный доход	154		
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (140+150-151-152-153-154)	190	191 915 583	208 179 775
СПРАВОЧНО. Постоянные налоговые обязательства (активы)	201	1 039 949	1 019 778

7

Расшифровка отдельных иных прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи иностранной валюты (стоимость проданной иностранной валюты)	210	1 126 066 528	(1 126 105 082)	1 098 337 589	(1 099 364 183)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	220	100 957 593	(105 158 729)	156 943 140	(172 304 802)
Банковские услуги	230		(699 435)	0	(1 762 338)
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная (признанный) в отчетном периоде	240	2 667 946	(7 193 833)	14 842 070	(1 264 835)
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	250	378 098	(2 145 300)	116 005	103 910
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	1	(15 343)	1 676 167	(390 197)

Президент ОАО "НК "Роснефть" **Э.Ю. Худайнатов**

Генеральный директор ООО "РН-Учет" **И.В. Павлов**
(Договор от 01.01.2011г.№0001010/3795Д)

"11" февраля 2011 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2010 г.

		КОДЫ	
	Форма № 3 по ОКУД	0710003	
	Дата (год, месяц, число)	2011	02 11
Организация: ОАО "НК "Роснефть"	по ОКПО	00044428	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510	
Вид деятельности: Промышленность	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14	
Организационно-правовая форма/форма собственности: ОАО	по ОКОПФ/ОКФС	47	41
Единица измерения: тыс. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384	

I. Изменения капитала

Показатель наименование	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3.1.	3.2.	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3000	105 982		113 276 385	5 299	447 119 480	560 507 146
2009 г. (предыдущий год)							
Изменения в учетной политике	3001					(31 063)	(31 063)
Результат от переоценки объектов основных средств	3002	X			X		
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	3003					657 690	657 690
Остаток на 1 января предыдущего года	3100	105 982		113 276 385	5 299	447 746 107	561 133 773
Результат от пересчета иностранных валют	3110	X			X	X	
Чистая прибыль	3120	X		X	X	208 179 775	208 179 775
Дивиденды	3130	X		X	X	(20 348 501)	(20 348 501)
Отчисления в резервный фонд	3140	X		X			
Увеличение величины капитала - всего: в том числе за счет:	3150		15 832			1 182	17 014
дополнительного выпуска акций	3151			X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций	3152			X	X	X	
реорганизации юридического лица	3153			X	X		
прочие увеличения	3159		15 832			1 182	17 014
в т.ч.: *выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров*	3159.1		15 832		X		15 832
Уменьшение величины капитала - всего: в том числе за счет:	3160		(133 129)	(1 182)			(134 311)
уменьшения номинала акций	3161			X	X	X	
уменьшения количества акций	3162			X	X	X	
реорганизации юридического лица	3163			X	X		
прочие уменьшения	3169		(133 129)	(1 182)			(134 311)
в т.ч.: *выкуп у акционеров собственных акций*	3169.1		(133 129)				(133 129)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	3200	105 982	(117 297)	113 275 203	5 299	635 578 563	748 847 750

1	2	3.1.	3.2.	4	5	6	7
Изменения в учетной политике	3201						
Результат от переоценки объектов основных средств	3202						
2010 г. (отчетный год)							
Остаток на 1 января отчетного года	3300	105 982	(117 297)	113 275 203	5 299	635 578 563	748 847 750
Результат от пересчета иностранных валют	3310	X			X	X	
Чистая прибыль	3320	X		X	X	191 915 583	191 915 583
Дивиденды	3330	X		X	X	(24 374 091)	(24 374 091)
Отчисления в резервный фонд	3340	X		X			
Увеличение величины капитала - всего: в том числе за счет:	3350		117 297			35	117 332
дополнительного выпуска акций	3351			X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций	3352			X	X	X	
реорганизации юридического лица	3353			X	X		
прочие увеличения	3359		117 297			35	117 332
в т.ч.: *выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров*	3359.1		117 297		X		117 297
Уменьшение величины капитала - всего: в том числе за счет:	3360			(35)			(35)
уменьшения номинала акций	3361			X	X	X	
уменьшения количества акций	3362			X	X	X	
реорганизации юридического лица	3363			X	X		
прочие уменьшения	3369	X		(35)	X	X	(35)
в т.ч.: *выкуп у акционеров собственных акций*	3369.1						
Остаток на 31 декабря отчетного года	3400	105 982		113 275 168	5 299	803 120 090	916 506 539

II.РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Код строки	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	3500				
предыдущий год	3501				
отчетный год	3502				
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	3600				
предыдущий год	3601	5 299			5 299
отчетный год	3602	5 299			5 299
Оценочные резервы -всего: в том числе	3700				
Резерв по сомнительным долгам	3710				
предыдущий год	3711	111 091	362 764	29 919	443 936
отчетный год	3712	443 936	826 973	54 758	1 216 151
Резерв под обесценение геологоразведочных активов	3720				
предыдущий год	3721				
отчетный год	3722				
Резерв под обесценение нематериальных активов	3730				
предыдущий год	3731				
отчетный год	3732				
Резерв под обесценение материально-производственных запасов	3740				
предыдущий год	3741	98 357	46 193	84 608	59 942
отчетный год	3742	59 942	10 903	15 625	55 220
Резерв под обеценение финансовых вложений	3750				
предыдущий год	3751	1 051 822	1 438 367	30 444	2 459 745
отчетный год	3752	2 459 745	875 883	904 747	2 430 881
Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	3760				
предыдущий год	3761				
отчетный год	3762				
Прочие резервы	3790				
предыдущий год	3791				
отчетный год	3792				
Резервы предстоящих расходов и платежей - всего:	3800				
Резерв на выплату отпусков	3810				
предыдущий год	3811	241 664	851 445	367 400	725 709
отчетный год	3812	725 709	329 627	508 346	546 990
Резерв на выплату годового вознаграждения	3820				
предыдущий год	3821	2 067 368	2 268 391	2 067 368	2 268 391
отчетный год	3822	2 268 391	2 433 308	2 299 976	2 401 723
Пенсионные резервы	3830				
предыдущий год	3831				
отчетный год	3832				
Прочие резервы	3890				
предыдущий год	3891				
отчетный год	3892				

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало	Остаток на конец отчётного года
1	2	3	4
1) Чистые активы	3900	748 858 850	916 553 665

		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на : расходы по обычным видам деятельности-всего	3950				
в том числе:					
	3951				
	3952				
Капитальные вложения во внеоборотные активы	3960				
в том числе:	3961				

Президент ОАО "НК "Роснефть" **Э.Ю. Худайнатов**

Генеральный директор ООО "РН-Учет" **И.В. Павлов**
(Договор от 01.01.2011 № 0001010/3795Д)

"11" февраля 2011 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

с 01.01.2010 по 31.12.2010

		Коды
	Форма № 4 по ОКУД	0710004
Организация **ОАО "НК "Роснефть"**	Дата (год, месяц, число)	2011 / 02 / 11
	по ОКПО	00044428
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510
Вид деятельности **промышленность**	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14
Организационно-правовая форма/форма собственности **Открытое акционерное общество**	по ОКОПФ/ОКФС	47 /41
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Показатель Наименование	Код стр.	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	4100	**38 721 043**	**26 588 955**
Движение денежных средств по текущей деятельности			
поступление - всего:	4200	**3 388 903 382**	**2 695 019 764**
в том числе			
Средства,полученные от покупателей,заказчиков	4210	1 557 299 034	1 280 827 490
Прочие доходы	4290	1 831 604 348	1 414 192 274
Денежные средства,направленные - всего:	4300	**(3 187 327 016)**	**(2 484 977 058)**
в том числе			
на оплату приобретенных товаров,работ,услуг,сырья и иных оборотных активов	4310	(1 107 165 820)	(911 405 216)
на оплату труда	4320	(5 331 371)	(4 449 846)
на выплату дивидендов, процентов	4330	(40 139 157)	(31 041 878)
на расчеты по налогам и сборам	4340	(296 227 539)	(211 279 289)
на прочие расходы	4390	(1 738 463 129)	(1 326 800 829)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	4399	201 576 366	210 042 706
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступление - всего:	4400	**186 265 143**	**442 779 982**
в том числе			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	4410	27 139	777 197
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	4420	53 146 864	331 864 706
Полученые дивиденды	4430	2 232 642	2 318 843
Полученые проценты	4440	4 519 393	3 950 532
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	4450	102 657 755	103 683 573
прочие поступления	4490	23 681 350	185 131
Направлено по инвестиционной деятельности - всего:	4500	**(339 796 624)**	**(701 246 912)**
в том числе			
Приобретение дочерних организаций	4510	(3 170 782)	(6 804 897)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	4520	(152 945 572)	(111 977 596)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	4530	(142 467 534)	(398 646 092)
Займы, предоставленные другим организациям	4540	(21 410 987)	(181 184 841)
Прочие перечисления	4590	(19 801 749)	(2 633 486)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	4599	(153 531 481)	(258 466 930)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получено по финансовой деятельности - всего:	4600	**290 930 710**	**559 215 960**
в том числе			
Поступления от эмиссии	4610		
Поступления от займов, предоставленных другими организациями	4620	70 081 966	91 384 210
Поступления от кредитов, предоставленных другими организациями	4630	220 848 744	463 943 702
прочие поступления	4690		3 888 048
По финансовой деятельности выбыло - всего:	4700	**(272 913 983)**	**(498 659 648)**
в том числе			
погашение займов (без процентов)	4710	(68 821 507)	(111 775 691)
погашение кредитов (без процентов)	4720	(201 179 662)	(376 943 590)
погашение обязательств по фин. аренде	4730		
прочие	4790	(2 912 814)	(9 940 367)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	4798	18 016 727	60 556 312
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	4799	66 061 612	12 132 088
Остаток денежных средств на конец отчетного года	4800	**104 782 655**	**38 721 043**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4900	114 352	525 609

Президент ОАО "НК "Роснефть" **Э.Ю. Худайнатов**

Генеральный директор ООО "РН-Учет" **И.В. Павлов**
(Договор от 01.01.2011 г. № 0001010/3795Д)
"11" февраля 2011 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 201 0 г.

		КОДЫ		
	Форма № 5 по ОКУД	0710005		
	Дата (год, месяц, число)	2011	02	11
Организация ОАО "НК "Роснефть"	по ОКПО	00044428		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510		
Вид деятельности промышленность	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14		
Организационно-правовая форма/форма собственности ОАО	по ОКОПФ/ОКФС	47	41	
Единица измерения: тыс. руб.		384		

Нематериальные активы

Наименование показателя	код стр.	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5110	409 654	7 331		416 985
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5111	9 905	929		10 834
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5112	392 991	6 344		399 335
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	5113				
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5114	6 758	58		6 816
у патентообладателя на селекционные достижения	5115				
Деловая репутация организации	5120				
Прочие	5149	3 763 219	2 229		3 765 448

Наименование показателя	код стр	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	5150	814 275	1 049 912
в том числе: (исключительные права на результаты интелектуальной собственности)	5151	74 403	162 316

Форма 0710005 с. 2

Основные средства

Наименование показателя	код стр	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	5201	27 567 143	2 708 581	(153 556)	30 122 168
Сооружения и передаточные устройства	5202	325 892 727	64 697 793	(876 756)	389 713 764
Машины и оборудование	5203	54 058 810	13 121 563	(1 339 624)	65 840 749
Транспорные средства	5204	3 672 879	80 271	(232 731)	3 520 419
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	787 455	38 652	(52 443)	773 664
Рабочий скот	5206			( )	
Продуктивный скот	5207			( )	
Многолетние насаждения	5208			( )	
Другие виды основных средств	5209	78 536	1 614	(3 010)	77 140
Земельные участки и объекты природопользования	5210	474 713	16 833	( )	491 546
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5218			( )	
Итого	5219	412 532 263	80 665 307	(2 658 120)	490 539 450

Наименование показателя	код стр	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	5220	125 410 851	160 836 004
в том числе: зданий и сооружений	5221	107 091 423	137 551 222
машин, оборудования, транспортных средств	5222	17 761 713	22 664 930
других	5229	557 715	619 852
Передано в аренду объектов основных средств - всего	5230	361 569 518	439 602 238
в том числе: здания	5231	19 770 326	25 043 175
сооружения	5232	296 649 910	354 035 288
Переведено объектов основных средств на консервацию	5235	18 271 181	19 745 387
Получено объектов основных средств в аренду - всего	5240	51 160 602	52 072 977
в том числе: лизинг	5241		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	5245	4 833 032	982 718
Справочно	код стр	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
1	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	5250		
первоначальной (восстановительной) стоимости	5251		
амортизации	5252		
	код стр	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	5255	7 561 099	9 550 083

Форма 0710005 с. 3

Доходные вложения в материальные ценности

Наименование показателя	код стр	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	5260			( )	
Имущество, предоставляемое по договору проката	5265			( )	
Прочие	5268			( )	
Итого	5269			( )	

	код стр	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	5270		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ наименование	код стр	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	5310		3 869	(1 773)	2 096
в том числе:				( )	
				( )	
				( )	

Справочно	код стр	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	5311	53 465	92 309

	код стр	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы	5315		

Расходы на освоение природных ресурсов

Наименование показателя	код стр	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	5320	41 436 067	16 426 179	((8 945 735))	48 916 511
в том числе:				( )	
Незавершенные капитальные вложения в геолого-разведочные активы	5321	7 764 055	11 069 788	(6 514 394)	12 319 449
Геологоразведочные активы	5322	33 672 012	5 356 391	(2 431 341)	36 597 062

Справочно	код стр	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	5330	7 764 055	12 319 449
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные	5340	1 754 416	786 760

Форма 0710005 с. 4

Финансовые вложения

Наименование показателя	код стр	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	5410	106 746 138	121 831 259	102 401	538 005
ДАО	5411	93 234 298	107 996 331		
ЗАО	5412	13 392 647	13 641 280		
ПРО	5419	119 193	193 648	102 401	538 005
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5420				272 551
Ценные бумаги других организаций - всего	5430	128 414		16 163 581	13 919 717
в том числе					
облигации	5431			12 885 375	3 679 981
векселя	5432	128 414		3 278 206	10 239 736
Предоставленные займы	5435	474 799 968	395 368 099	280 420 576	278 823 844
Депозитные вклады	5440	24 195 360		50 344 200	149 993 666
Вклады в СД	5445				
Прочие вложения	5448		14 933 681	2 055 524	204 059
Итого	5449	605 869 880	532 133 039	349 086 282	443 751 842
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	5450				33 600
в том числе ДАО и ЗАО	5451				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5455				272 551
Ценные бумаги других организаций - всего	5460			12 885 375	2 749 632
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	5461			12 885 375	2 749 632
Прочие	5468				930 349
Итого	5469			12 885 375	3 986 132
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	5470			93 857	(31 068)
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	5480				

Форма 0710005 с. 5

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	код стр	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4
Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего	5510	194 047 341	252 994 003
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5511	77 578 826	104 917 796
авансы выданные	5512	17 584 035	12 588 432
прочая	5519	98 884 480	135 487 775
долгосрочная - всего	5520	17 852 712	22 493 262
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5521		
авансы выданные	5522		
прочая	5529	17 852 712	22 493 262
Итого	5530	211 900 053	275 487 265
Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего	5540	380 059 477	393 959 086
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5541	48 575 175	66 657 894
авансы полученные	5542	13 567 125	22 137 732
расчеты по налогам и сборам	5543	21 835 030	29 045 771
кредиты	5544	139 992 747	85 566 133
займы	5545	130 384 327	144 578 638
прочая	5549	25 705 073	45 972 918
долгосрочная - всего	5550	530 572 636	590 365 322
в том числе: кредиты	5551	461 472 302	540 913 823
займы	5552	23 028 132	9 804 345
прочая	5559	46 072 202	39 647 154
Итого	5560	910 632 113	984 324 408

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	код стр	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	5601	502 928 887	458 121 649
Затраты на оплату труда	5602	3 420 731	3 098 232
Отчисления на социальные нужды	5603	253 257	223 377
Амортизация	5604	36 640 678	26 611 850
Прочие затраты	5609	265 702 039	190 884 886
Итого по элементам затрат	5610	**808 945 592**	**678 939 994**
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	5620	78 930	16 474
расходов будущих периодов	5621	(429 113)	2 658 766
резервов предстоящих расходов	5622	(45 387)	685 068

Форма 0710005 с. 6

Обеспечения

Наименование показателя	код стр	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Полученные - всего	5710	10 759	
в том числе: векселя	5711		
ценные бумаги	5712		
имущество	5713	10 759	
нефть	5714		
прочее	5719		
Выданные - всего	5720	50 748 660	56 683 247
в том числе: векселя	5721		
ценные бумаги	5722		
имущество	5723		
нефть	5724		
прочее	5729	50 748 660	56 683 247

Государственная помощь

Наименование показателя	код стр	Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	5810				
в том числе:					
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	5870				
в том числе:					

Президент ОАО "НК "Роснефть" **Э.Ю. Худайнатов**

Генеральный директор ООО "РН-Учет" **И.В. Павлов**
(Договор от 01.01.2011г. №0001010/3795Д)

"11" февраля 2011 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» ЗА 2010 ГОД

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» (далее - Общество) за 2010 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее по тексту «Общество») создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01 апреля 1995 г. № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» и на основании постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть». Общество - это юридическое лицо, действующее на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Юридический адрес Общества (место нахождения)

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1.

Органы управления Общества

Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества компетенция, порядок созыва, проведения и работы которого определяются в соответствии с Уставом Общества.

Адрес места проведения общего собрания акционеров в форме совместного присутствия акционеров определяется Советом директоров Общества.

Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

На общем собрании акционеров председательствует Председатель Совета директоров Общества, а если он отсутствует — один из членов Совета директоров по выбору членов Совета директоров.

Совет директоров Общества

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

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», осуществлявший свои полномочия в период с 01.01.2010 по 31.12.2010 (избран 19.06.2009 и 18.06.2010 решениями годовых общих собраний акционеров Общества, протоколы б/н):

1.	Сечин Игорь Иванович	Председатель Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации
2.	Костин Андрей Леонидович	Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент - Председатель Правления ОАО Банк ВТБ
3.	Петров Юрий Александрович	Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Руководитель Федерального агентства по управлению государственным имуществом
4.	Богданов Владимир Леонидович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Генеральный директор ОАО «Сургутнефтегаз»
5.	Богданчиков Сергей Михайлович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть»

6.	Некипелов Александр Дмитриевич	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Вице-президент Российской академии наук
7.	Реус Андрей Георгиевич	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Генеральный директор ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ»
8.	Рудлофф Ханс - Йорг	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Председатель Правления банка Barclays Capital
9.	Токарев Николай Петрович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент ОАО «АК «Транснефть»

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

Решением годового общего собрания акционеров 18.06.2010 (протокол б/н) было установлено вознаграждение независимым членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» - Костину Андрею Леонидовичу, Некипелову Александру Дмитриевичу, Рудлоффу Ханс-Йоргу за период выполнения ими своих обязанностей путем передачи каждому из указанных членов Совета директоров 26 099 (двадцати шести тысяч девяносто девяти) штук акций ОАО «НК «Роснефть». Общество исполнило обязательство по передаче акций в количестве, определенном решением годового общего собрания акционеров ОАО «НК «Роснефть», независимым членам Совета директоров Общества в 2010 году.

Члены Совета директоров, являющиеся государственными служащими, вознаграждение за работу в Совете директоров Общества не получают.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является Президент ОАО «НК «Роснефть».
До 05 сентября 2010 года (включительно) эту должность занимал Богданчиков Сергей Михайлович.
С 06 сентября 2010 года Президентом Компании назначен Худайнатов Эдуард Юрьевич (протокол №17 от 04.09.2010)

Коллегиальный исполнительный орган Общества:

В состав Правления Общества входят:

1.	Худайнатов Эдуард Юрьевич	Президент, Председатель правления
2.	Каланда Лариса Вячеславовна	Вице-президент, заместитель Председателя Правления
3.	Гилаев Гани Гайсинович	И.о. вице-президента
4.	О'Браен Питер Ллойд	Руководитель группы финансовых советников при Президенте ОАО «НК «Роснефть» в ранге вице-президента
5.	Трегуб Сергей Вадимович	Вице-президент
6.	Турсунов Ризо Шарипович	Вице-президент
7.	Федоров Павел Сергеевич	Первый вице-президент

Членам Правления Общества выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

В 2010 году произошли изменения в составе Правления Общества. Решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (Протокол № 5 от 24.04.2010) досрочно прекращены полномочия члена Правления Макарова С.И. и назначен член Правления Федоров П.С.

Решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (Протокол № 23 от 26.11.2010) определен количественный состав Правления Компании в количестве 7 членов; досрочно прекращены полномочия членов Правления Богданчикова С.М. и Плоскины В.В. и назначен членом Правления Г.Г. Гилаев.

Данные об исполнительных органах Общества приведены по состоянию на 31.12.2010.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется положением о ревизионной комиссии Общества, утверждаемым общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 5 (пяти) членов общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества входят:

1.	Кобзев Андрей Николаевич	Представитель Федерального Агентства по управлению государственным имуществом
2.	Песоцкий Константин Валерьевич	Заместитель директора Департамента государственного регулирования тарифов, инфраструктурных реформ и энергоэффективности Министерства экономического развития Российской Федерации
3.	Пахомов Сергей Александрович	Начальник отдела Федерального агентства по управлению государственным имуществом
4.	Фисенко Татьяна Владимировна	Директор Финансового департамента Министерства энергетики Российской Федерации
5.	Югов Александр Сергеевич	Начальник отдела Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом

Все члены Ревизионной комиссии Общества являются государственными служащими и вознаграждение за работу в Ревизионной комиссии не получают.

Данные о Ревизионной комиссии Общества приведены по состоянию на 31.12.2010.

Структура уставного капитала

По состоянию на 31.12. 2010 владельцами акций ОАО «НК Роснефть» являлись:

- владельцем 7 965 816 383 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 75,16 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ»;
- номинальным держателем 1 379 763 288 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 13,02 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлся Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (открытое акционерное общество);
- владельцем 998 192 487 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 9,42 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ООО «РН-Развитие»;
- владельцами и номинальными держателями 201 232 577 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 1,90 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись прочие юридические лица, владеющие менее 1% акций;
- владельцами 53 173 081 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 0,50 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись физические лица;
- владельцем 1 обыкновенной акции ОАО «НК «Роснефть», составляющей 0,000000009 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлась Российская Федерация в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом.

Описание деятельности Общества

В соответствии с п. 3.4 статьи 3 Устава ОАО «НК «Роснефть», утвержденного годовым общим собранием акционеров Общества 19.06.2009 г. (протокол б/н), предметом деятельности Общества является обеспечение поиска, разведки, добычи, переработки нефти, газа, газового конденсата, а также реализации нефти, газа, газового конденсата и продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые сопутствующие виды деятельности, а также виды деятельности по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями. Общество осуществляет в том числе следующие основные виды деятельности:

(1) проведение геолого-поисковых и геологоразведочных работ с целью поисков месторождений нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых; добычу, транспортировку и переработку нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых, а также леса; производство нефтепродуктов, нефтехимической и другой продукции, включая электроэнергию, продукты деревообработки, товары народного потребления и оказание услуг населению; хранение и реализацию (включая продажу на внутреннем рынке и на экспорт) нефти, газа, нефтепродуктов, угля, электроэнергии, продуктов деревообработки, иных продуктов переработки углеводородного и другого сырья;

(2) инвестиционную деятельность, включая операции с ценными бумагами;

(3) организацию выполнения заказов для федеральных государственных нужд и региональных потребителей продукции, производимой как Обществом, так и дочерними и зависимыми обществами, включая поставки нефти, газа и нефтепродуктов в регионы их деятельности;

(4) инвестиционное управление, строительство, инжиниринговое, технологическое и сервисное обеспечение проектов разведки, добычи, переработки и сбыта, научно-техническое, снабженческо-сбытовое, экономическое, внешнеэкономическое и правовое обеспечение деятельности как Общества, так и дочерних и зависимых обществ и сторонних заказчиков. Изучение конъюнктуры рынка товаров и услуг, ценных бумаг, проведение исследовательских, социологических и иных работ. Регулирование и координацию деятельности дочерних и зависимых обществ;

(5) передачу недвижимого и иного имущества в аренду, использование арендованного имущества;

(6) оказание содействия в обеспечении интересов Российской Федерации при подготовке и реализации соглашений о разделе продукции в отношении участков недр и месторождений углеводородного сырья;

(7) организацию рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов и т.д.;

(8) посредническую, консультационную, маркетинговую и другие виды деятельности, в том числе внешнеэкономическую (включая осуществление экспортно-импортных операций), выполнение работ и оказание услуг на договорной основе;

(9) организацию охраны работников и имущества Общества;

(10) использование драгоценных металлов и драгоценных камней в технологических процессах в составе оборудования и материалов;

(11) организацию и проведение мероприятий в области мобилизационной подготовки, гражданской обороны и защиты сведений, составляющих государственную тайну.

Общество имеет следующие филиалы и представительства:

1. Филиал на территории Чеченской Республики, расположенный по адресу: 364051, г. Грозный, проспект Революции, д. 7/84;
2. Представительство на Северном Кавказе, расположенное по адресу: 350610, г. Краснодар, ул. Красная, д. 54;
3. Представительство в Ямало-Ненецком автономном округе, расположенное по адресу: 629830, г. Губкинский, микрорайон 10, д. 3;
4. Представительство на Дальнем Востоке, расположенное по адресу: 693010, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Хабаровская, д. 17;
5. Представительство в Ставропольском крае, расположенное по адресу: 356880, г. Нефтекумск, ул. 50 лет Пионерии, 5;
6. Представительство в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, расположенное по адресу: 628309, г. Нефтеюганск, ул. Ленина, д. 26;
7. Представительство в Республике Коми, расположенное по адресу: 169710, г. Усинск, ул. Приполярная, д. 1;
8. Представительство в Хабаровском крае, расположенное по адресу: 680007, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Ленинградская, д. 107;
9. Представительство в Архангельской области, расположенное по адресу: 163530, Приморский район, поселок Талаги, д. 30;
10. Представительство в Приморском крае, расположенное по адресу: 690000, г.Владивосток, ул. Уборевича, 5«а»;
11. Представительство в Европе, расположенное по адресу: Австрийская Республика, г. Вена, 1040, Фаворитенштрассе, 7/4 (Favoritenstrasse 7/4, 1040, Vienna, Austria);
12. Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе, расположенное по адресу: КНР, 100022, г. Пекин, район Чаоянь, проспект Цзяньгоменвай, 6А, Центральный международный торговый центр, башня «Д»;
13. Представительство на Ближнем Востоке, расположенное по адресу: Объединенные Арабские Эмираты, г. Абу-Даби, часть коммерческого комплекса зданий «Аль Нахьян», строение 2, блок А, земельный участок 52-61.

2. Производственные показатели Общества

В 2010 году добыто 81,658 млн тонн нефти, что на 2,214 млн тонн или на 2,6% меньше по сравнению с прошлым годом.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин) в 2010 году составила 1 061 306 млн рублей, и по сравнению с 2009 годом возросла на 12 % (111 428 млн руб.)

По итогам 2010 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Общества получена в размере 252 361 млн рублей. По отношению к уровню 2009 года (270 939 млн руб.) снижение показателя составило 7%.

Общий объем переработки нефти составил 39,8 млн тонн, что на 3,2 млн тонн больше по сравнению с прошлым годом, в том числе 39,1 млн тонн переработано на заводах, 0,7 млн тонн -на мини НПЗ. По сравнению с 2009 годом объем первичной переработки увеличился на 8,7%.

Реализация собственных нефтепродуктов составила 37,2 млн тонн, что больше на 3,2 млн тонн (9,4%) по сравнению с прошлым годом, в том числе реализация пефтепродуктов на экспорт составила 19,6 млн тонн, что на 0,1 млн тонн меньше по сравнению с 2009 годом.

Чистая прибыль за 2010 год составила 191 916 млн руб., по сравнению с чистой прибылью за 2009 год, снижение составило 8 % (16 264 млн руб.).

В 2010 году Общество приобрело девять лицензий, в том числе:

- две лицензии для геологического изучения недр с целью поисков и оценки месторождений углеводородного сырья в пределах Притеречного и Суворовского участков на территории Грозненского и Гудермесского районов Чеченской республики;
- шесть новых лицензий с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья на без аукционной/конкурсной основе (по распоряжению Правительства РФ) в пределах:
    - участка «Астрахановское море-Некрасовский» в акватории Охотского моря на территории северо-западного шельфа острова Сахалин,
    - Южно-Русского участка на востоке юго-восточной части Баренцева моря, называемой Печорским морем,
    - Южно-Черноморского участка в восточной части акватории Черного моря,
    - Восточно-Приновоземельского-1 участка в юго-западной части акватории Карского моря,
    - Восточно-Приновоземельского-2 участка в центральной части акватории Карского моря,
    - Восточно-Приновоземельского-3 участка в южной части акватории Карского моря;
- лицензию на разведку и добычу питьевых подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения полигона научного центра «Биосфера» на участке «Урочище Чигурсана» в МО «Майкопский район» Республики Адыгея.

По итогам работы за 2010 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 488 человек, что на 22 человека меньше по сравнению с прошлым годом.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2010 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки

Информация об изменениях в учетной политике, введенных с 01.01.2011

- Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, будут капитализироваться только в том случае, если они привели к обнаружению доказанных запасов (метод результативных затрат). В 2010 году применялся метод полных затрат, который предусматривал капитализацию всех затрат;
- Лицензии на право пользования недрами в бухгалтерском балансе будут отражаться в отдельной статье «Права пользования недрами». В 2010 году лицензии на право пользования недрами отражались в составе нематериальных или геологоразведочных активов;
- Установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 15 % от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках;
- По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью будет отражаться в составе прочих доходов или расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения. В 2010 году - разница отражалась в составе прочих доходов или расходов на момент выбытия таких ценных бумаг;
- В бухгалтерском балансе таможенные пошлины будут отражаться в составе запасов. В 2010 году - отражались в составе дебиторской задолженности;

- Статья расходов «ПИР будущих лет» будет распределяться на объекты строительства на момент окончания строительства объекта пропорционально сметной стоимости. В 2010 году – распределение осуществлялось на момент начала строительства;
- Установлены критерии выделения компонентов для сложных объектов основных средств;
- Установлен порядок учета доходов по лицензионным (сублицензионным) платежам исходя из допущения о временной определенности фактов хозяйственной деятельности (равномерное признание доходов).
- Корпоративные формы бухгалтерской отчетности актуализированы в связи с выходом приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

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.

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. В составе основных средств, находящихся в собственности Общества, учитываются земельные участки и объекты природопользования. 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 № 359.

Объекты, предназначенные для сдачи в аренду, отражаются по строке 120 «Основные средства».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом, исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством объекты, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств, независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 по нормам амортизационных отчислений, установленным постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072;

- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. По основным группам основных средств сроки составляют:

- Здания	от 30 до 100 лет;
- Сооружения	от 10 до 15 лет;
- Машины и оборудование	от 5 до 7 лет.

- по объектам, стоимостью до 10 000 рублей, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 и до 01.01.2006, осуществлялось единовременное списание при принятии объектов к учету, после 01.01.2006 по объектам стоимостью не более 20 000 руб. за единицу амортизация начисляется линейным способом;

- за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002 и по которым в соответствии с постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.1990, амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1 000 км пробега.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производится.

Информация об основных средствах за отчетный год:

(тыс. руб.)

Группы объектов ОС	Первоначальная (восстановительная) стоимость на начало года	Амортизация на начало года	Первоначальная (восстановительная) стоимость на конец года	Амортизация на конец года
Здания и сооружения	353 459 870	107 091 423	419 835 932	137 551 222
в том числе те, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	*60 025 269*	*12 091 919*	*51 092 114*	*7 692 634*
- из них те, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	*55 192 237*	*11 912 753*	*50 109 396*	*7 609 896*
Машины, оборудование, транспортные средства	57 731 689	17 761 713	69 361 168	22 664 930
Прочие виды основных средств	1 340 704	557 715	1 342 350	619 852
Всего	**412 532 263**	**125 410 851**	**490 539 450**	**160 836 004**

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2010 составила 490 539 млн руб. и увеличилась по сравнению с 2009 годом за счет ввода новых объектов. Введено в действие объектов основных средств на сумму 80 552 млн руб.

Информация об объектах незавершенного строительства за отчетный год.

В 2010 году выполненный объем работ по капитальному строительству объектов составил 109 913 млн руб. (без учета НДС). Объем вложений в приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, основных средств составил 3 268 млн руб. (без учета НДС).

(тыс. руб.)

	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Незавершенное строительство	82 829 340	123 716 646
в т.ч. авансы, выданные на капитальное строительство.	15 745 129	26 632 072
Оборудование к установке	71 915	2 584 411
Вложения в отдельные объекты внеоборотных активов (приобретение отдельных объектов ОС, НМА, ГРА, НИОКР и проч.)	7 982 064	12 600 584
Всего	**90 883 319**	**138 901 641**

7. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены: товарные знаки, лицензии на право пользования недрами, патенты, исключительные права на программы ЭВМ и базы данных, прочие.

Лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых отражаются в учете и отчетности в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом в зависимости от срока полезного использования, устанавливаемого решением специальной комиссии.

При принятии нематериального актива к бухгалтерского учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается 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 ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

Лицензии на право пользования недрами	от 5 до 64 лет
Товарные знаки	от 5 до 17 лет
Патенты	от 5 до 25 лет
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	от 2 до 6 лет

Нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, нет.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива должен быть изменен. В отчетном периоде изменений способов амортизации нематериальных активов не производилось.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что дополнительные затраты, понесенные в связи с необходимостью доработки, дооформления НМА, дополнительных регистрационных и прочих платежей и пошлин в связи с продлением или расширением разрешительных документов на НМА, позволят нематериальному активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- затраты могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом нематериальных активов, по которому осуществляются данные дополнительные затраты.

В этом случае стоимость нематериального актива увеличивается на сумму этих расходов.

При проведении годовой инвентаризации, в конце отчетного года, Общество проверяет нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). В отчетном периоде признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Информация о нематериальных активах приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Группы объектов нематериальных активов	Первоначальная стоимость на начало года	Амортизация на начало года	Первоначальная стоимость на конец года	Амортизация на конец года
Нематериальные активы, в т.ч.:	**4 172 873**	**814 275**	**4 182 433**	**1 049 912**
Товарные знаки	6 758	491	6 816	1 333
Патенты	9 905	710	10 834	1 678
Лицензии на право пользования недрами	3 763 219	739 872	3 763 351	887 596
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	392 991	73 202	399 335	157 819

8. Геологоразведочные активы

Геологоразведочный актив - это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр, и технологические проектные документы.

К геологоразведочным активам относятся:

- права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых отражаются в учете и отчетности в качестве нематериальных активов;
- результаты геологоразведочных работ;
- технологические проектные документы.

Геологоразведочные активы учитываются как внеоборотные активы на счете 06 «Геологоразведочные активы».

Стоимость геологоразведочных активов погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация геологоразведочных активов, относящихся к лицензионным участкам (месторождениям) на которых начата добыча нефти и газа, осуществляется способом списания пропорционально объему добычи нефти и газа, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету: по лицензиям на геологическое изучение недр – исходя из срока действия лицензии, по технологическим проектным документам по лицензируемому участку – исходя из срока действия технологического проектного документа, по остальным геологоразведочным активам – исходя из срока 3 года.

Амортизация геологоразведочных активов включается в себестоимость добытой нефти и газа на всех лицензионных участках (месторождениях), на которых Общество ведет добычу, относящихся к тому же географическому сегменту по местам расположения активов, к которому принадлежит лицензионный участок, на котором ведется разведка.

На этапе промышленной эксплуатации месторождений все затраты по геологоразведочным работам (кроме разведочного бурения и технологических - проектных документов) признаются расходами по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость добычи нефти и газа.

Ежегодно, в конце отчетного года, геологоразведочные активы проверяются на обесценение (уменьшение стоимости активов).

В отчетном периоде выявлены объекты геологоразведочных активов с признаками обесценения – период, в течение которого Общество обладало правами геологического изучения и поисковых работ на участке недр по месту расположения активов, истек, или же истекает в ближайшем будущем. С целью оценки потенциального убытка от обесценения, проведены тесты на обесценение в соответствии с установленными в Учетной политике правилами. По результатам проведенных тестов выявлено, что будущие притоки денежных средств от добычных и геологоразведочных активов по генерирующей единице превышают их балансовую стоимость, исходя из чего, потенциальные убытки от обесценения геологоразведочных активов в отчетности не признаны.

Геологоразведочные активы отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по статье «Геологоразведочные активы».

Информация об объектах геологоразведочных активов за отчетный год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Группы объектов геологоразведочных активов	Первоначальная стоимость на начало года	Амортизация на начало года	Первоначальная стоимость на конец года	Амортизация на конец года
Права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых)	29 881 118	1 510 367	33 053 010	2 708 323
Результаты геологоразведочных работ	5 704 952	1 225 500	6 758 853	1 506 165
Технологические проектные документы	1 075 644	253 835	1 426 174	426 487
Итого:	**36 661 714**	**2 989 702**	**41 238 037**	**4 640 975**

9. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

По статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются НИОКР и долгосрочные расходы будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

Информация о прочих внеоборотных активах за отчетный год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы		**2 096**
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	**4 679 378**	**4 051 852**
в т.ч. права на использование олимпийской символики	3 354 315	2 709 574
программное обеспечение	1 100 009	869 487

10. Материально – производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится следующими способами:

- нефть, строительные материалы, оборудование, запчасти, топливо, тара, хозяйственный инвентарь, инструменты, прочие материально-производственные запасы – по себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия);
- нефтепродукты – по средней себестоимости в разрезе НПЗ;
- полуфабрикаты собственного производства – по средней себестоимости в разрезе МПЗ;
- нефть и газ собственного производства – по средней себестоимости в разрезе операторов.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда обособленно учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются по фактической стоимости, товары – по покупной стоимости.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, но на которые право собственности не перешло к покупателю, отражаются по статье «Товары отгруженные».

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их несущественности, признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлены следующие способы списания:

- равномерный;
- пропорционально объему выпущенной продукции;

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода 12 месяцев и менее,- с отчетной даты;

- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла,- с отчетной даты.

В случае если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:

- на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты;
  либо:
- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что в течение отчетного квартала срок получения дохода от расходов будущих периодов стал менее 365 дней.

В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общество применяет способ оценочного резервирования.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются в конце отчетного года, по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имели место обстоятельства, обусловившие снижение их текущей (рыночной) стоимости.

Стоимость материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2010 составляет 34 888 млн руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Материально-производственные запасы, в т.ч.	**27 765 127**	**34 943 178**
Сырье и материалы	3 816 633	5 098 503
Затраты в незавершенном производстве	2 625 479	2 704 409
Готовая продукция и товары для перепродажи	16 227 823	20 978 532
Товары отгруженные	3 537 658	4 405 787
Расходы будущих периодов	1 557 534	1 755 947
Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, в т.ч.	**59 942**	**55 220**
Сырье и материалы	29 134	17 582
Готовая продукция и товары для перепродажи	30 808	37 638
Итого отражено в балансе за вычетом резерва	**27 705 185**	**34 887 958**
Сырье и материалы	3 787 499	5 080 921
Затраты в незавершенном производстве	2 625 479	2 704 409
Готовая продукция и товары для перепродажи	16 197 015	20 940 894
Товары отгруженные	3 537 658	4 405 787
Расходы будущих периодов	1 557 534	1 755 947

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения первоначально оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректируется на разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы. Результаты переоценки акций дочерних обществ, по которым определяется рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости с отнесением сумм дооценки на добавочный капитал, в случае, если не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Группы Компаний «НК «Роснефть» в целях развития производства и получения Обществом косвенной экономической выгоды, обусловленной укреплением финансового состояния Группы в целом, учитываются в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Краткосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней после отчетной даты.

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

Стоимость долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2010 составляет 532 133 млн руб., в том числе:

(тыс. руб.)

	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Финансовые вложения, в т.ч.	**607 848 252**	**533 601 220**
Паи и акции	107 444 785	122 239 715
в т.ч. вложения в дочерние общества	*93 932 945*	108 376 791
вложения в зависимые общества	*13 392 647*	13 641 330
вложения в прочие общества	*119 193*	221 594
Предоставленные долгосрочные займы	475 528 669	395 876 800
в т.ч. беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, входящим в Группу «Роснефть»	*193 420 393*	136 242 044
Векселя и облигации полученные	191 547	63 133
в т.ч. беспроцентные векселя	*191 547*	63 133
Прочие долгосрочные финансовые вложения	24 683 251	15 421 572

Обесценение финансовых вложений, в т.ч.:	**1 978 372**	**1 468 181**
Паи и акции	698 647	408 456
в т.ч. вложения в дочерние общества	698 647	380 460
вложения в зависимые общества	-	50
вложения в прочие общества	-	27 946
Предоставленные долгосрочные займы	728 701	508 701
в т.ч. беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, входящим в Группу «Роснефть»	*399 900*	*399 900*
Векселя и облигации полученные	63 133	63 133
в т.ч. беспроцентные векселя	63 133	63 133
Прочие долгосрочные финансовые вложения	487 891	487 891
Итого отражено в балансе за вычетом обесценения:	**605 869 880**	**532 133 039**
Паи и акции	106 746 138	121 831 259
Предоставленные долгосрочные займы	474 799 968	395 368 099
Векселя и облигации полученные	128 414	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения	24 195 360	14 933 681

Изменение финансовых вложений произошло в основном за счет приобретения доли Обществом в голосующих акциях дочерних и других обществ на 15 085 млн руб. и погашения предоставленных займов на 79 432 млн руб. Фактором изменения финансовых вложений по долгосрочным займам на 79 432 млн руб. в основном является погашение дочерними обществами части задолженности по долгосрочным займам, в том числе: ЗАО «Ванкорнефть» -65 375 млн руб., ООО «Нефть-Актив» - 24 475 млн руб.

Изменение прочих долгосрочных финансовых вложений обусловлено переквалификацией долгосрочных депозитов, сроки возврата которых на дату отчетности составляют менее 365 дней, в краткосрочные.

Перечень дочерних и зависимых предприятий с указанием доли в уставном капитале и доли в голосующих акциях

Перечень дочерних и зависимых обществ, с указанием принадлежащих Обществу долей в уставном капитале, а также доли принадлежащих голосующих акций в их общем количестве по состоянию на 31.12.2010 приведен в таблице:

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2010 г. (тыс руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
	Нефтедобывающие предприятия			
1	ООО "РН-Северная нефть"	6 249 936	100,00	
2	ООО "РН-Юганскнефтегаз"	14 166 170	100,00	
3	ООО "РН-Краснодарнефтегаз"	2 976 488	100,00	
4	ООО "РН-Пурнефтегаз"	8 527 192	100,00	

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2010 г. (тыс руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
5	ООО "РН-Ставропольнефтегаз"	3 355 057	100,00	
6	ООО "РН-Сахалинморнефтегаз"	2 879 435	100,00	
7	ЗАО "Ванкорнефть"	1 882 003	93,96	93,96
8	ОАО "НК "Роснефть"-Дагнефть"	368 085	68,70	91,60
9	ОАО "Грознефтегаз"	42	51,00	51,00
10	ООО "Компания Полярное Сияние"	288 931	50,00	
11	ОАО "Дагнефтегаз"	131 832	40,00	40,00
12	ОАО "Верхнечонскнефтегаз"	7 480 493	25,94	25,94
	Нефтеперерабатывающие предприятия			
13	ООО "РН-Туапсинский НПЗ"	279 447	100,00	
14	ООО "РН-Комсомольский НПЗ"	573 357	100,00	
15	ООО "РН-Приморский НПЗ"	10	100,00	
16	ОАО "НК "Роснефть"- МЗ "Нефтепродукт"	108 102	65,42	87,23
	Предприятия нефтепродуктообеспечения			
17	ООО "РН-Находканефтепродукт"	1 050 611	100,00	
18	ООО "РН-Архангельскнефтепродукт"	546 456	100,00	
19	ООО "РН-Туапсенефтепродукт"	2 028 708	100,00	
20	ООО "РН-Востокнефтепродукт"	97 910	100,00	
21	ОАО "НК "Роснефть"-Ставрополье"	238 201	100,00	100,00
22	ООО "РН-Бункер"	10	100,00	
23	ООО "РН-Кемеровонефтепродукт"	10	100,00	
24	ООО "РН-Красноярскнефтепродукт"	10	100,00	
25	ООО "РН-Новосибирскнефтепродукт"	10	100,00	
26	ООО "РН-Чеченнефтепродукт"	10	100,00	
27	ООО "РН-Екатеринбургнефтепродукт"	10	100,00	
28	ООО "РН-Челябинскнефтепродукт"	10	100,00	
29	ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	100	100,00	
30	ООО "РН-Аэро"	240 010	100,00	
31	ООО "РН-Трейд"	480 010	99,9999	
32	ОАО "НК "Роснефть"-Кубаньнефтепродукт"	612 569	89,50	96,61

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2010 г. (тыс руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
33	ОАО "НК "Роснефть" - Кабардино-Балкарская Топливная Компания"	1 044 977	99,81	99,89
34	ОАО "НК "Роснефть"-Курганнефтепродукт"	113 043	83,32	90,33
35	ОАО "НК "Роснефть" - Карачаево-Черкесскнефтепродукт"	57 161	85,99	87,46
36	ОАО "НК "Роснефть"-Смоленскнефтепродукт"	190 954	66,67	86,97
37	ОАО "НК "Роснефть"-Алтайнефтепродукт"	51 260	64,18	78,59
38	ОАО "НК "Роснефть"-Ямалнефтепродукт"	48 622	49,52	66,03
39	ОАО "НК "Роснефть"-Мурманскнефтепродукт"	6 676	45,38	60,51
40	ОАО "НК "Роснефть"-АРТАГ"	30	38,00	50,67
41	ООО "РН-Абхазия"	47	51,00	
42	ООО "Ю-Кубань"	9 215	49,00	
	Прочие организации			
	Группа сахалинских проектов			
43	ЗАО "РН-Шельф-Дальний Восток"	32 124	100,00	100,00
44	КОО "West Kamchatka Holding B.V."	3 040	60,00	60,00
45	ООО "РН-Кайганнефтегаз"	4 520	100,00	
46	ЗАО "РН-Астра"	10	100,00	100,00
47	ООО "Восток-Шмидт Инвест"	4 950	99,00	
48	ОАО "Роснефть-Сахалин"	110	55,00	55,00
	Управление зарубежными проектами			
49	ООО «РН-Иностранные проекты»	685 000	100,00	
50	ООО «РН-Иностранные инвестиции»	685 000	100,00	
51	ООО "РН-Эксплорейшн"	28 099	99,996	
52	КОО "Роснефть Шелл Каспиэн Венчурс Лтд"	316	51,00	51,00
53	ООО "Национальный нефтяной консорциум"	80 000	20,00	
	Группа сервисных предприятий			
54	ООО "РН-Бурение"	4 611 819	100,00	
55	ООО "РН-Сервис"	1 621 305	22,5855	
56	ООО "РН-Энерго"	5 043	100,00	
57	ООО «РН-Сети»	20	100	
58	ООО "РН-Пожарная безопасность"	10	100,00	

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2010 г. (тыс руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
59	ООО "Дубининское"	26 015 000	100,00	
60	ЗАО "РН-Мамонтово"	9 952 145	100,00	100,00
61	ООО "РН-Информ"	10	100,00	
62	ООО "РН-Учет"	10	100,00	
63	ООО "РН-Строй"	192 310	100,00	
64	ООО "РН-Здоровье"	10	100,00	
65	ОАО "Пурнефтеотдача"	309	61,54	61,54
66	ООО "Сахалинэнергонефть"	0,1	1,00	
67	ООО "ЮНГ-Теплонефть"	0,1	1,00	
68	ООО "ЮНГ-Энергонефть"	0,1	1,00	
69	ООО ЧОП "РН-Охрана"	32 021	99,98	
70	ООО "ЮНГ-Сервис"	0,1	1,00	
71	ООО "Нефтегазовая производственная экспедиция"	1	1,00	
72	ООО "КНГ-Питание Сервис"	139	1,00	
73	ООО "Комсомольскнефтезаводремстрой"	30	100,00	
74	ООО "КНПЗ-Сервис"	30	100,00	
	Группа финансовых институтов			
75	ОАО "Всероссийский банк развития регионов"	2 758 375	84,67	84,67
76	ООО "Охабанк"	23 489	33,40	
77	ОАО "АБ "Кубаньбанк"	349	0,58	0,62
	Наука			
78	ООО "РН-СахалинНИПИморнефть"	33 799	100,00	
79	ООО "РН-УфаНИПИнефть"	77 010	100,00	
80	ООО "НК "Роснефть-НТЦ"	81 751	100,00	
81	ООО "РН-КрасноярскНИПИнефть"	10	100,00	
	Группа логистики и транспорта			
82	КОО "Роснефть-Монголия"	76 134	100,00	
83	ЗАО «ЮКОС-Транссервис»	8 902 080	100,00	100,00
84	ЗАО «Восточный нефтеналивной терминал»	576 384	100,00	100,00

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2010 г. (тыс руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
85	КОО «Восток Азия Транзит»	2 294	66	
86	ЗАО "Роснефтефлот"	6 170	51,00	51,00
87	ОАО "Московская газовая компания"	50	50,00	50,00
88	ООО "ТК "Бургас-Александруполис"	374 337	33,33	
89	ОАО "УК"МТУ"	37 500	15,00	15,00
	Группа прочих организаций			
90	ЗАО "Сахалинморнефтегаз-Шельф"	3 750	100,00	100,00
91	ЗАО "Сахалинморнефтегаз-АМК"	10	100,00	100,00
92	ЗАО "Ордалия 2000"	820	100,00	100,00
93	ООО "ФТТ Сервис"	2 325	100,00	
94	ООО ЧОП "СКБ"	0,0001	100,00	
95	ООО ЧОП "Гранит"	0,0001	100,00	
96	ООО "Учет и отчетность"	0,0003	100,00	
97	ООО "ЮКОС СНГ Инвестмент"	28 787	100,00	
98	ООО "РН-Шельф Абхазии"	96	100,00	
99	ОАО "Охинская ТЭЦ"	1 288 499	81,99	81,99
100	ООО "Вал Шатского"	264 992	85,86	
101	ООО "Восток-Энерджи"	56 100	51,00	
102	ЗАО "Влакра"	3 381 594	50,00	50,00
103	ООО "Пурсатком"	1 742	49,00	
104	ЗАО "Росшельф"	248 326	26,42	26,42
105	ЗАО "Издательство "Нефтяное хозяйство"	4	25,00	25,00
106	ЗАО "Рос&Нефть"	12	25,00	25,00
107	ООО "Санаторий "Минеральный"	1190	1,00	
108	ООО "Санаторий "Изумрудный"	422	0,95	
109	ООО "Санаторий "Нефтяник Кубани"	3 670 467	96,20	
110	ЗАО "СПбМТСБ"	75 000	10,00	10,00
111	ООО "Туапсенефтепродукт-Автосервис"	0,1	1,00	
112	ЗАО "Черноморнефтегаз"	5	0,10	0,10
113	ОАО "Куйбышевнефтеоргсинтез"	0,3	0,002	0,002

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2010 г. (тыс руб.)	Доля участия Компании	
			% в УК	% голосующих акций
114	ООО "Туапсенефтепродукт-Санаторий "Смена"	100	0,078	
115	ОАО "Ханты-мансийскинтерспорт"	150	15,00	15,00
116	ЗООО "Орион"	4 337	9,50	
	Ликвидация и банкротство			
117	ООО "Каспойл"	103 413	75,10	
118	ООО "Запад-Шмидт Инвест"	4 950	99,00	
119	ОАО "ВАРУСТ"	13 900	60,25	60,25
	Доверительное управление			
120	ОАО «РН-Влакра»	102 401	1,64	
	ВСЕГО:	**122 239 715**		

В 2010 году приобретены, созданы и выбыли следующие активы:

а) приобретения:

(тыс. руб.)

Активы	Фактическая стоимость финансового вложения	Доля участия, %
ЗАО «ЮКОС-Транссервис»	8 902 080	100
КОО «Восток Азия Транзит»	2 294	66,00

б) создание (формирование):

(тыс. руб.)

Активы	Фактическая стоимость финансового вложения	Доля участия, %
ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	100	100
ООО «РН-Иностранные проекты»	685 000	100
ООО «РН-Иностранные инвестиции»	685 000	100

в) выбытие

(тыс. руб.)

Активы	Фактическая стоимость финансового вложения	Доля участия, %
КОО «Роснефть Интернейшнл Лимитед»	90	100

Произошло изменение долей и вложений по следующим обществам:

ООО «Санаторий «Нефтяник Кубани» - увеличение фактических вложений на 2 134,6 млн руб., увеличение доли участия с 91,37% до 96,2%;

ООО ЧОП «РН-Охрана» - увеличение фактических вложений на 8,4 млн руб., увеличение доли участия с 80,00% до 99,98%;

ООО «Национальный нефтяной консорциум» - увеличение фактических вложений на 79,9 млн руб., доля не изменилась;

ООО «ТК «Бургас-Александруполис» - увеличение фактических вложений на 168,7 млн руб., доля не изменилась;

ОАО «ВБРР» - увеличение фактических вложений на 2 026,5 млн руб., увеличение процента голосующих акций с 76,47% до 84,67%.

Увеличение стоимости краткосрочных финансовых вложений за 2010 год с 349 086 млн руб. до 443 752 млн руб. обусловлено увеличением задолженности по депозитам в сумме 99 649,5 млн руб., изменением финансовых вложений по краткосрочным займам на 1 597 млн руб., а также за счет изменения суммы по прочим краткосрочным финансовым вложениям.

Изменение прочих краткосрочных финансовых вложений обусловлено:

- краткосрочным размещением в депозиты и иные инструменты денежного рынка дополнительного дохода, полученного Компанией в связи с ростом цен на нефть;
- переквалификацией долгосрочных депозитов в краткосрочные.

Информация о краткосрочных финансовых вложениях за отчетный год приведена в таблице:

	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Финансовые вложения, в т.ч.	**349 567 655**	**444 714 542**
Предоставленные краткосрочные займы	280 422 176	278 882 492
в т.ч. беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, входящим в Группу «Роснефть»	*203 456 866*	*198 640 244*
Депозитные вклады	50 344 200	149 993 666
Векселя и облигации полученные	16 274 615	14 194 939
в т.ч. беспроцентные векселя	*111 034*	*130 475*
в т.ч. просроченные векселя	*2 671*	*2 671*
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	1 762 719	1 025 524
Прочие краткосрочные финансовые вложения	763 945	617 921
Обесценение финансовых вложений, в т.ч.:	**481 373**	**962 700**
Предоставленные краткосрочные займы	1 600	58 648
в т.ч. беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, входящим в Группу «Роснефть»	1 600	58 648
Векселя и облигации полученные	111 034	2 671
в т.ч. беспроцентные векселя	111 034	2 671
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	368 739	901 381
Итого отражено в балансе за вычетом обесценения:	**349 086 282**	**443 751 842**
Предоставленные краткосрочные займы	280 420 576	278 823 844
Депозитные вклады	50 344 200	149 993 666
Векселя и облигации полученные	16 163 581	14 192 268
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	1 393 980	124 143
Прочие краткосрочные финансовые вложения	763 945	617 921
В т.ч. финансовые вложения, переданные в залог	-	-

Оценить влияние изменения резерва по обесценению финансовых вложений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

12. Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о прибылях и убытках

Производные финансовые инструменты (деривативы) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных;
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов;
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименным статьям в зависимости от их срочности.

В составе производных финансовых инструментов, признаваемых по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках по состоянию на 31.12.2010 учтены:

- Опционы, учитываемые по справедливой стоимости краткосрочные активы в сумме 2 337 млн руб. Общество разместило структурированные биваютные депозиты с фиксированной процентной ставкой со сроком действия, истекающим в мае-ноябре 2011 года. По условиям соглашений, в них предусмотрена оговорка, связанная с условием возникновения права: если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации, т.е. существенным условием сделок является право банка-контрагента приобрести валюту у Общества по заранее оговоренному курсу на определенную дату. Для целей бухгалтерского учета такого рода условие квалифицируется как опцион на продажу валюты (производный финансовый инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости). Таким образом, встроенные опционы по каждой из сделок были отделены от основного контракта и по состоянию на 31.12.2010 имели справедливую стоимость в виде актива в размере 2 337 млн руб. Справедливая стоимость опционов по каждой из сделок была определена на основе модели Блэка-Шоулза, реализованной в программном информационном комплексе, предоставляемом агентством Bloomberg.

- Свопы, учитываемые по справедливой стоимости краткосрочные обязательства в сумме 5 826 млн руб. Оценка справедливой стоимости сделок SWAP основывается на данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg по модели Блэка-Шоулза. Сделка процентный своп является классическим инструментом, позволяющим осуществить хеджирование плавающей процентной ставки по кредитному портфелю. Иными словами, если Общество не уверено где будет находиться уровень плавающей ставки в будущем, оно может осуществить фиксирование плавающей ставки посредством сделки процентный своп. Такая операция, с одной стороны, избавляет Общество от процентного риска, т.е. от риска неопределенности значения плавающих ставок в будущем, с другой, позволяет Обществу получить полную определенность относительно величины своих будущих процентных расходов.

13. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день:

- на начало года 12 500 млн руб.
- на конец года 71 409 млн руб.

Ограничений на использование денежных средств Общества на 31.12.2010 нет.

14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2009 составляла 211 900 млн руб. За 2010 год задолженность увеличилась на 63 587 млн руб. и составила 275 487 млн руб. на 31.12.2010. Основной причиной увеличения дебиторской задолженности стал рост в течение 2010 г. мировых цен на нефть, повлекший за собой рост задолженности инопокупателей.

Информация о дебиторской задолженности за отчетный год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

	Сальдо на начало года	Сальдо на конец года
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, всего:	**194 439 231**	**254 158 108**
Покупатели и заказчики	77 585 481	104 962 912
Авансы выданные	17 846 791	12 857 901
Прочие дебиторы, в т.ч.	99 006 959	136 337 295
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	*16 755 394*	20 850 138
Приобретение в 2007 году у ОАО «НК «ЮКОС» акций и долей обществ, не зарегистрированных в установленном порядке в связи с наличием обременений	*8 944 268*	10 689
Расчеты с таможенными органами по оформлению временных деклараций	*28 160 430*	34 856 234
Проценты по выданным займам	*8 768 976*	15 026 354
НДС с авансов полученных	*1 335 905*	2 510 708
Недостачи и потери, по которым продолжается претензионная работа	*197 590*	278 437
Резерв по сомнительным долгам в т.ч.	**391 890**	**1 164 105**
Покупатели и заказчики	*6 655*	*45 116*
Авансы выданные	*262 756*	*269 469*
Прочие дебиторы	*122 479*	*849 520*
Итого отражено в балансе за вычетом резервов:	**194 047 341**	**252 994 003**
Покупатели и заказчики	*77 578 826*	*104 917 796*
Авансы выданные	*17 584 035*	*12 588 432*
Прочие дебиторы	*98 884 480*	*135 487 775*

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2009 составляла 109 682,4 млн руб. За 2010 год задолженность увеличилась на 54 131,9 млн руб. и составила 163 814,3 млн руб. на 31.12.2010. Основной причиной увеличения кредиторской задолженности стал рост в течение 2010 г. мировых цен на нефть, повлекший за собой рост задолженности перед дочерними обществами за приобретаемую нефть, операторские услуги, услуги по процессингу и т.д., а также рост текущей задолженности по НДПИ.

Информация о кредиторской задолженности за отчетный год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

	Сальдо на начало года	Сальдо на конец года
Кредиторская задолженность	**109 682 403**	**163 814 315**
Поставщики и подрядчики	48 575 175	66 657 894
Задолженность перед работниками общества	23 951	2 989
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	21 835 030	29 045 771
Авансы полученные	13 567 125	22 137 732
Прочие кредиторы	25 681 122	45 969 929

15. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие обязательства и обеспечения выданные

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлекавшиеся в 2009-2010 годах, были направлены на финансирование деятельности Общества, в том числе: финансирование хозяйственной деятельности, пополнение оборотных средств и т.д.

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2010 задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества, за отчетный период составила 15 478 млн рублей. По сравнению с предыдущим годом задолженность по процентам увеличилась на 1 339 млн рублей.

(тыс. руб.)

	Сальдо на начало года	Получено	Погашено	Реклассифицировано	Сальдо на конец года
Долгосрочные кредиты и займы	**484 500 434**	**224 871 131**	**213 167 240**	**54 513 843**	**550 718 168**
в т.ч.					
▪ *долгосрочные кредиты*	461 472 302	224 237 863	199 966 299	55 169 957	540 913 823
▪ *долгосрочные займы*	17 527 912	-	11 452 008	-656 114	5 419 790
▪ *долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов*	-	46 074	46 074	-	-
▪ *долгосрочные проценты, начисленные по договорам займов*	5 500 220	587 194	1 702 859	-	4 384 555
▪ *долгосрочные векселя собственные*	-	-	-	-	-
▪ *долгосрочные проценты, начисленные по векселям*	-	-	-	-	-

Краткосрочные кредиты и займы	**270 377 074**	**189 288 392**	**175 006 852**	**-54 513 843**	**230 144 771**
в т.ч.					
▪ *краткосрочные кредиты (овердрафты)*	-	63 202 615	63 202 615	-	-
▪ *краткосрочные займы*	130 278 843	110 545 123	97 007 587	-2 571 158	141 245 221
▪ *текущая часть долгосрочных кредитов*	136 990 472	-	-	-55 169 957	81 820 515
▪ *текущая часть долгосрочных займов*	-	-	-	3 227 284	3 227 284
▪ *текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов*	3 002 275	15 531 511	14 788 168	-	3 745 618
▪ *текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам займов*	-	-	-	-	-
▪ *краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов (овердрафты)*	-	8 477	8 477	-	-
▪ *краткосрочные проценты, начисленные по договорам займов*	58 610	666	5	-12	59 259
▪ *краткосрочные векселя собственные*	46 874	-	-	-	46 874
▪ *краткосрочные проценты, начисленные по векселям*	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.:	**46 072 202**	**-**	**6 425 048**	**-**	**39 647 154**
▪ *задолженность по налогам и сборам (реструктуризированная)*	46 072 202	-	6 425 048	-	39 647 154

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

В 2009 году заключен договор с Банком Развития Китая, считающийся подписанным 17.02.2009 в сумме 15 млрд долларов США, согласно которому в течение 2009 года произведена выборка в сумме 10 млрд долларов США. В течение 2010 года произведена выборка оставшихся 5 млрд долларов США.

Стоимость портфеля финансовых обязательств по кредитам и займам по средневзвешенной ставке привлечения с начала года увеличилась с 2,32 % до 3,05 % по состоянию на 31.12.2010. При этом с 01.01.2010 по 31.12.2010 ставка 1-мес. ЛИБОР увеличилась с 0,23 % до 0,26 %, а средневзвешенная маржа увеличилась с 2,09 % до 2,79 %.

График погашения долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31.12.2010 приведен ниже:

	млн. руб.
2011	85 047
2012	60 954
2013	21 491
2014	18 347
2015 и позже	445 542
Итого долгосрочная задолженность:	**631 381**

Обеспечением по данным кредитам в основном являются экспортные поставки нефти. Стоимость выданных обеспечений на 31.12.2010 составила 56 683 млн руб, в т.ч. 1 293,2 млн долл. США и 187 млн евро по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Предметы залога (обеспечения)	**Доля в общей сумме обеспечений, %**
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	69,5
Поручительства	30,5

16. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, оказывают значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США:

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2010 г	30,48
2009 г.	30,24
2008 г.	29,38
2007 г.	24,55
2006 г.	26,33

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов:

(тыс. руб.)

	За 2010 год	**За 2009 год**
Положительная курсовая разница	100 957 593	156 943 140
Отрицательная курсовая разница	105 158 729	172 304 802

17. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2010 году, составили:

- налог на прибыль – 20 %;
- налог на добавленную стоимость – 18 %.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, составил 245 628 млн. руб., в 2009 году - 189 062 млн. руб.

Экспортная пошлина в 2010 году была начислена в сумме 565 885 млн руб., в 2009 году - 437 991 млн руб.

Текущий налог на прибыль за 2010 год составляет 43 838 млн руб., за 2009 год - 44 556 млн руб.

Налог на прибыль, исчисленный в отчетном году за предыдущие отчетные периоды по уточненным налоговым декларациям, а также отраженный на основании вступивших в силу решений налогового органа и судебных решений:

(тыс. руб.)

	За 2010 г.	**За 2009 г.**
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие годы	-2 836 827	-290 238

По состоянию на 31.12.2010 текущая задолженность Общества по налогам в бюджет составила 8 222 млн рублей, задолженность государственных внебюджетных фондов перед Обществом составляет 26,6 млн рублей.

При этом задолженность федерального бюджета по ЕСН в сумме 0,66 млн рублей включена в показатель строки баланса «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты».

Дебиторская задолженность по налогам в бюджет по состоянию на 31.12.2010 составила 20 824 млн руб., в том числе:

- по НДС, в том числе по экспортным операциям, - 20 081 млн руб.;
- по прочим налогам - 743 млн руб.

По сравнению с 01.01.2010 дебиторская задолженность по налогам увеличилась на 4 106 млн руб.

Рост дебиторской задолженности Общества по сравнению с прошлым годом произошел за счет увеличения объемов НДС, подлежащих возмещению, а также за счет подачи уточненных деклараций по НДПИ.

Дебиторская задолженность по НДС состоит в основном из сумм экспортного НДС, заявленного к возмещению из бюджета.

В соответствии с положениями главы 14 «Налоговый контроль» Налогового кодекса РФ камеральные и выездные проверки налогоплательщиков, плательщиков взносов и налоговых агентов могут быть проведены за 3 календарных года, предшествующих году проведения проверки. Руководство Общества полагает, что расчет налоговых обязательств осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства.

18. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2010 составил 105 981 778,17 руб. и разделен на 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 5 % уставного капитала. На 31.12.2010 резервный капитал сформирован полностью и составляет 5,29 млн руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2010 составляет 113 275 млн руб. (на 31.12.2009 добавочный капитал составлял 113 275 млн руб.).

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2010 составили 916 554 млн руб. Увеличение чистых активов по сравнению с началом 2010 года (748 859 млн руб.) составило 167 695 млн руб. или 22,4 %. Чистые активы Общества на 31.12.2010 превышают его уставный капитал на 916 448 млн руб.

19. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включаются в стоимость активов).

Расходы на продажу распределяются между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией; и остатками готовой продукции на складе.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Использование этой прибыли на капитальные вложения не уменьшает общий остаток по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31.12.2010 составила 611 205 млн руб., нераспределенная прибыль прошлых лет на 01.01.2010 635 579 млн рублей.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- начисленных дивидендов – 24 374 млн руб.;
- списания с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 0,03 млн руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 191 916 млн рублей. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

(тыс. руб.)

	За 2010 год	За 2009 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)[1]	**1 061 306 372**	**949 878 883**
В т. ч.: от продаж основного вида деятельности	1 012 914 498	885 934 620
от торгово-закупочной	46 073 280	62 774 571
посреднической	2 318 594	1 169 692
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**667 758 779**	**548 902 320**
В т. ч.: от продаж основного вида деятельности	628 060 807	493 916 424
от торгово-закупочной	39 697 972	54 985 896
посреднической	-	-
Валовая прибыль	**393 547 593**	**400 976 563**
Коммерческие расходы	**126 387 002**	**115 410 238**
Управленческие расходы	**14 799 811**	**14 627 436**
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**252 360 780**	**270 938 889**
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	**15 199 720**	**(13 869 421)**
В т. ч.:		
Проценты к получению	22 342 260	19 413 191
Проценты к уплате	17 203 321	19 418 640
Доходы от участия в других организациях	2 230 835	2 324 986
Налоговые платежи	4 931 980	4 854 161
В т. ч.:		
Налог на имущество	4 800 953	4 792 839
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	44 563 276	93 940 593
В том числе:		
Доходы от продажи основных средств	38 692	666 270
Доходы от выбытия долгосрочных векселей	103 665	7 266
Доходы от продажи товарно-материальных ценностей	426 192	406 955
Доходы от переуступки прав требования дебиторской задолженности	958 325	1 519 993
Выручка от продажи акций, долей	1 370 000	8
Доходы от продажи краткосрочных ценных бумаг	41 558 930	91 220 116
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	45 047 497	95 561 791
В том числе:		
Стоимость выбывших акций, долей	90	8
Остаточная стоимость проданных основных средств	9 776	557 347
Стоимость выбывших долгосрочных векселей	103 665	7 266
Стоимость выбывших товарно-материальных ценностей	218 425	365 259

[1] Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин. Таможенные пошлины за 2009 год составили 354 398 300 тыс рублей, за 2010 год- 461 682 943 тыс рублей.

	За 2010 год	За 2009 год
Расходы по переуступке прав требования дебиторской задолженности	737 194	1 351 711
Стоимость выбывших краткосрочных ценных бумаг	41 388 915	90 335 177
Иные прочие доходы	126 129 478	184 037 504
В том числе:		
Штрафы, пени, неустойки по суду	378 098	116 005
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по результатам инвентаризации	1 652 377	1 658 969
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	2 667 946	14 842 070
Доход от продажи-покупки валюты	3 034 439	2 886 156
Возврат акциза	7 311 656	4 973 621
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	8 578 167	1 709 794
Курсовые разницы	100 957 593	156 943 140
Иные прочие расходы	143 282 771	193 751 103
В том числе:		
Банковские услуги	699 435	1 762 338
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов	1 713 759	1 847 324
Штрафы, пени, неустойки, признанные	2 145 300	- 103 910
Расходы от продажи-покупки валюты	2 545 409	3 754 285
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	7 193 833	1 264 835
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	12 044 795	1 732 937
Курсовые разницы	105 158 729	172 304 802

20. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о прибылях и убытках справочно.

Ставка отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Данные об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах приведены в таблице:

(тыс. руб.)

	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив	2 094 199	1 100 545	1 132 049	2 062 695
Отложенное налоговое обязательство	9 998 725	6 268 067	2 055 561	14 211 231
Постоянный налоговый актив	X	7 837 850	X	X
Постоянное налоговое обязательство	X	8 877 799	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет 47 432 млн руб. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного дохода (расхода) по налогу на прибыль приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Положительные постоянные разницы	X	44 388 994	X	X
Отрицательные постоянные разницы	X	39 189 250	X	X
Вычитаемые временные разницы	10 470 995	5 502 726	5 660 247	10 313 474
Налогооблагаемые временные разницы	49 993 625	31 340 334	10 277 801	71 056 158

21. Выплата дивидендов

Количество и номинальная стоимость акций

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 105 981 778,17 руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2010 год составляет 191 916 млн руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2010 год составляет 18,11 руб./акцию.

Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям Общества за 2010 год будут предварительно определены Советом директоров Общества в 1 полугодии 2011 года.

По итогам работы за 2009 год годовым общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» 18.06.2010 (протокол б/н от 23.06.2010) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ОАО «НК «Роснефть» 24 375,8 млн. руб., что составляет 2,30 руб. на 1 акцию.

По состоянию на 31.12.2010 Общество выплатило дивиденды в сумме 24 341,39 млн руб., т.е. дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг ОАО «НК «Роснефть», 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.

22. События после отчетной даты

14 января 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и компания BP («BP») объявили о планах по созданию стратегического альянса для освоения углеводородных ресурсов российской части Арктики и проведению обмена акциями. Для обмена акциями BP планирует выпустить обыкновенные акции в количестве, составляющем 5% от общего количества обыкновенных акций (включая акции, выпущенные для обмена), в обмен на 1 010 158 003 шт. акций ОАО «НК «Роснефть». Завершение обмена акциями и подписание окончательных соглашений о совместной деятельности по освоению Арктики планируется в первом полугодии 2011 года и до конца 2012 года соответственно. Оба соглашения зависят от утверждения сторонами окончательных документов.

27 января 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и компания Exxon Mobil заключили Соглашение о возможности совместного освоения Туапсинского прогиба в российском шельфе Черного моря.

23. Условные факты хозяйственной деятельности

1. В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, в различных арбитражах, обвиняя в неисполнении обязательств по четырем займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в связи с указанными займами в совокупной сумме около 12,9 млрд. рублей

В 2007 г. Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений

МКАС в Нидерландах. Районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение вышеуказанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала апелляцию и 28 апреля 2009 г. Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. Компания подала заявление в Верховный Суд Нидерландов о пересмотре решения Апелляционного суда Амстердама.

В начале 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала дополнительное исковое заявление против Компании в Высокий Суд Правосудия в Лондоне о признании и приведении в исполнение решений МКАС в Англии и Уэльсе, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях

25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска. Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн долл. США на дату подачи иска.

Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии. В настоящее время проведение предварительных слушаний по отдельным вопросам запланировано на май 2011 года.

В 2007 г. были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в Арбитражный суд г. Москвы, производство по которым в настоящий момент приостановлено.

2. В мае 2007 г. суд Амстердама (Нидерланды) по ходатайству компании «Глендейл Груп Лимитед» наложил предварительный обеспечительный арест на денежные средства в сумме 3,5 млрд. руб., которые, возможно, будут поступать в адрес Компании по искам, предъявленным в Нидерландах. В качестве основания предъявленного требования компания «Глендейл Груп Лимитед» указала на имеющуюся задолженность по 8 векселям на общую сумму 3,5 млрд. руб., выданным ОАО «Юганскнефтегаз» в 2003 году. Судом было предложено Компании до 15.10.2008 представить возражения по иску, в указанную дату ОАО «НК «Роснефть» подало ходатайство о неподсудности спора суду Нидерландов. Данное ходатайство было отклонено 13.05.2009 г. Судом предложено Компании до 24.06.2009 г. представить возражения по иску, в указанную дату Компания заявила ходатайство о предъявлении истцом оригиналов векселей. 17.02.2010 г. Суд отклонил ходатайство, поскольку компания «Глендейл Груп Лимитед» за это время предоставила векселя суду. ОАО НК «Роснефть» подало 07.07.2010 возражения на иск и ходатайство о приостановлении рассмотрения спора. Суд назначил слушания по ходатайству ОАО «НК «Роснефть» о приостановлении рассмотрения спора на 16 февраля 2011 г.

3. В настоящее время Обществом ведутся судебные споры по обжалованию решений налогового органа об отказе в возмещении НДС в отношении 1,2 млрд. руб. не возмещенного налога.

4. В судебном порядке также оспариваются решения налоговых органов, принятые по результатам выездных и камеральных налоговых проверок ОАО «НК «Роснефть». Иски находятся на рассмотрении в арбитражном суде 1 инстанции, решения по данным требованиям будет принято в следующем отчетном периоде. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

5. 28.10.2008 ФАС России вынесла решение и предписание о нарушении ОАО «НК «Роснефть» антимонопольного законодательства, которые были оспорены в судебном порядке.

24.12.2008 на основании решения и предписания от 28.10.2008 ФАС России вынесла постановление о наложении на ОАО «НК «Роснефть» административного штрафа в сумме 1 508,7 млн. руб. за нарушение антимонопольного законодательства, которое также было обжаловано ОАО «НК «Роснефть» в судебном порядке. В 2010 году арбитражным судом 1-й инстанции указанные дела объединены в одно производство. На дату составления настоящей отчетности указанное объединенное дело не было рассмотрено судами по существу, постановление о наложении штрафа не вступило в законную силу.

24. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности ОАО «НК «Роснефть» совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

К связанным сторонам ОАО «НК «Роснефть» относит также предприятия, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (компании, контролируемые государством, а также акционеры, имеющие право распоряжаться более чем 10 и не более 20 процентами голосующих акций).

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с ОАО «НК «Роснефть»:

- дочерние общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть по методу дочерних);
- зависимые общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть» как зависимые);
- основные владельцы (акционеры, распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций);
- организации, контролируемые государством;
- участники совместной деятельности;
- другие связанные стороны.

Дочерние общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых ОАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации более чем 50 % обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом.

(тыс. руб.)

	За 2009 год	За 2010 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	69 265 719	75 506 061
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	180 758 967	235 336 394
Доходы от сдачи имущества в аренду	37 952 539	49 787 525
Прочая реализация (в т.ч. товаров) и доходы	60 072 184	49 682 392
	348 049 409	**410 312 372**
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	36 403 841	28 862 520
Покупка нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	884 554	1 905 648
Логистические услуги и расходы на транспортировку	33 566 844	58 588 296
Услуги по добыче нефти и газа	124 933 944	138 413 249
Стоимость процессинга	34 451 671	48 213 091
Прочие расходы	13 815 109	17 452 162
	244 055 963	**293 434 966**
Прочие операции		
Покупка основных средств	2 765	-
Кредиты/ займы выданные	175 080 466	17 227 210
Погашение кредитов/займов выданных	101 533 410	102 209 830
Поступление краткосрочных кредитов и займов	91 393 264	69 176 924
Погашение краткосрочных кредитов и займов	62 186 155	57 448 948
Погашение долгосрочных кредитов и займов	-	219 008
Депозиты размещенные	815 980	-
Депозиты погашенные	815 980	-
Проценты к получению	11 867 272	11 561 169
Дивиденды полученные	2 309 779	2 214 551
Полученные гарантии и обеспечения	-	-

(тыс. руб.)

	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	2 912 453	11 396 279
Дебиторская задолженность, в т.ч.	68 457 758	111 096 603
- долгосрочная	15 479 686	21 058 561
- авансы выданные краткосрочные	17 740 029	28 392 738
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	2 383	25 448
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	845 331 004	774 915 298
в т.ч. долгосрочные	565 432 684	502 044 516
	916 701 215	**897 408 180**

	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	68 912 748	117 454 825
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	136 631 394	148 140 593
в т.ч. долгосрочные	5 294 911	5 419 790
	205 544 142	**265 595 418**

Зависимые общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых ОАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации более 20 %, но менее 50 % обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние.

(тыс. руб.)

	За 2009 год	За 2010 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	991 845	1 625 308
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	2 478 023	2 603 816
Доходы от сдачи имущества в аренду	132 251	128 944
Прочие доходы	1 469 098	2 751 071
	5 071 217	**7 109 139**
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	3 549 133	14 236 748
Логистические услуги и расходы на транспортировку	510 145	1 531 030
Расходы по аренде имущества	27 245	27 684
Прочие расходы	95 165	47 755
	4 181 688	**15 843 217**
Прочие операции		
Покупка основных средств	932	-
Кредиты/ займы выданные	1 897 862	4 167 562
Погашение кредитов/займов выданных		173 246
Поступление краткосрочных кредитов и займов	-	-
Погашение краткосрочных кредитов и займов	30 197	-
Погашение долгосрочных кредитов и займов	-	-
Проценты к получению	557 603	538 986
Дивиденды полученные	15 121	16 284

(тыс. руб.)

	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
Активы		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1 477 079	2 897 106
- долгосрочная	1 014 360	1 053 392
- авансы выданные краткосрочные	-	130 563
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	-	38 452
справочно: величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам	-	529
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	18 281 178	22 591 045
в т.ч. долгосрочные	17 412 687	16 324 716
	19 758 257	**25 488 151**

	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	245 983	509 190
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	970	970
в т.ч. долгосрочные	-	-
	246 953	**510 160**

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: Президент Компании, Вице-президенты, члены Совета директоров, члены Правления, члены Ревизионной комиссии, Директора департаментов и Руководители самостоятельных подразделений, а также иные должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составило 1 723 726 тыс руб. и 1 518 429 тыс руб. за 2010 и 2009 годы соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и единый социальный налог. Сумма выплаченного выходного пособия за 2010 и 2009 годы составила 105 292 тыс руб. и 91 366 тыс руб. соответственно.

Общество также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию составила 9 092 тыс руб. в 2010 году и 11 140 тыс руб. в 2009 году.

Сумма страховых взносов по долгосрочному добровольному страхованию составила 368 316 тыс руб. и 107 786 тыс руб. в 2010 и 2009 годы соответственно.

Информация о вознаграждениях членам Совета Директоров и членам Ревизионной комиссии приведена в п.1 Пояснительной записки.

Основные владельцы

Сумма дивидендов, выплаченных основному акционеру в 2009 году за 2008 год – 15 294 млн руб., в 2010 году за 2009 год – 18 321 млн руб.

Компании, контролируемые государством

Такими предприятиями являются бывшие подразделения РАО «ЕЭС», ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

(тыс. руб.)

	За 2009 год	За 2010 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	46 636 975	52 359 410
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	9 422 619	18 000 359
Доходы от реализации финансовых вложений	48 648 167	-
Прочие доходы	32 265	50 280
	104 740 026	**70 410 049**
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	33 370 821	35 868 975
Логистические услуги и расходы на транспортировку	92 864 892	114 511 536
Таможенные пошлины	369 615 210	529 055 215
Расходы по аренде имущества	356 726	547 780
Расходы при выбытии финансовых вложений	47 768 272	680 213
Прочие расходы	833 498	1 510 124
	544 809 419	**682 173 843**

	За 2009 год	За 2010 год
Прочие операции		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	58 508 292	43 809 630
Погашение краткосрочных кредитов и займов	105 797 447	43 794 312
Поступление долгосрочных кредитов и займов	-	-
Погашение долгосрочных кредитов и займов	68 984 607	39 579 366
Депозиты размещенные	559 036 257	900 683 556
Депозиты погашенные	493 416 426	815 925 357
Проценты к уплате	3 611 924	247 271
Проценты к получению	2 876 462	6 946 532
Выданные гарантии и обеспечения	27 147 391	25 607 744

(тыс. руб.)

	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты, включая депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день	31 349 369	76 600 366
Дебиторская задолженность, в т.ч.	16 236 115	18 028 241
- долгосрочная дебиторская задолженность	1 078 907	31 298
- авансы выданные краткосрочные	11 194 896	7 454 693
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	53 593	561 643
справочно: величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам	501	-
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	59 571 005	149 644 514
в т.ч. долгосрочные	24 348 905	75 000
	107 156 489	**244 273 121**
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	1 923 040	5 930 067
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	42 806 636	3 353 532
в т.ч. долгосрочные	3 326 862	-
	44 729 676	**9 283 599**

Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ОАО «НК Роснефть» за период 2009-2010 годы отсутствуют.

Прочие связанные стороны

В группу «Прочие связанные стороны» включены страховые компании и негосударственный пенсионный фонд, действующие в интересах работников Общества и прочие общества.

(тыс. руб.)

	За 2009 год	За 2010 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	144 436	245 193
Прочие доходы	295 384	-
	439 820	**245 193**

Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	4 306 842	-
Логистические услуги и расходы на транспортировку	737 561	-
Расходы на страхование	255 051	509 384
Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	244 553	270 385
	5 544 007	**779 769**

(тыс. руб.)

	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
Активы		
Дебиторская задолженность	12 216	82
	12 216	**82**
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	-	141
	-	**141**

ОАО «НК «Роснефть» за отчетный период использовало в основном денежную форму расчетов со связанными сторонами.

25. Показатели по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» при выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

(тыс. руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный год		
	всего	внешний рынок	внутренний рынок
Нефть	465 366 158	417 366 220	47 999 938
Газ	14 239 809		14 239 809
Нефтепродукты	503 487 097	253 511 077	249 976 020
Прочие продажи	78 213 308		78 213 308
Всего:	**1 061 306 372**	**670 877 297**	**390 429 075**

26. Прочие аспекты деятельности Общества

Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что ее деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

Страхование

Общество продолжает осуществлять страхование имущества, автотранспортных средств, ответственности предприятий - эксплуатантов опасных объектов, грузов, строительно-монтажных работ, ответственности директоров и управляющих.

Энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным в течение 2010 года энергетическим ресурсам[2]:

(тыс. руб.)

№	Наименование вида энергетического ресурса	Сумма
1	Электрическая энергия	22 970
2	Тепловая энергия	3 485

Президент ОАО «НК «Роснефть» Э.Ю. Худайнатов

Генеральный директор ООО «РН-Учет» И.В. Павлов
(Договор от 01.01.2011 г. № 0001010/3795Д)

11 февраля 2011 г.

[2] Требование статьи 22 Федерального закона от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».
В соответствии со статьей 2 № 261-ФЗ энергетический ресурс - носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии).

Приложение III. Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2011 год

Crowe Horwath

Развитие бизнес-систем (РБС)
Член Crowe Horwath International

Развитие бизнес-систем (РБС)
Член Crowe Horwath International

127018, Россия, Москва
ул. Сущевский вал, 5/3
Тел. +7 495 967 6838
Тел. +7 495 956 6850
Факс +7 495 967 6843
www.rbsys.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ЗАО «АКГ «РБС»

по бухгалтерской (финансовой) отчетности

ОАО «НК «Роснефть»

за период с 01 января 2011 года по 31 декабря 2011 года

МОСКВА
2012

Деятельность ЗАО «АКГ «РБС» сертифицирована в соответствии со стандартом ISO 9001:2008

АКЦИОНЕРАМ

открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование: открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть».

Сокращенное наименование: ОАО «НК «Роснефть».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: №024537 от 07.12.1995.

Государственный регистрационный номер: 1027700043502.

Место нахождения: Российская Федерация, 115035, Москва, Софийская набережная, д. 26/1.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование: закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

Сокращенное наименование: ЗАО «АКГ «РБС».

Государственный регистрационный номер: 1027739153430.

Место нахождения: 127018, г. Москва, ул. Сущевский вал, д. 5, стр. 3.

Лицензия на осуществление деятельности:

- Лицензия на осуществление аудиторской деятельности от 25.06.2002 № Е 000440 выдана на основании решения Министерства финансов Российской Федерации, утверждена Приказом от 25.06.2002 № 123, действительна до 25.06.2012.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

- Корпоративный член Гильдии аудиторов региональных институтов профессиональных бухгалтеров на основании решения Президентского совета от 01.12.2009. Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 10204023936 (протокол № 5/09).

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 10204023936.

Членство в международных ассоциациях аудиторских и консалтинговых фирм:

- Полноправный член сети Crowe Horwath International.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2011 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ОАО «НК «Роснефть» несет ответственность за составление и достоверность данной 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 «НК «Роснефть» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Приложения: Бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть» за период с 01 января по 31 декабря 2011 года на 44 листах:

1. Бухгалтерский баланс – на 2 листах.
2. Отчет о прибылях и убытках – на 2 листах.
3. Отчет об изменениях капитала – на 2 листах.
4. Отчет о движении денежных средств – на 1 листе.
5. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности – на 37 листах.

«10» февраля 2012 г.

Заместитель генерального директора,
действующий на основании доверенности
№ 51 от 19 мая 2011 года
(кв. аттестат № 04-000029 от 16.01.2012
выдан на неограниченный срок)

Р.Н. Ракшаев

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

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2011 года

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	10	02	2012
Организация ОАО "НК "Роснефть"	по ОКПО	00044428		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510		
Вид экономической деятельности Промышленность	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	47	41	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Нематериальные активы	1110	412 968	307 037	349 242
9	Результаты исследований и разработок	1120	350 500	94 405	53 465
6	Основные средства	1130	578 085 341	465 420 169	376 312 282
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
8	Права пользования недрами	1145	43 466 523	36 765 963	33 633 000
11	Финансовые вложения	1150	552 675 180	532 133 039	605 869 880
20	Отложенные налоговые активы	1160	4 676 121	3 051 393	3 006 391
9	Прочие внеоборотные активы	1170	5 356 353	4 047 285	4 679 378
	Итого по разделу I	**1100**	**1 185 022 986**	**1 041 819 291**	**1 023 903 638**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
10	Запасы	1210	79 732 744	69 705 452	55 865 615
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	7 347 438	5 080 921	3 787 499
	затраты в незавершенном производстве (издержки обращения)	1212	3 913 517	2 704 409	2 625 479
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	63 951 387	55 797 128	44 357 445
	товары отгруженные	1214	3 444 870	4 405 787	3 537 658
	расходы будущих периодов	1215	1 075 532	1 717 207	1 557 534
	прочие запасы и затраты	1219			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17 660 321	16 127 126	17 459 206
14, 17	Дебиторская задолженность	1230	335 842 716	240 631 031	183 739 623
	в том числе:				
	дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1231	313 629 989	218 137 769	165 886 911
	Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	22 212 727	22 493 262	17 852 712
11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	374 955 348	443 781 423	349 088 490
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1241	104 637	2 336 619	
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1242			
13	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	102 020 000	104 782 669	38 721 057
	Прочие оборотные активы	1260			
	в том числе:				
	не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда	1261			
	Итого по разделу II	**1200**	**910 315 766**	**877 364 320**	**644 873 991**
	БАЛАНС	**1600**	**2 095 338 752**	**1 919 183 611**	**1 668 777 629**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1,18	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	105 982	105 982	105 982
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			(117 297)
18	Переоценка внеоборотных активов	1340	(132 975)	14	49
18	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	113 277 035	113 275 154	113 275 154
18	Резервный капитал	1360	5 299	5 299	5 299
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 006 101 969	798 506 967	631 830 447
	в том числе:				
	прошлых лет	1371	769 282 495	798 506 967	631 830 447
	отчетного года	1372	236 819 474		
	Итого по разделу III	**1300**	**1 119 357 310**	**911 893 416**	**745 099 634**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1410	622 715 207	550 718 168	484 500 434
20	Отложенные налоговые обязательства	1420	16 084 835	14 050 134	9 973 889
	Оценочные обязательства	1430			
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1440			
15	Прочие обязательства	1450	1 577 155	39 647 154	46 072 202
	Итого по разделу IV	**1400**	**640 377 197**	**604 415 456**	**540 546 525**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1510	134 994 694	230 144 771	270 377 074
14,17	Кредиторская задолженность	1520	190 978 173	163 814 315	109 682 403
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	76 773 288	66 657 894	48 575 175
	задолженность перед персоналом организации	1522	1 944	2 989	23 951
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	84	24	22
	задолженность по налогам и сборам	1524	32 862 343	29 045 747	21 835 008
	прочие кредиторы	1529	81 340 514	68 107 661	39 248 247
	Доходы будущих периодов	1530	43 342	47 126	11 100
	Оценочные обязательства	1540	5 598 221	2 948 713	2 994 100
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1545	3 889 237	5 825 858	641
	Прочие обязательства	1550	100 578	93 956	66 152
	Итого по разделу V	**1500**	**335 604 245**	**402 874 739**	**383 131 470**
	БАЛАНС	**1700**	**2 095 338 752**	**1 919 183 611**	**1 668 777 629**

Президент ОАО "НК "Роснефть" Э.Ю. Худайнатов

И.о. Генерального директора ООО "РН-Учет" В.А. Сурков
(Договор от 01.01.2012 № 0001011/3473Д)

"10" февраля 2012 г.

6

Отчет о прибылях и убытках
за 2011 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	10	02	2012
Организация: ОАО "НК "Роснефть"	по ОКПО	00044428		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510		
Вид экономической деятельности: Промышленность		11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	47	41	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь 2011 г.	За Январь-Декабрь 2010 г.
2,19,24	Выручка	2110	1 372 129 955	1 061 306 372
19	Себестоимость продаж	2120	(929 231 000)	(663 018 584)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**442 898 955**	**398 287 788**
19	Коммерческие расходы	2210	(125 801 575)	(126 387 002)
19	Управленческие расходы	2220	(22 820 359)	(14 703 694)
19	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2230	(9 309 369)	(5 941 459)
2	**Прибыль (убыток) от продаж**	**2200**	**284 967 652**	**251 255 633**
19	Доходы от участия в других организациях	2310	4 804 888	2 230 835
19	Проценты к получению	2320	24 139 965	22 369 633
15,19	Проценты к уплате	2330	(18 598 557)	(17 203 321)
19	Доходы от продажи и ином выбытии прочего имущества	2331	105 748 564	44 563 276
19	Расходы при продаже и ином выбытии прочего имущества	2332	(104 062 995)	(45 047 497)
19	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	5 329 663	8 578 167
19	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	(5 355 593)	(12 044 795)
19	Налоговые платежи	2335	(6 160 831)	(4 931 980)
16,19	Прочие доходы	2340	249 340 065	117 551 311
16,19	Прочие расходы	2350	(254 993 474)	(131 237 976)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**285 159 347**	**236 083 286**
	Текущий налог на прибыль	2410	(49 754 241)	(43 838 294)
20	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(6 986 458)	1 039 949
17	Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды	2425	1 824 341	2 836 827
	Налог на вмененный доход	2426		
20	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 034 701)	(4 076 245)
20	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 624 728	45 002
	Прочее	2460		
2	***Чистая прибыль (убыток)***	**2400**	**236 819 474**	**191 050 576**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь 2011 г.	За Январь-Декабрь 2010 г.
	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	236 819 474	191 050 576

Президент ОАО "НК "Роснефть" **Э.Ю. Худайнатов**

И.о. Генерального директора ООО "РН-Учет" **В.А. Сурков**
(Договор от 01.01.2012 № 0001011/3473Д)

"10" февраля 2012 г.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Отчет об изменениях капитала
за 2011 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	10	02	2012
Организация ОАО "НК "Роснефть"	по ОКПО	00044428		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706107510		
Вид экономической деятельности Промышленность	по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14		
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	47	41	
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
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	105 982	(117 297)	113 275 203	5 299	631 830 447	745 099 634
За 2010 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	191 050 576	191 050 576
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	191 050 576	191 050 576
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	117 297	-	-	(24 374 091)	(24 256 794)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	117 297	-	x	-	117 297
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(24 374 091)	(24 374 091)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(35)	-	35	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	105 982	-	113 275 168	5 299	798 506 967	911 893 416
За 2011 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	330 639	-	236 845 973	237 176 612
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	236 819 474	236 819 474
переоценка имущества	3312	x	x	321 966	x	-	321 966
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	8 673	x	26 499	35 172
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(461 747)	-	(29 250 971)	(29 712 718)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(454 955)	x	-	(454 955)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(6 792)	x	-	(6 792)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(29 250 971)	(29 250 971)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	105 982	-	113 144 060	5 299	1 006 101 969	1 119 357 310

9

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	748 847 750	191 915 583	(24 256 794)	916 506 539
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(3 748 116)	(865 007)	x	(4 613 123)
исправлением ошибок	3420	-	-	x	-
после корректировок	3500	745 099 634	191 050 576	(24 256 794)	911 893 416
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	635 578 563	191 915 583	(24 374 056)	803 120 090
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	(3 748 116)	(865 007)	x	(4 613 123)
исправлением ошибок	3421	-	-	x	-
после корректировок	3501	631 830 447	191 050 576	(24 374 056)	798 506 967
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	x	-
исправлением ошибок	3422	-	-	x	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Чистые активы	1 119 400 652	911 940 542	745 110 734

Президент ОАО "НК "Роснефть" _____ Э.Ю. Худайнатов

И.о. Генерального директора ООО "РН-Учет" _____ В.А. Сурков
(Договор от 01.01.2012г. № 0001011/3473Д)

" 10 " февраля 20 12 г.

10

Отчет о движении денежных средств
за 2011 год

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	10.02.2012
по ОКПО	00044428
ИНН	7706107510
по ОКВЭД	11.10.11 23.20 11.10.2 63.40 60.30.11 51.70 74.14
по ОКОПФ/ОКФС	47 / 41
по ОКЕИ	384

Организация ОАО "НК "Роснефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Промышленность
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	за 2011 год	за 2010 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	**4110**	**2 149 863 456**	**1 580 880 096**
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 866 096 520	1 393 042 991
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	55 774 420	44 654 063
от перепродажи финансовых вложений	4113		6 642 972
прочие поступления	4119	227 992 516	136 540 070
Направлено денежных средств - всего	**4120**	**(1 974 125 475)**	**(1 349 549 065)**
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 474 642 720)	(1 023 477 905)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 844 592)	(5 330 857)
процентов по долговым обязательствам	4123	(21 507 392)	(16 379 182)
на расчеты по налогу на прибыль	4124	(62 499 319)	(40 449 550)
на расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4125	(360 735 656)	(253 617 024)
на прочие платежи	4129	(46 895 796)	(10 294 547)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**175 737 981**	**231 331 031**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	**4210**	**328 990 018**	**163 157 958**
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	50 146	23 398
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		131 054
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	311 174 050	155 857 141
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	17 695 622	6 727 275
прочие поступления	4219	70 200	419 090
Платежи - всего	**4220**	**(430 055 492)**	**(323 687 402)**
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией,реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(166 307 168)	(130 453 885)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 017 070)	(18 527 017)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(224 763 921)	(149 847 372)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229	(36 967 333)	(24 859 128)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(101 065 474)**	**(160 529 444)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	**4310**	**232 020 935**	**293 761 916**
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	231 986 641	293 720 290
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319	34 294	41 626
Платежи – всего	**4320**	**(311 288 350)**	**(295 995 963)**
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(28 403 624)	(23 650 762)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(279 642 445)	(269 439 906)
прочие платежи	4329	(3 242 281)	(2 905 295)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(79 267 415)**	**(2 234 047)**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(4 594 908)**	**68 567 540**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**104 782 655**	**38 721 043**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**102 019 986**	**104 782 655**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 832 239	(2 505 928)

Президент ОАО "НК "Роснефть" Э.Ю.Худайнатов

И.о. генерального директора ООО "РН-Уч В.А.Сурков
(Договор от 01.01.2012 № 0001011/3473Д)

10 февраля 2012 г

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» ЗА 2011 ГОД

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» (далее - Общество) за 2011 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее по тексту «Общество») создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01 апреля 1995 г. № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» и на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть». Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Юридический адрес Общества (место нахождения)

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1.

Органы управления Общества

Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы общего собрания акционеров Общества определяются федеральным законодательством и Уставом Общества.

Адрес места проведения общего собрания акционеров в форме совместного присутствия акционеров определяется Советом директоров Общества.

Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

На общем собрании акционеров председательствует Председатель Совета директоров Общества, а если он отсутствует — один из членов Совета директоров по выбору членов Совета директоров.

Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», осуществлявший свои полномочия в период с 01.01.2011 по 31.12.2011, избран 18.06.2010, 10.06.2011 и 13.09.2011 решениями общих собраний акционеров Общества, протоколы б/н.

В Состав Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31.12.2011 входят:

1.	Некипелов Александр Дмитриевич	Председатель Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 10.06.2011), Вице-президент Российской академии наук
2.	Костин Андрей Леонидович	Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент - Председатель Правления ОАО Банк ВТБ
3.	Шишин Сергей Владимирович	Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 10.06.2011), Старший вице-президент ОАО Банк ВТБ
4.	Рудлофф Ханс - Йорг	Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 10.06.2011), Председатель Правления банка Barclays Capital
5.	Богданов Владимир Леонидович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Генеральный директор ОАО «Сургутнефтегаз»

6.	Варниг Маттиас	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 13.09.2011), Управляющий директор компании «Северный поток» (Nord Stream AG)
7.	Токарев Николай Петрович	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть», Президент ОАО «АК «Транснефть»
8.	Худайнатов Эдуард Юрьевич	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 10.06.2011), Президент, Председатель Правления ОАО «НК «Роснефть»
9.	Шугаев Дмитрий Евгеньевич	Член Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (с 10.06.2011), Заместитель генерального директора ГК «Ростехнологии»

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

Решением годового общего собрания акционеров 10.06.2011 (протокол б/н) было утверждено вознаграждение путем передачи пакета акций ОАО «НК «Роснефть» следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Костину Андрею Леонидовичу - 25 238 штук; Некипелову Александру Дмитриевичу – 25 238 штук; Рудлоффу Хансу-Йоргу – 25 238 штук; Реусу Андрею Георгиевичу – 20 821 штука; Токареву Николаю Петровичу – 20 821 штука; Богданову Владимиру Леонидовичу – 18 928 штук; Богданчикову Сергею Михайловичу – 14 021 штука.

Обязательство Общества по выплате указанным членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» вознаграждения за период выполнения ими своих обязанностей путем передачи им акций Общества по состоянию на 31.12.2011 исполнено.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является Президент ОАО «НК «Роснефть».

С 06 сентября 2010 года Президентом Общества назначен Худайнатов Эдуард Юрьевич (протокол №17 от 04.09.2010)

Коллегиальный исполнительный орган Общества:

Коллегиальным исполнительным органом Общества на основании Устава является Правление.
В состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2011 входят:

1.	Худайнатов Эдуард Юрьевич	Президент, Председатель Правления
2.	Каланда Лариса Вячеславовна	Вице-президент, заместитель Председателя Правления
3.	Федоров Павел Сергеевич	Первый вице-президент
4.	Гилаев Гани Гайсинович	Вице-президент
5.	Лазарев Петр Иванович	Руководитель Казначейства

Членам Правления Общества выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

Решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (Протокол № 1 от 10.06.2011) досрочно прекращены полномочия состава коллегиального исполнительного органа (Правления) ОАО «НК «Роснефть» 10.06.2011. Определен количественный состав Правления Компании в количестве 5 членов. С 11.06.2011 назначен новый состав коллегиального исполнительного органа (Правления) ОАО «НК «Роснефть» сроком на 3 (три) года.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о ревизионной комиссии Общества, утверждаемым общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 5 (пяти) членов общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31.12.2011 входят:

1.	Марчук Ирина Сергеевна	Начальник отдела Министерства экономического развития Российской Федерации
2.	Нозадзе Георгий Автандилович	Начальник отдела Министерства экономического развития Российской Федерации
3.	Пахомов Сергей Александрович	Заместитель начальника управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом
4.	Фисенко Татьяна Владимировна	Директор Финансового департамента Министерства энергетики Российской Федерации
5.	Югов Александр Сергеевич	Заместитель начальника управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом

Все члены Ревизионной комиссии Общества являются государственными служащими и вознаграждение за работу в Ревизионной комиссии не получают.

Структура уставного капитала Общества

По состоянию на 31.12.2011 владельцами акций ОАО «НК «Роснефть» являлись:

- владельцем 7 965 816 383 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 75,16 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ»;
- номинальным держателем 1 343 007 712 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 12,67 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ОАО «Сбербанк России»;
- владельцем 1 010 158 003 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 9,53 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлось ООО «РН-Развитие»;
- владельцами и номинальными держателями 229 595 839 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 2,17 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись прочие юридические лица, владеющие менее 1% акций;
- владельцами 49 599 879 обыкновенных акций ОАО «НК «Роснефть», составляющих 0,47 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлись физические лица;
- владельцем 1 обыкновенной акции ОАО «НК «Роснефть», составляющей 0,000000009 % от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества, являлась Российская Федерация в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом.

Описание деятельности Общества

В соответствии с п. 3.4 статьи 3 Устава ОАО «НК «Роснефть», утвержденного годовым общим собранием акционеров Общества 19.06.2009 (протокол б/н), предметом деятельности Общества является обеспечение поиска, разведки, добычи, переработки нефти, газа, газового конденсата, а также реализации нефти, газа, газового конденсата и продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые сопутствующие виды деятельности, а также виды деятельности по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями. Общество осуществляет, в том числе, следующие основные виды деятельности:

(1) проведение геолого-поисковых и геологоразведочных работ с целью поисков месторождений нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых; добычу, транспортировку и переработку нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых, а также леса; производство нефтепродуктов, нефтехимической и другой продукции, включая электроэнергию, продукты деревообработки, товары народного потребления и оказание услуг населению; хранение и реализацию (включая продажу на внутреннем рынке и на экспорт) нефти, газа, нефтепродуктов, угля, электроэнергии, продуктов деревообработки, иных продуктов переработки углеводородного и другого сырья;

(2) инвестиционную деятельность, включая операции с ценными бумагами;

(3) организацию выполнения заказов для федеральных государственных нужд и региональных потребителей продукции, производимой как Обществом, так и дочерними и зависимыми обществами, включая поставки нефти, газа и нефтепродуктов в регионы их деятельности;

(4) инвестиционное управление, строительство, инжиниринговое, технологическое и сервисное обеспечение проектов разведки, добычи, переработки и сбыта, научно-техническое, снабженческо-сбытовое, экономическое, внешнеэкономическое и правовое обеспечение деятельности как Общества, так и дочерних и зависимых обществ и сторонних заказчиков. Изучение конъюнктуры рынка товаров и услуг, ценных бумаг, проведение исследовательских, социологических и иных работ. Регулирование и координацию деятельности дочерних и зависимых обществ;

(5) передачу недвижимого и иного имущества в аренду, использование арендованного имущества;

(6) оказание содействия в обеспечении интересов Российской Федерации при подготовке и реализации соглашений о разделе продукции в отношении участков недр и месторождений углеводородного сырья;

(7) организацию рекламно-издательской деятельности, проведение выставок, выставок-продаж, аукционов и т.д.;

(8) посредническую, консультационную, маркетинговую и другие виды деятельности, в том числе внешнеэкономическую (включая осуществление экспортно-импортных операций), выполнение работ и оказание услуг на договорной основе;

(9) организацию охраны работников и имущества Общества;

(10) использование драгоценных металлов и драгоценных камней в технологических процессах в составе оборудования и материалов;

(11) организацию и проведение мероприятий в области мобилизационной подготовки, гражданской обороны и защиты сведений, составляющих государственную тайну.

Общество имеет следующие филиалы и представительства:

1. Филиал на территории Чеченской Республики, расположенный по адресу: *364051*, г. Грозный, проспект Революции, д. 7/84;
2. Представительство на Северном Кавказе, расположенное по адресу: 350610, г. Краснодар, ул. Красная, д. 54;
3. Представительство в Ямало-Ненецком автономном округе, расположенное по адресу: 629830, г. Губкинский, микрорайон 10, д. 3;
4. Представительство на Дальнем Востоке, расположенное по адресу: 693010, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Хабаровская, д. 17;
5. Представительство в Ставропольском крае, расположенное по адресу: 356880, г. Нефтекумск, ул. 50 лет Пионерии, 5;
6. Представительство в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, расположенное по адресу: 628309, г. Нефтеюганск, ул. Ленина, д. 26;
7. Представительство в Республике Коми, расположенное по адресу: 169710, г. Усинск, ул. Приполярная, д. 1;
8. Представительство в Хабаровском крае, расположенное по адресу: 680007, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Ленинградская, д. 107;
9. Представительство в Архангельской области, расположенное по адресу: 163530, Приморский район, поселок Талаги, д. 30;
10. Представительство в Приморском крае, расположенное по адресу: 690000, г.Владивосток, ул. Уборевича, 5«а»;
11. Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе, расположенное по адресу: КНР, 100022, г. Пекин, район Чаоянь, проспект Цзяньгоменвай, 6А, Центральный международный торговый центр, башня «Д»;
12. Представительство на Ближнем Востоке, расположенное по адресу: Объединенные Арабские Эмираты, г. Абу-Даби, район Батин, ул. Байнуна, Башня С6, сектор В35, офис А1101 (Office A 1101, Tower C6, Sector W35, Bainunah Street, Bateen area, Abu Dhabi, UAE);
13. Представительство в Республике Ингушетия, расположенное по адресу: 386300, г. Малгобек, ул. Нурадилова, д. 75.

2. Производственные показатели Общества

В 2011 году добыто 81,280 млн тонн нефти, что на 0,378 млн тонн или на 0,5% меньше по сравнению с прошлым годом.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин) в 2011 году составила 1 372 130 млн рублей и по сравнению с 2010 годом (1 061 306 млн руб.) возросла на 29 % .

По итогам 2011 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Общества получена в размере 284 968 млн рублей. По отношению к уровню 2010 года (251 256 млн руб.) рост показателя составил 13%.

Общий объем переработки нефти составил 40,33 млн тонн, что на 0,53 млн тонн (на 1.3%) больше по сравнению с прошлым годом.

Реализация собственных нефтепродуктов составила 38,7 млн тонн, что больше на 1.5 млн тонн (4%) по сравнению с прошлым годом, в том числе реализация нефтепродуктов на экспорт составила 19,8 млн тонн, что на 0,2 млн тонн больше по сравнению с 2010 годом.

Чистая прибыль за 2011 год составила 236 819 млн руб., по сравнению с чистой прибылью за 2010 год (191 051 млн руб.), рост составил 24%.

В 2011 году было приобретено 17 новых лицензий на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья, в том числе:

- пять лицензий получены по распоряжению Правительства Российской Федерации без проведения конкурсов и аукционов с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в пределах участков федерального значения *Магадан -1, Магадан -2, Магадан -3, Лисянского и Кашеваровского шельфа Охотского моря;*
- одна лицензия получена в результате аукциона с целью разведки и добычи углеводородного сырья в пределах Атчибарского участка Ставропольского края;
- три лицензии получены в результате конкурса с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья, в том числе в пределах участка «Северо-Западного окончания пласта БП-14 Тарасовского месторождения» ЯНАО, Наульского участка НАО, участка, включающего Северную оконечность месторождения Чайво шельфа Охотского моря;

- одна лицензия получена в результате открытия месторождения с целью разведки и добычи углеводородного сырья в пределах Байкаловского месторождения Красноярского края;
- пять лицензий получены для геологического изучения недр с целью поисков и оценки месторождений углеводородного сырья, в том числе в пределах Назрано-Яндырского, Северо-Ачалукского и Красногорского участков Республики Ингушетия, Ондодоминского и Лодочного участков Красноярского края;
- две вспомогательные лицензии, в том числе:
  - на геологическое изучение и добычу подземных вод для технологического использования в пределах Северо-Салымского лицензионного участка ХМАО,
  - на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, для проводки наклонно-направленных скважин с побережья о.Сахалин до участка Лебединский Сахалинской области.

По итогам работы за 2011 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 755 человек, что на 267 человек больше по сравнению с прошлым годом.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

4. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2011 год

В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 03.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и изменением учетной политики в разделе отражена корректировка вступительных и сопоставимых показателей.

Таблица 1 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (форма № 1)

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	2009 год			2010 год		
		на 31.12.09	Изменения	на 31.12.09	на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10
Нематериальные активы	1110	3 358 598	-3 009 356 Перенос данных между строками, в т.ч перенос стоимости лицензий в стр. 1145 «Права пользования недрами» - (- 3 023 347)	349 242	3 132 521	-2 825 484 Перенос данных между строками, в т.ч перенос стоимости лицензий в стр. 1145 «Права пользования недрами» - (- 2 875 755)	307 037
Результаты исследований и разработок	1120	-	53 465 Перенос данных из стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» и стр. «Незавершенное строительство»	53 465	-	94 405 Перенос данных из стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» и стр. «Незавершенное строительство»	94 405
Основные средства	1130	287 121 412	89 190 870 Перенос данных из стр. «Незавершенное строительство»	376 312 282	329 703 446	135 716 723 Перенос данных из стр. «Незавершенное строительство»	465 420 169
Незавершенное строительство	130	90 883 319	-90 883 319 В связи с исключением строки из формы бухгалтерского баланса осуществлен перенос данных в соответствующие строки, в т.ч. стр.1130 «Основные средства»	-	138 901 641	-138 901 641 В связи с исключением строки из формы бухгалтерского баланса осуществлен перенос данных в соответствующие строки, в т.ч. стр.1130 «Основные средства»	-
Права пользования недрами	1145	-	33 633 000 Перенос стоимости прав пользования недрами и перерасчет амортизации потонным методом в связи с переходом на метод результативных затрат*	33 633 000	-	36 765 963 Перенос стоимости прав пользования недрами и перерасчет амортизации потонным методом в связи с переходом на метод результативных затрат*	36 765 963

Наименование статьи	№ стр.	2009 год			2010 год		
		на 31.12.09	Изменения	на 31.12.09	на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10
Геолого-разведочные активы	147	**33 672 012**	**-33 672 012** Перенос стоимости прав пользования недрами в стр. 1145 «Права пользования недрами» (- 28 370 751) и списания капитализированных затрат на геологоразведку в связи с переходом на метод результативных затрат* (- 5 301 261)	**-**	**36 597 062**	**-36 597 062** Перенос стоимости прав пользования недрами в стр. 1145 «Права пользования недрами» (- 30 344 687) и списания капитализированных затрат на геологоразведку в связи с переходом на метод результативных затрат* (- 6 252 375)	**-**
Отложенные налоговые активы	1160	**2 094 199**	**912 192** В связи с переходом на метод результативных затрат* осуществлен пересчет отложенных налоговых активов	**3 006 391**	**2 062 695**	**988 698** В связи с переходом на метод результативных затрат* осуществлен пересчет отложенных налоговых активов	**3 051 393**
Прочие внеоборотные активы	1170	**4 679 378**	**-**	**4 679 378**	**4 053 948**	**-6 663** Перенос данных в стр. 1120 «Результаты исследований и разработок» (- 2 096) и списание расходов будущих периодов в связи с изменением учетной политики (- 4 567)	**4 047 285**
Запасы, в т.ч.	1210	**27 705 185**	**28 160 430**	**55 865 615**	**34 887 958**	**34 817 494**	**69 705 452**
Расходы будущих периодов	1215	1 557 534	- -	1 557 534	1 755 947	-38 740 В связи с изменением учетной политики осуществлено списание расходов будущих периодов	1 717 207
Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	16 197 015	28 160 430	44 357 445	20 940 894	34 856 234	55 797 128
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	**211 900 053**	**-28 160 430**	**183 739 623**	**275 487 265**	**-34 856 234**	**240 631 031**
Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	194 047 341	-28 160 430 Отражен перенос начисленных таможенных пошлин в стр. 1213 "Готовая продукция и товары для перепродажи"	165 886 911	252 994 003	-34 856 234 Отражен перенос начисленных таможенных пошлин в стр. 1213 "Готовая продукция и товары для перепродажи"	218 137 769
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	**349 086 282**	**2 208** Осуществлен пересчет дисконта по полученным векселям**	**349 088 490**	**443 751 842**	**29 581** Осуществлен пересчет дисконта по полученным векселям**	**443 781 423**
Всего			**-3 772 952**			**-4 774 220**	

Наименование статьи	№ стр.	2009 год			2010 год		
		на 31.12.09	Изменения	на 31.12.09	на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	**49** Произведен перенос сумм переоценки внеоборотных активов из стр. 1350 «Добавочный капитал»	**49**	-	**14** Произведен перенос сумм переоценки внеоборотных активов из стр. 1350 «Добавочный капитал»	**14**

Наименование статьи	№ стр.	2009 год			2010 год		
		на 31.12.09	Изменения	на 31.12.09	на 31.12.10	Изменения	на 31.12.10
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	**113 275 203**	**-49**	**113 275 154**	**113 275 168**	**-14**	**113 275 154**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	**635 578 563**	**-3 748 116** Корректировка в связи с изменениями учетной политики, в т.ч. в связи с переходом на метод результативных затрат* произведено списание капитализированных затрат на геологоразведку, пересчет амортизации прав пользования недрами и связанных с ними отложенных налоговых активов и обязательств – (-3 750 324)	**631 830 447**	**803 120 090**	**-4 613 123** Корректировка в связи с изменениями учетной политики, в т.ч. в связи с переходом на метод результативных затрат* произведено списание капитализированных затрат на геологоразведку, пересчет амортизации прав пользования недрами и связанных с ними отложенных налоговых активов и обязательств – (-4 599 397)	**798 506 967**
Отложенные налоговые обязательства	1420	**9 998 725**	**-24 836** В связи с переходом на метод результативных затрат* осуществлен пересчет отложенных налоговых обязательств	**9 973 889**	**14 211 231**	**-161 097** В связи с переходом на метод результативных затрат* осуществлен пересчет отложенных налоговых обязательств	**14 050 134**
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	**66 152**	**-66 152** Перевод задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов из стр. 630 в стр. 1550 "Прочие обязательства"	-	**93 956**	**-93 956** Перевод задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов из стр. 630 в стр. 1550 "Прочие обязательства"	-
Прочие обязательства	1550	-	**66 152**	**66 152**	-	**93 956**	**93 956**
Всего			**-3 772 952**			**-4 774 220**	

Таблица 2 Изменение показателей Отчета о прибылях и убытках (форма № 2)

(тыс.руб.)

Наименование строки	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2010 год	изменения	Данные текущей отчетности за 2010 год	Обоснование
Себестоимость продаж	2120	-667 758 779	4 740 195	-663 018 584	В связи с переходом на метод результативных затрат* данные по строке «Себестоимость продаж»: - уменьшены на величину затрат на доразведку запасов нефти и газа и величину пересчета амортизации прав пользования недрами потонным способом – 5 134 441; - увеличены на сумму ранее капитализированных затрат на создание проектно-технологических документов – 394 246.
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**393 547 593**	**4 740 195**	**398 287 788**	
Управленческие расходы	2220	-14 799 811	96 117	-14 703 694	1. В связи с переходом на метод результативных затрат* данные по строке «Управленческие расходы» уменьшены на величину затрат, понесенных на региональном этапе геологоразведки – 139 424; 2. В связи с изменением учетной политики данные по строке «Управленческие расходы» увеличены на сумму списанных расходов будущих периодов, не удовлетворяющих критериям признания актива – 43 307.
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2230	-	-5 941 459	-5 941 459	В связи с переходом на метод результативных затрат* по отдельной строке отражены расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.

Наименование строки	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2010 год	изменения	Данные текущей отчетности за 2010 год	Обоснование
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**252 360 780**	**-1 105 147**	**251 255 633**	
Проценты к получению	2320	22 342 260	27 373	22 369 633	Отражено начисление дисконта по полученным векселям на ежемесячной основе**
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	-	8 578 167	8 578 167	В связи с изменением формата представления информации о доходах и расходах от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов в структуре Отчета о прибылях и убытках одноименные показатели выведены из статей 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» в отдельные статьи 2333 «Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов» и 2334 «Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов».
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	-12 044 795	-12 044 795	
Прочие доходы	2340	126 129 478	-8 578 167	117 551 311	
Прочие расходы	2350	-143 282 771	12 044 795	-131 237 976	
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**237 161 060**	**-1 077 774**	**236 083 286**	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-4 212 506	136 261	-4 076 245	В связи с переходом на метод результативных затрат* осуществлен пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-31 504	76 506	45 002	
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**191 915 583**	**-865 007**	**191 050 576**	

* С 01.01.2011 Общество применяет метод результативных затрат при учете затрат, связанных с геологоразведкой. Указанный метод предполагает, что капитализируются только затраты, связанные с приобретением прав пользования недрами и строительством разведочных/поисково-оценочных скважин. Все иные затраты, связанные с геологоразведкой, признаются расходами текущего отчетного периода и отражаются в «Отчете о прибылях и убытках» по отдельной статье «Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти газа».
** С 01.01.2011 Общество начисляет дисконт по полученным векселям на ежемесячной основе, ранее начисление производилось по факту оплаты или реализации векселей.

5. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2011 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2012

1. По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства амортизация начисляется в общеустановленном порядке. Ранее по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007, амортизация не начислялась, за исключением случаев использования объектов жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства для извлечения дохода.

2. При создании объектов нематериальных активов, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ собственными силами или с привлечением подрядчика затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты, понесенные на этапе исследования, не капитализируются. Ранее капитализировались все затраты, связанные с созданием таких объектов, за исключением договоров на научные исследования.

3. В составе нематериальных активов учитываются:

- лицензии на добычу нефти и газа;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.);
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод).

Ранее отражались в бухгалтерском балансе по статье «Права пользования недрами».

4. Установлено понятие коммерческой целесообразности добычи, которое является критерием деления капитализированных затрат на строительство поисковых/разведочных скважин и приобретения лицензий на нефть и газ в бухгалтерском балансе на поисковые нематериальные и материальные активы, нематериальные активы, основные средства. Под коммерческой целесообразностью добычи понимается момент, когда в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка месторождений полезных ископаемых, установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты, при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых.

5. В учетную политику включены новые понятия:

- «Материальные поисковые активы» - разведочные/поисково-оценочные скважины на участках недр, по которым еще не установлена коммерческая целесообразность добычи. Ранее отражались в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства».
- «Нематериальные поисковые активы» - лицензии на геологическое изучение и добычу, лицензии на геологическое изучение на участках недр, по которым еще не установлена коммерческая целесообразность добычи. Ранее отражались в бухгалтерском балансе по статье «Права пользования недрами».

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежат реклассификации:

- Лицензии на геологическое изучение и добычу – в состав нематериальных активов;
- Поисковые/разведочные скважины – в состав основных средств (незавершенного строительства эксплуатационного фонда скважин).

6. Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учитываются в составе коммерческих расходов. Ранее такие расходы отражались в составе управленческих расходов.

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

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.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования. 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 № 359.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, отражаются по статье 1130 «Основные средства».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом, исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством объекты, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 - по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 - по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
  По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

  - Здания — от 30 до 100 лет
  - Сооружения — от 10 до 15 лет
  - Машины и оборудование — от 5 до 7 лет

- по объектам, стоимостью не более 10 000 рублей, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 и до 01.01.2006, осуществлялось единовременное списание при принятии объектов к учету, после 01.01.2006 по объектам стоимостью не более 20 000 руб. за единицу амортизация начисляется в общеустановленном порядке – линейным способом.
- за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002 и по которым в соответствии с постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.1990, амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1 000 км пробега.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производится.

Таблица 3 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства, всего	2011	**490 539 450**	**160 836 004**	**108 622 201**	**4 357 201**	**594 804 450**	**205 828 508**
	2010	**412 532 263**	**125 410 851**	**80 665 307**	**2 658 120**	**490 539 450**	**160 836 004**
Здания и сооружения	2011	419 835 932	137 551 222	85 231 026	1 564 484	503 502 474	176 776 563
	2010	353 459 870	107 091 423	67 406 374	1 030 312	419 835 932	137 551 222
Машины, оборудование, транспортные средства	2011	69 361 168	22 664 930	22 999 474	2 751 903	89 608 739	28 373 722
	2010	57 731 689	17 761 713	13 201 834	1 572 355	69 361 168	22 664 930
Прочие виды основных средств, всего	2011	1 342 350	619 852	391 701	40 814	1 693 237	678 223
	2010	1 340 704	557 715	57 099	55 453	1 342 350	619 852
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2011	560 473	-	14 178	1 397	573 254	-
	2010	543 831	-	16 833	191	560 473	-

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 594 804 млн руб. и увеличилась по сравнению с 2010 годом за счет ввода новых объектов. Введено в действие объектов основных средств на сумму 108 622 млн руб.

Таблица 4 Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации

(тыс.руб.)

	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	119 842 808	51 092 114	60 025 269
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	113 676 076	50 109 396	55 192 237

Таблица 5 Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Передано в аренду объектов основных средств – всего, в т.ч.	507 284 353	439 602 238	361 569 518
здания	26 156 449	25 043 175	19 770 326
сооружения	408 303 159	354 035 288	296 649 910
Переведено объектов основных средств на консервацию	22 942 491	19 745 387	18 271 181
Получено объектов основных средств в аренду – всего, в т.ч.	53 130 185	52 072 977	51 160 602
Земельные участки	51 087 299	50 296 551	49 421 812
Прочие виды основных средств	2 042 886	1 776 426	1 738 790
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	9 389 501	9 550 083	7 561 099

Таблица 6 Информация об объектах незавершенного строительства

(тыс.руб.)

Незавершенное строительство по видам активов	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Оборудование к установке	4 835 625	2 584 411	71 915
Незавершенное строительство	173 835 256	123 716 646	82 829 340
в т.ч. авансы, выданные на капитальное строительство	25 705 937	26 632 072	15 745 129
Вложения в отдельные объекты внеоборотных активов (приобретение отдельных объектов ОС, поисковое бурение и разведочное бурение, проч.)	10 438 518	9 415 666	6 289 615
Всего	**189 109 399**	**135 716 723**	**89 190 870**

В 2011 году выполненный объем работ по капитальному строительству объектов составил 158 722 млн рублей (без учета НДС). Объем вложений в приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, основных средств составил 3 069 млн рублей (без учета НДС).

7. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены: товарные знаки, патенты, исключительные права на программы ЭВМ и базы данных, прочие.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н, с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 25.10.2010 №132н.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом в зависимости от срока полезного использования, устанавливаемого решением специальной комиссии.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается 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 ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

Товарные знаки	от 5 до 17 лет
Патенты	от 5 до 25 лет
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	от 2 до 6 лет

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива также изменяется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе инвентаризации не удается рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации не меняется.

При проведении годовой инвентаризации, в конце отчетного года, Общество проверяет нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При выявлении признаков обесценения стоимость материальных активов, отраженная в бухгалтерской отчетности, уменьшается на величину их обесценения.

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и признаков обесценения нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7 Информация о нематериальных активах

(тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы всего:	**2011**	**419 082**	**162 316**	**35 341**	**2 456**	**451 967**	**254 993**
	2010	**409 654**	**74 403**	**9 428**		**419 082**	**162 316**
Товарные знаки	2011	6 816	1 333	54	359	6 511	1 728
	2010	6 758	491	58	-	6 816	1 333
Патенты	2011	10 834	1 678	478	-	11 312	2 742
	2010	9 905	710	929	-	10 834	1 678
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	2011	399 335	157 819	22 458	-	421 793	249 522
	2010	392 991	73 202	6 344	-	399 335	157 819

Таблица 8 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

(тыс.руб.)

Объекты незавершенных вложений	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего	**215 994**	**50 271**	**13 991**
В том числе по видам:			
Товарные знаки	2 501	743	122
Патенты	269	580	774
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных	133 236	25 227	11 439
Прочие нематериальные активы	79 988	23 721	1 656

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Таблица 9 Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование

(тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Всего, в т.ч.	**6 587 888**	**5 862 491**	**5 654 578**
Неисключительные права на программные продукты, права доступа к информационным ресурсам	6 587 888	5 862 491	5 654 578

Таблица 10 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью

(тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Всего, в т.ч.	**5**	**266**	**-**
Товарные знаки	-	261	-
Патенты	5	5	-

8. Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа

При соотнесении затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, понесенных до этапа «Добыча углеводородов», с доходами на этапе «Добыча углеводородов», Общество исходит из принципов учета по методу результативных затрат, который предполагает, что затраты капитализируются только в том случае, если они привели к обнаружению доказанных запасов.

Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, приводят к созданию следующих активов разведки и оценки:

- Права пользования недрами (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и разведку);
- Стоимость бурения поисковых/разведочных скважин.

Не капитализируются в стоимости активов и относятся на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- Затраты, понесенные на региональном этапе;
- Затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисковых/разведочных скважин, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- Затраты, связанные с содержанием участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, в том числе на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию;
- Затраты по подготовке проектных технологических документов.

Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, отражаются в отчете о прибылях и убытках (форма № 2) по отдельной строке «Расходы, связанные с разведкой и оценкой нефти и газа».

Права пользования недрами

К правам пользования недрами относятся лицензии на геологическое изучение, лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа (смешанная лицензия), права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, соглашение о разделе продукции, концессионное соглашение, договор на

право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) и иные лицензии, выданные в соответствии с законом «О недрах» (лицензии на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, лицензии на добычу подземных вод, лицензии на добычу песка и т.д.).

Права пользования недрами оцениваются по фактическим затратам на их приобретение.

Амортизация прав пользования недрами осуществляется следующим образом:

- лицензии на геологическое изучение, лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа (смешанная лицензия), права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ – методом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации);
- иные лицензии, выданные в соответствии с законом «О недрах» (лицензии на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, лицензии на добычу подземных вод, лицензии на добычу песка и т.д.) – линейным методом исходя из срока действия лицензии.

Ежегодно, в конце отчетного года, Общество проверяет права пользования недрами на обесценение (уменьшение стоимости активов). При обнаружении признаков обесценения права пользования недрами отражаются в бухгалтерской отчетности по обесцененной стоимости. В отчетном периоде не выявлено признаков обесценения права пользования недрами.

Перенос стоимости лицензий, отраженных в отчетности за 2010 год в составе строк «Нематериальные активы» и «Геологоразведочные активы», в строку «Права пользования недрами» раскрыт в разделе 4 «Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2011 год» пояснительной записки.

Таблица 11 Информация о правах пользования недрами

(тыс.руб.)

Группы лицензий	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Права пользования недрами всего:	**2011**	**36 816 612**	**50 649**	**6 716 306**	**252**	**43 532 666**	**66 143**
	2010	**33 675 954**	**42 954**	**3 172 089**	**31 431**	**36 816 612**	**50 649**
Лицензии на геологическое изучение	2011	626	-	26	-	652	-
	2010	621	-	5	-	626	-
Лицензии на добычу нефти и газа	2011	2 262 305	50 328	396 482	-	2 658 787	65 756
	2010	2 262 189	42 692	116	-	2 262 305	50 328
Лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа (смешанные лицензии)	2011	34 552 744	52	6 319 705	-	40 872 449	64
	2010	31 380 857	42	3 171 954	67	34 552 744	**52**
Иные лицензии, выданные в соответствии с Законом «О недрах»	2011	685	269	93	-	778	323
	2010	671	220	14	-	685	269

9. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, к прочим внеоборотным активам относятся расходы на НИОКР, расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов в случае, когда срок их списания превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Расходы по НИОКР списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

Таблица 12 Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам		стоимость на предыдущую отчетную дату	стоимость на отчетную дату
Всего, в т.ч.	**2011**	**4 047 285**	**5 356 353**
	2010	**4 679 378**	**4 047 285**
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего	2011	4 047 285	5 356 353
	2010	4 679 378	4 047 285
в том числе по видам: Программное обеспечение	2011	869 487	1 415 524
	2010	1 100 009	869 487
Права на использование олимпийской символики	2011	2 709 574	2 423 863
	2010	3 354 315	2 709 574

Таблица 13 Наличие и движение результатов НИОКР

(тыс.руб.)

Виды НИОКР	период	на предыдущую отчетную дату		изменения за отчетный период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	**2011**	**3 869**	**1 773**	**-**	**-**	**3 869**	**3 708**
	2010	**-**	**-**	**3 869**	**-**	**3 869**	**1 773**

Таблица 14 Затраты по незавершенным НИОКР

(тыс.руб.)

Виды НИОКР	период	На предыдущую отчетную дату	Изменения за отчетный период			На отчетную дату
			Затраты за период	Списано затрат за период	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	**2011**	**92 309**	**258 384**	**354**	**-**	**350 339**
	2010	**53 465**	**42 713**	**-**	**3 869**	**92 309**

10. Материально – производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится следующими способами:

- нефть, строительные материалы, оборудование, запчасти, топливо, тара, хозяйственный инвентарь, инструменты, прочие материально-производственные запасы – по себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия);
- нефтепродукты – по средней себестоимости в разрезе НПЗ;
- полуфабрикаты собственного производства – по средней себестоимости в разрезе НПЗ;
- нефть и газ собственного производства – по средней себестоимости в разрезе операторов.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются по фактической стоимости, товары – по покупной стоимости.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, но на которые право собственности не перешло к покупателю, отражаются по статье «Товары отгруженные».

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их несущественности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

В случае, если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:

- на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что в течение отчетного квартала срок получения дохода от расходов будущих периодов стал 365 дней и менее.

В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общество применяет способ оценочного резервирования.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются в конце отчетного года по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имели место обстоятельства, обусловившие снижение их текущей (рыночной) стоимости.

В бухгалтерском балансе (форма № 1) стоимость материально-производственных запасов отражается за вычетом резерва, связанного с их обесценением. Величина резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов на отчетную дату составляет 59,9 млн руб.

Таблица 15 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Всего	**79 732 744**	**69 705 452**	**55 865 615**
Сырье и материалы	7 347 438	5 080 921	3 787 499
Затраты в незавершенном производстве	3 913 517	2 704 409	2 625 479
Готовая продукция и товары для перепродажи	63 951 387	55 797 128	44 357 445
Товары отгруженные	3 444 870	4 405 787	3 537 658
Расходы будущих периодов	1 075 532	1 717 207	1 557 534

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректируется на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы. Результаты переоценки акций обществ, по которым определяется рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости с отнесением сумм переоценки на добавочный капитал, в случае, если не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Группы Компаний «НК «Роснефть» в целях развития производства и получения Обществом косвенной экономической выгоды, обусловленной укреплением финансового состояния Группы в целом, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Краткосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней после отчетной даты.

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

Таблица 16 Информация о финансовых вложениях

(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На предыдущую отчетную дату	На отчетную дату
Всего	**2011**	**975 914 462**	**927 630 528**
	2010	**954 958 370**	**975 914 462**
Долгосрочные вложения - всего	**2011**	**532 133 039**	**552 675 180**
	2010	**605 869 880**	**532 133 039**
Паи и акции	2011	121 831 259	145 823 475
	2010	106 746 138	121 831 259
Предоставленные долгосрочные займы	2011	395 368 099	309 267 559
	2010	474 799 968	395 368 099
в т.ч. беспроцентные займы, выданные обществам, входящим в Группу «Роснефть»	2011	135 842 144	234 414 630
	2010	193 020 493	135 842 144
Депозитные вклады	2011	-	-
	2010	24 195 360	-
Векселя и облигации полученные	2011	-	-
	2010	128 414	-
в т.ч. беспроцентные векселя	2011	-	-
	2010	128 414	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения	2011	14 933 681	97 584 146
	2010	-	14 933 681
Краткосрочные вложения - всего	**2011**	**443 781 423**	**374 955 348**
	2010	**349 088 490**	**443 781 423**
Предоставленные краткосрочные займы	2011	278 823 844	279 973 798
	2010	280 420 576	278 823 844

Финансовые вложения по видам	Период	На предыдущую отчетную дату	На отчетную дату
в т.ч. беспроцентные займы, выданные обществам, входящим в Группу «Роснефть»	2011	198 583 196	15 624 724
	2010	203 456 866	198 583 196
Депозитные вклады	2011	149 993 666	39 386 295
	2010	50 344 200	149 993 666
Векселя и облигации полученные	2011	14 221 849	49 727 346
	2010	16 165 789	14 221 849
в т.ч. беспроцентные векселя	2011	127 804	127 804
	2010	-	127 804
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	2011	124 143	97 693
	2010	1 393 980	124 143
Прочие краткосрочные финансовые вложения	2011	617 921	5 770 216
	2010	763 945	617 921

Изменение долгосрочных финансовых вложений за 2011 год с 532 133 млн руб. до 552 675 млн руб. произошло в основном за счет приобретения доли Обществом в голосующих акциях дочерних и других обществ на 23 992 млн руб., за счет погашения и реклассификации предоставленных займов на 86 101 млн руб., в основном дочерними обществами, увеличения стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений на 82 651 млн руб. за счет приобретения кредитных нот и инвестиционных паев и увеличения резерва под временное обесценение долгосрочных финансовых вложений на 1 064 млн руб.

Изменение стоимости краткосрочных финансовых вложений за 2011 год с 443 781 млн руб. до 374 955 млн руб. обусловлено в основном погашением депозитов на сумму -110 607 млн руб., изменением суммы по прочим краткосрочным финансовым вложениям на 40 631 млн руб., а также за счет увеличения резерва под временное обесценение краткосрочных финансовых вложений на 5 437 млн руб.

Таблица 17 Перечень дочерних и зависимых обществ

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2011 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акций (%)
	Нефтедобывающие предприятия			
1	ООО «РН-Северная нефть»	6 249 936	100,00	
2	ООО «РН-Юганскнефтегаз»	14 166 170	100,00	
3	ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	2 976 488	100,00	
4	ООО «РН-Пурнефтегаз»	8 527 192	100,00	
5	ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	3 355 057	100,00	
6	ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	2 879 435	100,00	
7	ЗАО «Ванкорнефть»	1 882 003	93,96	93,96
8	ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	368 085	68,70	68,70
9	ОАО «Грознефтегаз»	43	51,00	51,00
10	ОАО «РН «Ингнефть»	51	51,00	51,00
11	ООО «Компания Полярное Сияние»	288 931	50,00	

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2011 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акций (%)
12	ОАО «Дагнефтегаз»	131 832	40,00	40,00
13	ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	7 480 493	25,94	25,94
	Нефтеперерабатывающие предприятия			
14	ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	279 447	100,00	
15	ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	573 357	100,00	
16	ООО «РН-Приморский НПЗ»	10	100,00	
17	ЗАО «Восточная нефтехимическая компания»	576 384	100,00	100,00
18	ОАО «НК «Роснефть»- МЗ «Нефтепродукт»	108 102	65,42	65,42
	Предприятия нефтепродуктообеспечения			
19	ООО «РН-Находканефтепродукт»	1 050 611	100,00	
20	ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	546 456	100,00	
21	ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	2 028 708	100,00	
22	ООО «РН-Востокнефтепродукт»	97 910	100,00	
23	ОАО «НК «Роснефть"-Ставрополье»	238 201	100,00	100,00
24	ООО «РН-Бункер»	10	100,00	
25	ООО «РН-Кемеровонефтепродукт»	10	100,00	
26	ООО «РН-Красноярскнефтепродукт»	10	100,00	
27	ООО «РН-Новосибирскнефтепродукт»	10	100,00	
28	ООО «РН-Чеченнефтепродукт»	10	100,00	
29	ООО «РН-Екатеринбургнефтепродукт»	10	100,00	
30	ООО «РН-Челябинскнефтепродукт»	10	100,00	
31	ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	100	100,00	
32	ООО «РН-Аэро»	240 010	100,00	
33	ООО «РН-Трейд»	480 010	99,9999	
34	ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	612 569	89,50	96,61
35	ОАО «НК "Роснефть» - Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	1 044 977	99,81	99,89
36	ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	113 043	83,32	90,33
37	ОАО «НК «Роснефть» - Карачаево-Черкесскнефтепродукт»	57 161	85,99	85,99
38	ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	190 953	66,67	86,97
39	ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	51 260	64,18	78,59

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2011 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акций (%)
40	ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	48 622	49,52	49,52
41	ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	6 676	45,38	45,38
42	ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	30	38,00	50,67
43	ООО «РН-Абхазия»	47	51,00	
44	ООО «Ю-Кубань»	9 215	49,00	
	Прочие организации			
	Группа сахалинских проектов			
45	ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	32 124	100,00	100,00
46	КОО «West Kamchatka Holding B.V.»	3 040	60,00	60,00
47	ООО «РН-Кайганнефтегаз»	4 520	100,00	
48	ЗАО «РН-Астра»	10	100,00	100,00
49	ООО «Восток-Шмидт Инвест»	4 950	99,00	
50	ООО «Запад-Шмидт Инвест»	4 950	99,00	
51	ОАО «Роснефть-Сахалин»	110	55,00	55,00
	Управление зарубежными проектами			
52	ООО «РН-Иностранные проекты»	17 250 743	100,00	
53	ООО «РН-Иностранные инвестиции»	685 000	100,00	
54	ООО «РН-Эксплорейшн»	28 099	99,996	
55	КОО «Роснефть Шелл Каспиэн Венчурс Лтд»	316	51,00	51,00
56	ООО «Национальный нефтяной консорциум»	3 606 754	20,00	
	Группа сервисных предприятий			
57	ООО «РН-Бурение»	4 611 819	100,00	
58	ООО «РН-Сервис»	1 621 305	22,5855	
59	ООО «РН-Сети»	20	100	
60	ООО «РН-Пожарная безопасность»	203 461	100,00	
61	ООО «Дубининское»	26 015 000	100,00	
62	ЗАО «РН-Мамонтово»	9 952 145	100,00	100,00
63	ООО «РН-Информ»	10	100,00	
64	ООО «РН-Учет»	10	100,00	
65	ООО «РН-Строй»	192 310	100,00	

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2011 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акций (%)
66	ООО «РН-Здоровье»	10	100,00	
67	ОАО «Пурнефтеотдача»	308	61,54	61,54
68	ООО ЧОП «РН-Охрана»	32 021	99,98	
69	ООО «Комсомольскнефтезаводремстрой»	30	100,00	
70	ООО «КНПЗ-Сервис»	30	100,00	
	Группа финансовых институтов			
71	ОАО «Всероссийский банк развития регионов»	2 758 375	84,67	84,67
72	ООО «Охабанк»	23 489	33,40	
	Группа научных организаций			
73	ООО «Арктический научный центр»	300 000	100,00	
74	ООО «РН-СахалинНИПИморнефть»	33 799	100,00	
75	ООО «РН-УфаНИПИнефть»	77 010	100,00	
76	ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	81 750	100,00	
77	ООО «РН-КрасноярскНИПИнефть»	10	100,00	
	Группа логистики и транспорта			
78	КОО «Роснефть-Монголия»	76 134	100,00	
79	ЗАО «ЮКОС-Транссервис»	8 902 080	100,00	100,00
80	КОО «Восток Азия Транзит»	2 294	66	
81	ЗАО «Роснефтефлот»	6 170	51,00	51,00
82	ООО «ТК «Бургас-Александруполис»	374 337	33,33	
	Группа прочих организаций			
83	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	3 750	100,00	100,00
84	ЗАО «Сахалинморнефтегаз-АМК»	10	100,00	100,00
85	ЗАО «Ордалия 2000»	820	100,00	100,00
86	ООО «ФТТ Сервис»	2 325	100,00	
87	ООО ЧОП «СКБ»	0,0001	100,00	
88	ООО «Учет и отчетность»	0,0003	100,00	
89	ООО «ЮКОС СНГ Инвестмент»	28 787	100,00	
90	ООО «РН-Шельф Абхазии»	96	100,00	

	Наименование организации	Фактическая стоимость финансового вложения на 31.12.2011 (тыс руб.)	Доля участия Общества	
			Доля в УК (%)	Доля в голосующих акций (%)
91	ОАО «Охинская ТЭЦ»	1 288 499	81,99	81,99
92	ООО «Вал Шатского»	264 992	85,86	
93	ООО «Восток-Энерджи»	56 100	51,00	
94	ЗАО «Влакра»	3 381 594	50,00	50,00
95	ООО «Пурсатком»	1 742	49,00	
96	ЗАО «Росшельф»	248 326	26,42	26,42
97	ЗАО «Издательство «Нефтяное хозяйство»	4	25,00	25,00
98	ЗАО «Рос&Нефть»	12	25,00	25,00
99	ООО «Санаторий «Нефтяник Кубани»	3 670 467	96,20	
	Ликвидация и банкротство			
100	ОАО «ВАРУСТ»	13 900	60,25	60,25
101	ОАО «Московская газовая компания»	50	50,00	50,00
	ВСЕГО:	**142 505 663**		

Таблица 18 Основные операции по приобретению и выбытию долгосрочных финансовых вложений

(тыс.руб.)

Перечень финансовых вложений	Фактическая стоимость финансового вложения на момент приобретения или выбытия	Доля участия, %
Приобретенные финансовые вложения		
Акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	3 537 441	0,96
Созданные (сформированные) финансовые вложения		
Акции ОАО «РН «Ингнефть»	51	51
Доля в уставном капитале ООО «Арктический научный центр»	300 000	100
Финансовые вложения, выбывшие по причине продажи или погашения		
Доля в уставном капитале ООО «РН-Энерго»	5 043	100
Финансовые вложения, выбывшие в связи с ликвидацией		
Доля в уставном капитале ООО «Каспойл»	103 413	75,1
Доля в уставном капитале ООО ЧОП «Гранит»	0,0001	100

Произошло изменение вложений по следующим обществам:

ООО «Национальный нефтяной консорциум» - увеличение фактических вложений на 3 526,754 млн руб., доля участия не изменилась;

ООО «РН-Иностранные проекты» - увеличение фактических вложений на 16 565,743 млн руб., доля участия не изменилась;

ООО «РН-Пожарная безопасность» - увеличение фактических вложений на 203,451 млн руб., доля участия не изменилась.

12. Производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через Отчет о прибылях и убытках

Производные финансовые инструменты (деривативы) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных;
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов;
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках.

Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того, какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименным статьям в зависимости от их срочности.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

В составе производных финансовых инструментов, признаваемых по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках по состоянию на 31.12.2011, учтены:

- Опционы, учитываемые по справедливой стоимости : краткосрочные активы в сумме 104 637 тыс руб. и краткосрочные пассивы в сумме 325 413 тыс руб.

Общество разместило структурированные бивалютные депозиты с фиксированной процентной ставкой со сроком действия, истекающим в феврале-ноябре 2012 года. По условиям соглашений, в них предусмотрена оговорка, связанная с условием возникновения права: если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации, т.е. существенным условием сделок является право банка-контрагента приобрести валюту у Общества по заранее оговоренному курсу на определенную дату. Для целей бухгалтерского учета такого рода условие квалифицируется как опцион на продажу валюты (производный финансовый инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости). Таким образом, встроенные опционы по каждой из сделок были отделены от основного контракта и по состоянию на 31.12.2011 имели справедливую стоимость в виде актива в размере 104 637 тыс руб. и в виде обязательств в размере 325 413 тыс руб. Справедливая стоимость опционов по каждой из сделок была определена на основе модели Блэка-Шоулза, реализованной в программном информационном комплексе, предоставляемом агентством Bloomberg.

- Свопы, учитываемые по справедливой стоимости - краткосрочные обязательства в сумме 3 563 824 тыс руб. Оценка справедливой стоимости сделок SWAP основывается на данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg по модели Блэка-Шоулза. Сделка «процентный своп» является классическим инструментом, позволяющим осуществить хеджирование плавающей процентной ставки по кредитному портфелю. Иными словами, если Общество не уверено, где будет находиться уровень плавающей ставки в будущем, оно может осуществить фиксирование плавающей ставки посредством сделки процентный своп. Такая операция, с одной стороны, избавляет Общество от процентного риска, т.е. от риска неопределенности значения плавающих ставок в будущем, с другой, позволяет Обществу получить полную определенность относительно величины своих будущих процентных расходов.

13. Денежные средства

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня:

- на начало года 71 409 млн руб.
- на конец года 52 642 млн руб.

Ограничений на использование денежных средств Общества на 31.12.2011 нет.

14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Таблица 19 Информация о дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Дебиторская задолженность – всего	**2011**	**240 631 031**	**335 842 716**
	2010	**183 739 623**	**240 631 031**
Долгосрочная дебиторская задолженность	**2011**	**22 493 262**	**22 212 727**
	2010	**17 852 712**	**22 493 262**
В том числе: Прочие дебиторы, в т.ч.	2011	22 493 262	22 212 727
	2010	17 852 712	22 493 262
Проценты по долгосрочным депозитам, займам	2011	22 195 297	20 313 657
	2010	17 577 023	22 195 297
Краткосрочная дебиторская задолженность	**2011**	**218 137 769**	**313 629 989**
	2010	**165 886 911**	**218 137 769**
В том числе: Покупатели и заказчики	2011	104 917 796	112 716 979
	2010	77 578 826	104 917 796
Авансы выданные	2011	12 588 432	19 581 085
	2010	17 584 035	12 588 432
Прочие дебиторы, в т.ч.	2011	100 631 541	181 331 925
	2010	70 724 050	100 631 541
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2011	20 850 138	17 876 291
	2010	16 755 394	20 850 138
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2011	278 437	41 631
	2010	197 590	278 437
Расчеты по договорам комиссии	2011	53 491 796	127 638 767
	2010	27 828 675	53 491 796
Проценты по депозитам, займам	2011	21 027 996	30 084 989
	2010	9 715 030	21 027 996

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2010 составляла 240 631 млн руб. За 2011 год задолженность увеличилась на 95 212 млн руб. и составила 335 843 млн руб. на 31.12.2011 с учетом созданного резерва по сомнительным долгам в сумме 768 млн руб. Основной причиной увеличения дебиторской задолженности стал рост в течение 2011 года мировых цен на нефть, повлекший за собой рост задолженности инопокупателей.

Таблица 20 Информация о кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Кредиторская задолженность	**2011**	**163 814 315**	**190 978 173**
	2010	**109 682 403**	**163 814 315**
Поставщики и подрядчики	2011	66 657 894	76 773 288
	2010	48 575 175	66 657 894
Задолженность перед работниками Общества	2011	2 989	1 944
	2010	23 951	2 989
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2011	29 045 771	32 862 427
	2010	21 835 030	29 045 771
Авансы полученные	2011	22 137 732	18 210 981
	2010	13 567 125	22 137 732
Прочие кредиторы	2011	45 969 929	63 129 533
	2010	25 681 122	45 969 929

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2010 составляла 163 814 млн руб. За 2011 год задолженность увеличилась на 27 164 млн руб. и составила 190 978 млн руб. на 31.12.2011. Основной причиной увеличения кредиторской задолженности стал рост в течение 2011 года мировых цен на нефть, повлекший за собой рост задолженности перед дочерними обществами за приобретаемую нефть, операторские услуги, услуги по процессингу и т.д., а также рост текущей задолженности по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

15. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие обязательства и обеспечения выданные

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлекавшиеся в 2010-2011 годах, были направлены на финансирование деятельности Общества, в том числе: финансирование хозяйственной деятельности, пополнение оборотных средств и т.д.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества за отчетный период, составила 18 400 млн руб. По сравнению с предыдущим годом задолженность по процентам увеличилась на 2 922 млн рублей.

Таблица 21 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31.12.2010	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	Остаток на 31.12.2011
Долгосрочные кредиты и займы	**550 718 168**	**223 585 223**	**203 398 634**	**51 810 450**	**622 715 207**
в т.ч.					
▪ *долгосрочные кредиты*	540 913 823	197 203 238	182 071 706	17 265 042	573 310 397
▪ *долгосрочные займы*	5 419 790	26 376 778	21 321 721	34 545 408	45 020 255
▪ *долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов*	4 384 555	5 207	5 207	-	4 384 555

Кредиты и займы по видам	Остаток на 31.12.2010	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	Остаток на 31.12.2011
Краткосрочные кредиты и займы	**230 144 771**	**220 738 827**	**264 078 454**	**-51 810 450**	**134 994 694**
в т.ч.					
▪ *краткосрочные кредиты*	-	112 412 720	107 212 720	-	5 200 000
▪ *краткосрочные займы*	141 245 221	89 800 993	134 913 407	-31 318 124	64 814 683
▪ *текущая часть долгосрочных кредитов и займов*	85 047 799	-	-	-20 492 326	64 555 473
▪ *текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов*	3 745 618	18 416 017	21 798 354	-	363 281
▪ *краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов*	59 259	109 097	107 099	-	61 257
▪ *краткосрочные векселя собственные*	46 874	-	46 874	-	-

Таблица 22 Информация о прочих долгосрочных обязательствах

(тыс.руб.)

Прочие долгосрочные обязательства по видам	Остаток на 31.12.2010	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Остаток на 31.12.2011
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.:	39 647 154	-	38 069 999	1 577 155
▪ *задолженность по налогам и сборам (реструктурированная)*	*39 647 154*	-	*38 069 999*	*1 577 155*

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по облигациям не имеет.

В декабре 2011 года Общество привлекло не обеспеченный синдицированный кредит от синдиката западных банков на сумму 1,4 млрд долл. США и 470 млн евро, выборка средств по которому в полном объеме состоялась 14.12.2011.

Стоимость портфеля финансовых обязательств по кредитам и займам по средневзвешенной ставке привлечения с начала года увеличилась с 3,05 % до 3,77 % по состоянию на 31.12.2011. При этом с 01.01.2011 по 31.12.2011 средневзвешенная плавающая ставка, включающая ставки LIBOR и EURIBOR, увеличилась с 0,41 % до 0,78 %, а средневзвешенная маржа увеличилась с 2,65 % до 2,99 %.

График погашения долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31.12.2011 приведен ниже:

	млн руб.
2012	64 555
2013	67 322
2014	39 570
2015	55 970
2016 и позже	455 469
Итого долгосрочная задолженность:	**682 886**

Обеспечением по кредитам в основном являются экспортные поставки нефти. Стоимость выданных обеспечений на 31.12.2011 составила 88 835 млн руб, в т.ч. 1 907 млн долл. США и 223 млн евро по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. При этом распределение выданных обеспечений по предметам залога составило:

Предметы залога (обеспечения)	Доля в общей сумме обеспечений, %
Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов	49,4
Поручительства	50,6

16. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменение курса иностранных валют, в особенности доллара США, оказывает значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 23 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2011г.	32,20
2010г.	30,48
2009г.	30,24
2008г.	29,38
2007г.	24,55

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов.

Таблица 24 Объемы курсовых разниц, отнесенных в состав прочих доходов и расходов

(тыс. руб.)

Курсовые разницы	За 2011 год	За 2010 год
Положительная курсовая разница	208 406 536	100 957 593
Отрицательная курсовая разница	220 335 338	105 158 729

17. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2011 году, составили:

- налог на прибыль – 20 %;
- налог на добавленную стоимость – 18 %.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, составил 352 450 млн руб., в 2010 году - 245 628 млн руб.

Экспортная пошлина в 2011 году была начислена в сумме 855 270 млн руб., в 2010 году - 565 885 млн руб.

Текущий налог на прибыль за 2011 год составляет 49 754 млн руб., за 2010 год - 43 838 млн руб.

По состоянию на 31.12.2011 текущая задолженность Общества по налогам в бюджет составила 14 990,3 млн руб., задолженность государственных внебюджетных фондов перед Обществом составляет 4,1 млн руб.

Дебиторская задолженность по налогам в бюджет по состоянию на 31.12.2011 составила 17 872,1 млн руб., в том числе:
- по НДС, в том числе по экспортным операциям, - 12 161 млн руб.;
- по налогу на прибыль – 5 017,5 млн руб.
- по прочим налогам - 693,6 млн руб.

По сравнению с 31.12.2010 дебиторская задолженность по налогам снизилась на 2 951,4 млн руб., в основном за счет применения Обществом заявительного порядка возмещения НДС, а также за счет возврата сумм экспортного НДС за прошлые периоды в результате формирования устойчиво-положительной судебной практики и фактического возмещения НДС налоговым органом на оснований решений Федеральной Налоговой Службы России ранее отказанного в возмещении.

В соответствии с положениями главы 14 «Налоговый контроль» Налогового кодекса РФ камеральные и выездные проверки налогоплательщиков, плательщиков взносов и налоговых агентов могут быть проведены за 3 календарных года, предшествующих году проведения проверки. Руководство Общества полагает, что расчет налоговых обязательств осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства.

18. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2011 составил 105 981 778,17 руб. и разделен на 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 5 % уставного капитала. На 31.12.2011 резервный капитал сформирован полностью и составляет 5,29 млн руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2011 составляет 113 144 млн руб. (на 31.12.2010 добавочный капитал составлял 113 275 млн руб.). Изменение добавочного капитала произошло на сумму 131 млн руб., в основном, за счет переоценки акций.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2011 составили 1 119 401 млн руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (911 941 млн руб.) составило 207 460 млн руб. или 23 %. Чистые активы Общества на 31.12.2011 превышают его уставный капитал на 1 119 295 млн руб.

19. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции.

Расходы на продажу распределяются между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Использование этой прибыли на капитальные вложения не уменьшает общий остаток по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31.12.2011 составила 769 282 млн руб., на 31.12.2010- 798 507 млн рублей.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- начисленных дивидендов – 29 251 млн руб.
- невостребованных дивидендов в сумме 26 млн руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 236 819 млн рублей. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 25 Доходы и расходы Общества

(тыс. руб.)

	За 2010 год	За 2011 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)[1]	**1 061 306 372**	**1 372 129 955**
В т. ч.: от продаж основного вида деятельности	1 012 914 498	1 310 797 862
торгово-закупочной деятельности	46 073 280	58 372 901
посреднической деятельности	2 318 594	2 959 192

[1] Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин. Таможенные пошлины за 2010 год составили 461 682 943 тыс рублей, за 2011 год- 652 811 090 тыс рублей.

	За 2010 год	За 2011 год
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**663 018 584**	**929 231 000**
В т. ч.: по основному виду деятельности	623 320 612	878 558 377
торгово-закупочной деятельности	39 697 972	50 672 623
посреднической деятельности	-	-
Валовая прибыль	**398 287 788**	**442 898 955**
Коммерческие расходы	**126 387 002**	**125 801 575**
Управленческие расходы	**14 703 694**	**22 820 359**
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	**5 941 459**	**9 309 369**
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**251 255 633**	**284 967 652**
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	**(15 172 347)**	**191 695**
В т. ч.:		
Проценты к получению	22 369 633	24 139 965
Проценты к уплате	17 203 321	18 598 557
Доходы от участия в других организациях	2 230 835	4 804 888
Налоговые платежи	4 931 980	6 160 831
В т. ч.:		
Налог на имущество	4 800 953	6 033 821
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	44 563 276	105 748 564
В т. ч.:		
Доходы от продажи основных средств	38 692	50 265
Доходы от выбытия долгосрочных векселей	103 665	-
Доходы от продажи товарно-материальных ценностей	426 192	171 966
Доходы от переуступки прав требования дебиторской задолженности	958 325	16 635 943
Выручка от продажи акций, долей	1 370 000	3 537 441
Доходы от продажи краткосрочных ценных бумаг	41 558 930	85 245 680
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	45 047 497	104 062 995
В т. ч.:		
Стоимость выбывших акций, долей	90	5 043
Остаточная стоимость проданных основных средств	9 776	14 393
Стоимость выбывших долгосрочных векселей	103 665	-
Стоимость выбывших товарно-материальных ценностей	218 425	140 974
Расходы по переуступке прав требования дебиторской задолженности	737 194	15 580 409
Стоимость выбывших краткосрочных ценных бумаг	41 388 915	85 366 251
Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	8 578 167	5 329 663
Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	12 044 795	5 355 593
Иные прочие доходы	117 551 311	249 340 065
В том числе:		
Штрафы, пени, неустойки по суду	378 098	199 992

	За 2010 год	За 2011 год
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по результатам инвентаризации	1 652 377	5 591
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	2 667 946	5 666 362
Доход от продажи-покупки валюты	3 034 439	4 573 601
Возврат акциза	7 311 656	7 709 247
Курсовые разницы	100 957 593	208 406 536
Иные прочие расходы	131 237 976	254 993 474
В том числе:		
Банковские услуги	699 435	1 286 556
Штрафы, пени, неустойки, признанные	2 145 300	1 570 755
Расходы от продажи-покупки валюты	2 545 409	3 499 227
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	7 193 833	2 665 738
Курсовые разницы	105 158 729	220 335 338

Таблица 26 Распределение затрат Общества по элементам

(тыс. руб.)

Показатели	**За 2011 год**
Материальные затраты	656 461 159
Затраты на оплату труда	5 858 645
Отчисления на социальные нужды	490 389
Амортизация	47 379 650
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	9 309 369
Прочие затраты	367 663 091
Итого по элементам затрат	**1 087 162 303**

20. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о прибылях и убытках справочно.
Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Таблица 27 Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах

(тыс. руб.)

	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив	3 051 393	2 481 909	857 181	4 676 121
Отложенное налоговое обязательство	14 050 134	2 938 343	903 642	16 084 835
Постоянный налоговый актив	X	16 089 431	X	X
Постоянное налоговое обязательство	X	9 102 973	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет 57 032 млн руб. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного дохода (расхода) по налогу на прибыль приведены в таблице.

Таблица 28 Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование	*Остаток на начало года*	*Возникло за отчетный год*	*Погашено за отчетный год*	*Остаток на конец года*
Положительные постоянные разницы	X	45 514 865	X	X
Отрицательные постоянные разницы	X	80 447 155	X	X
Вычитаемые временные разницы	15 256 965	12 409 545	4 285 905	23 380 605
Налогооблагаемые временные разницы	70 250 670	14 691 715	4 518 210	80 424 175

21. Выплата дивидендов

Количество и номинальная стоимость акций

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 10 598 177 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 105 981 778,17 руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2011 год составляет 236 819 млн руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2011 год составляет 22,35 руб./акцию.

Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям Общества за 2011 год будут предварительно определены Советом директоров Общества в 1 полугодии 2012 года.

По итогам работы за 2010 год годовым общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» 10.06.2011 (протокол б/н от 16.06.2011) было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям ОАО «НК «Роснефть» 29 251 млн руб., что составляет 2,76 руб. на 1 акцию.

По состоянию на 31.12.2011 Общество выплатило дивиденды в сумме 29 217,65 млн руб. Дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг ОАО «НК «Роснефть», 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.

22. Условные обязательства

1. В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, в различных арбитражах, обвиняя в неисполнении обязательств по четырем займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в связи с указанными займами в совокупной сумме около 12,9 млрд. рублей.

В 2007 г. Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений МКАС в Нидерландах. Районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение вышеуказанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала апелляцию и 28 апреля 2009 г. Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. Компания подала заявление в Верховный Суд Нидерландов о пересмотре решения Апелляционного суда Амстердама.

В начале 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала дополнительное исковое заявление против Компании в Высокий Суд Правосудия в Лондоне о признании и приведении в исполнение решений МКАС в Англии и Уэльсе, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях

25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска.

Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн долл. США на дату подачи иска. 14 июня 2011 г. Высокий Суд Правосудия вынес промежуточное решение по двум предварительным вопросам, которые он

согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Компании возможность обжалования. 5 июля 2011 г. Компания подала уведомление об обжаловании, а тезисное изложение её апелляционной жалобы было представлено 19 июля 2011 г. Слушание в английском Апелляционном Суде назначено на март 2012 года. Как только решение по апелляционной жалобе Компании будет вынесено, будет утвержден график рассмотрения дела по существу. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

В 2007 г. были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в Арбитражный суд г. Москвы, производство по искам было приостановлено в 2009 г., на 21.02.2012 назначено заседание суда для решения вопроса о возобновлении производства по делу.

2. В мае 2007 г. суд Амстердама (Нидерланды) по ходатайству компании «Глендейл Груп Лимитед» наложил предварительный обеспечительный арест на денежные средства в сумме 3,5 млрд. руб., которые, возможно, будут поступать в адрес Компании по искам, предъявленным в Нидерландах. В качестве основания предъявленного требования компания «Глендейл Груп Лимитед» указала на имеющуюся задолженность по 8 векселям на общую сумму 3,5 млрд. руб., выданным ОАО «Юганскнефтегаз» в 2003 году. Судом было предложено Компании до 15.10.2008 представить возражения по иску, в указанную дату ОАО «НК «Роснефть» подало ходатайство о неподсудности спора суду Нидерландов. Данное ходатайство было отклонено 13.05.2009. Судом предложено Компании до 24.06.2009 представить возражения по иску, в указанную дату Компания заявила ходатайство о предъявлении истцом оригиналов векселей. 17.02.2010 г. Суд отклонил ходатайство, поскольку компания «Глендейл Груп Лимитед» за это время предоставила векселя суду. ОАО НК «Роснефть» подало 07.07.2010 возражения на иск и ходатайство о приостановлении рассмотрения спора, которое было отклонено. 07.12.2011. Компания подала в суд дополнения к возражениям на иск, компания «Глендейл Груп Лимитед» должна представить свои пояснения по возражениям Компании на иск к 28.03.2012.

3. В настоящее время Обществом ведутся судебные споры по обжалованию решений налогового органа об отказе в возмещении НДС, сумма в спорах является несущественной.

4. В судебном порядке также оспариваются решения налоговых органов, принятые по результатам выездных налоговых проверок ОАО «НК «Роснефть» за 2004-2005 г.г. (обжалуемая сумма 1,3 млрд.руб.) и за 2006-2007 г.г. (обжалуемая сумма 0,7 млрд.руб) Требования Компании удовлетворены: положительное судебное решение по выездной налоговой проверке за 2006-2007 г.г. вступило в законную силу и оставлено без изменения судом кассационной инстанции, положительное судебное решение по выездной налоговой проверке за 2006-2007 г.г. вступило в законную силу, налоговым органом подана кассационная жалоба, рассмотрение назначено на 01.03.2012 г. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

5. В августе 2011 г. Ханты-Мансийской межрайонной природоохранной прокуратурой к Компании и ее дочернему обществу ООО «РН-Юганскнефтегаз» солидарно предъявлены иски, связанные с невыполнением обязательств по утилизации попутного газа на пяти месторождениях Компании, оператором которых является ОАО «РН-Юганскнефтегаз». Исковые требования прокурора направлены на прекращение сжигания попутного нефтяного газа свыше 5% от добываемого объема. В 2011 г. решениями суда 1 инстанции требования прокуратуры удовлетворены. Компания подала кассационные жалобы. Отрицательные решения суда 1 инстанции изменены – в части запрета сжигать попутный нефтяной газ отрицательные решения отменены, в части обязания Компании соблюдать условия лицензии – установлен срок исполнения.

6. 28.10.2008 ФАС России вынесла решение и предписание о нарушении ОАО «НК «Роснефть» антимонопольного законодательства, которые были оспорены в судебном порядке.

24.12.2008 на основании решения и предписания от 28.10.2008 ФАС России вынесла постановление о наложении на ОАО «НК «Роснефть» административного штрафа в сумме 1 508,7 млн. руб. за нарушение антимонопольного законодательства, которое также было обжаловано ОАО «НК «Роснефть» в судебном порядке. В 2010 году арбитражным судом 1-й инстанции указанные дела объединены в одно производство. 25.05.2011 судом вынесено определение о прекращении производства по делу. Определение суда о прекращении производства по делу и, соответственно, постановление ФАС России о наложении административного штрафа вступили в законную силу 25 марта 2011. В связи с этим, 22 апреля 2011 г. был уплачен штраф в размере 1 508,7 млн руб.

В августе 2011 года ФАС России вынес в отношении ОАО «НК «Роснефть» решение, согласно которому Компания обвинена в установлении монопольно высоких цен на дизельное топливо и авиационный керосин в период с октября 2010 года – январь 2011 года. По данным проверкам в январе 2012 года Компания получила постановление ФАС о привлечении к административной ответственности в виде штрафа. Сумма административного штрафа составляет 1 375 млн руб., срок для его уплаты- 29.02.2012.

23. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности ОАО «НК «Роснефть» совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой

К связанным сторонам ОАО «НК «Роснефть» относит также предприятия, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (компании, контролируемые государством, а также акционеры, имеющие право распоряжаться более чем 10 и не более 20 процентами голосующих акций).

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с ОАО «НК «Роснефть»:

- дочерние общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть по методу дочерних);
- зависимые общества (компании, консолидируемые ОАО «НК «Роснефть» как зависимые);
- основные владельцы (акционеры, распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций);
- организации, контролируемые государством;
- участники совместной деятельности;
- другие связанные стороны.

Дочерние общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых ОАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации более чем 50 % обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом.

Таблица 29 Информация об операциях с дочерними обществами

(тыс. руб.)

	За 2010 год	За 2011 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	75 506 061	83 159 431
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	235 336 394	309 968 750
Доходы от сдачи имущества в аренду	49 787 525	62 383 756
Прочая реализация (в т.ч. товаров) и доходы	49 682 392	48 482 787
	410 312 372	**503 994 724**
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	28 862 520	47 291 474
Покупка нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	1 905 648	1 345 300
Логистические услуги и расходы на транспортировку	58 588 296	60 790 986
Услуги по добыче нефти и газа	138 413 249	162 284 427
Стоимость процессинга	48 213 091	58 359 066
Прочие расходы	17 452 162	21 409 380
	293 434 966	**351 480 633**
Прочие операции		
Покупка основных средств	-	70
Кредиты/ займы выданные	17 227 210	63 909 510
Погашение кредитов/займов выданных	102 209 830	147 791 524
Поступление краткосрочных кредитов и займов	69 176 924	25 546 578
Погашение краткосрочных кредитов и займов	57 448 948	21 321 722
Поступление долгосрочных кредитов и займов		26 611 036
Погашение долгосрочных кредитов и займов	219 008	68 913 586
Депозиты размещенные	-	4 000 000
Депозиты погашенные	-	4 000 000
Проценты к получению	11 561 169	11 627 100
Дивиденды полученные	2 214 551	3 551 453

Таблица 30 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2011
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	11 396 279	12 550 204
Дебиторская задолженность, в т.ч.	111 096 603	177 791 315
- долгосрочная	21 058 561	19 197 117
- авансы выданные краткосрочные	28 392 738	27 004 056
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	25 448	9 002
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	774 915 298 502 044 516	707 147 502 432 413 857
	897 408 180	**897 489 021**

	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2011
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	117 454 825	137 145 361
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	148 140 593	109 892 577
в т.ч. долгосрочные	5 419 790	45 020 254
	265 595 418	**247 037 938**

Зависимые общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых ОАО «НК «Роснефть» владеет непосредственно или через другие организации более 20 %, но менее 50 % обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние.

Таблица 31 Информация об операциях с зависимыми обществами

(тыс. руб.)

	За 2010 год	За 2011 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	1 625 308	1 787 748
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	2 603 816	2 237 593
Доходы от сдачи имущества в аренду	128 944	112 791
Прочие доходы	2 751 071	1 084 302
	7 109 139	**5 222 434**
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	14 236 748	23 557 491
Логистические услуги и расходы на транспортировку	1 531 030	3 102 858
Расходы по аренде имущества	27 684	27 905
Прочие расходы	47 755	87 986
	15 843 217	**26 776 240**
Прочие операции		
Кредиты/ займы выданные	4 167 562	338 108
Погашение кредитов/займов выданных	173 246	15 219
Проценты к получению	538 986	546 132
Дивиденды полученные	16 284	19 837

Таблица 32 Активы и обязательства, участвующие в операциях с зависимыми обществами

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2011
Активы		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	2 897 106	3 184 576
- долгосрочная	1 053 392	1 033 196
- авансы выданные краткосрочные	130 563	189 687
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	38 452	39 126
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	22 591 045	23 040 455
в т.ч. долгосрочные	16 324 716	18 912 715
	25 488 151	**26 225 031**
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	509 190	251 376
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	970	970
в т.ч. долгосрочные	-	-
	510 160	**252 346**

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: Президент Компании, Вице-президенты, члены Совета директоров, члены Правления, члены Ревизионной комиссии, руководители самостоятельных подразделений (департаментов и управлений), а также иные должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала в 2011 году, включая заработную плату и премии, составило 3 211 220 тыс руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды. Сумма выплаченного выходного пособия за 2011 год составила 388 103 тыс руб.

Общество также обеспечивает страхование основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов в 2011 году составила 1 298 058 тыс руб.

Информация о вознаграждениях членам Совета Директоров и членам Ревизионной комиссии приведена в п.1 Пояснительной записки.

Основные владельцы

Сумма дивидендов, выплаченных основному акционеру в 2010 году за 2009 год – 18 321 млн руб., в 2011 году за 2010 год – 21 986 млн руб.

Компании, контролируемые государством

Такими предприятиями являются бывшие подразделения РАО «ЕЭС», ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

Таблица 33 Информация об операциях с компаниями, контролируемыми государством

(тыс. руб.)

	За 2010 год	За 2011 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	52 359 410	129 233 366
Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	18 000 359	29 717 130
Доходы от реализации финансовых вложений	-	3 537 441
Прочие доходы	50 280	352 092
	70 410 049	**162 840 029**
Затраты и расходы		
Покупка нефти и газа	35 868 975	78 950 932
Логистические услуги и расходы на транспортировку	114 511 536	143 253 217
Таможенные пошлины	529 055 215	832 402 488
Расходы по аренде имущества	547 780	666 305
Расходы на страхование	368 376	1 382 151
Расходы при выбытии финансовых вложений	680 213	2 915 123
Прочие расходы	1 510 124	5 166 644
	682 542 219	**1 064 736 860**
Прочие операции		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	43 809 630	54 786 815
Погашение краткосрочных кредитов и займов	43 794 312	54 773 302
Погашение долгосрочных кредитов и займов	39 579 366	3 280 772
Депозиты размещенные	900 683 556	718 878 558
Депозиты погашенные	815 925 357	570 519 069
Проценты к уплате	247 271	14 771
Проценты к получению	6 946 532	7 168 490
Выданные гарантии и обеспечения	25 607 744	19 310 010

Таблица 34 Активы и обязательства, участвующие в операциях с компаниями, контролируемыми государством

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2011
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты, включая депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день	76 600 366	54 754 966
Дебиторская задолженность, в т.ч.	18 028 241	20 953 158
- долгосрочная дебиторская задолженность	31 298	79 274
- авансы выданные краткосрочные	7 454 693	8 488 278
- величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	561 643	55 826
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, в т.ч. долгосрочные	149 644 514 75 000	34 406 744 3 520 449
	244 273 121	**110 114 868**
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	5 930 067	5 440 917
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	3 353 532	-
	9 283 599	**5 440 917**

Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ОАО «НК Роснефть» за период 2010-2011 годы, отсутствуют.

Прочие связанные стороны

В группу «Прочие связанные стороны» включены негосударственный пенсионный фонд и страховые компании, действующие в интересах работников Общества, и прочие общества.

Таблица 35 Информация об операциях с прочими связанными сторонами

(тыс. руб.)

	За 2010 год	За 2011 год
Выручка от реализации и прочие доходы		
Реализация нефти и газа	245 193	285 328
	245 193	**285 328**
Затраты и расходы		
Расходы на страхование	135 809	-
Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	270 385	286 861
	406 194	**286 861**

Таблица 36 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2011
Активы		
Дебиторская задолженность	82	-
	82	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность краткосрочная	141	791
	141	**791**

ОАО «НК «Роснефть» за отчетный период использовало в основном денежную форму расчетов со связанными сторонами.

24. Показатели по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» при выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Таблица 37 Информация по сегментам

(тыс.руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный год		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Нефть	633 242 645	523 298 619	109 944 026
Газ	16 143 779	-	16 143 779
Нефтепродукты	631 363 413	306 687 266	324 676 147
Прочие продажи	91 380 118	-	91 380 118
Всего:	**1 372 129 955**	**829 985 885**	**542 144 070**

В статью «Прочие продажи» вошли: продажа материалов, основных средств, доходы от сдачи в аренду основных средств и др.

25. Прочие аспекты деятельности Общества

Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

Страхование

Общество продолжает осуществлять страхование имущества, автотранспортных средств, грузов, транспортировки, строительно-монтажных работ и ответственности должностных лиц.

Энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным в течение 2011 года энергетическим ресурсам[2].

Таблица 38 Данные по использованным ресурсам

(тыс. руб.)

№	Наименование вида энергетического ресурса	Сумма
1	Электрическая энергия	24 361
2	Тепловая энергия	3 943

Президент ОАО «НК «Роснефть» Э.Ю. Худайнатов

И.о. Генерального директора ООО «РН-Учет» В.А. Сурков
(Договор от 01.01.2012 № 0001011/3473Д)

10 февраля 2012 г.

[2] Требование статьи 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».
В соответствии со статьей 2 № 261-ФЗ энергетический ресурс - носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии).

Приложение IV. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с ОПБУ США (US GAAP) за 2009 год

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

на 31 декабря 2009 и 2008, и за 2009, 2008 и 2007 гг.
и Заключение независимых аудиторов

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

на 31 декабря 2009 и 2008, и за 2009, 2008 и 2007 гг.

Содержание

Заключение независимых аудиторов 1

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированные балансы 2
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе 3
Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале 4
Консолидированные отчеты о движении денежных средств 5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности 7

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/russia

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» («Компания») на 31 декабря 2009 и 2008 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2009 года. Ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности лежит на руководстве Компании. Мы несем ответственность за формирование мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенных нами аудиторских проверок.

Мы провели наши аудиторские проверки в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. В соответствии с этими стандартами мы должны спланировать и провести аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности. В нашу задачу не входило проведение аудита системы внутреннего контроля над составлением финансовой отчетности Компании. Аудит включает в себя рассмотрение системы внутреннего контроля над финансовой отчетностью как основы разработки процедур аудита, являющихся уместными в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения относительно эффективности работы системы внутреннего контроля над финансовой отчетностью Компании. Соответственно, мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает в себя выборочную проверку данных для документального подтверждения сумм, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, и раскрытой в ней информации. Кроме этого, аудит включает в себя анализ применяемых принципов бухгалтерского учета и существенных субъективных оценок, сделанных руководством, а также анализ общего представления консолидированной финансовой отчетности. Мы считаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают нам достаточно оснований для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях дает достоверное представление о консолидированном финансовом положении Компании на 31 декабря 2009 и 2008 годов, а также о консолидированных результатах ее деятельности и движении ее денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2009 года, в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (подпись по оригиналу)

1 февраля 2010 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

(В миллионах долларов США, за исключением данных по акциям)

	Прим.	На 31 декабря 2009 г.	2008 г.
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	3	**1 997**	1 369
Денежные средства с ограничением к использованию	3	**20**	4
Краткосрочные финансовые вложения	4	**2 508**	1 710
Дебиторская задолженность, нетто	5	**6 458**	6 299
Товарно-материальные запасы	6	**1 886**	1 427
Отложенные налоговые активы	18	**174**	152
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7	**2 126**	1 846
Итого оборотные средства		**15 169**	12 807
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения	8	**3 744**	2 695
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 17 и 15, соответственно		**326**	326
Основные средства, нетто	9	**57 704**	55 204
Деловая репутация	11	**4 507**	4 507
Нематериальные активы, нет	11	**811**	679
Отложенные налоговые активы	18	**125**	118
Прочие внеоборотные средства	12	**846**	1 177
Итого внеоборотные средства		**68 063**	64 706
Итого активы		**83 232**	77 513
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	13	**3 697**	3 096
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	14	**7 838**	14 084
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	15	**1 627**	1 094
Отложенные налоговые обязательства	18	**77**	115
Прочие краткосрочные обязательства	24	**204**	308
Итого краткосрочные обязательства		**13 443**	18 697
Обязательства, связанные с выбытием активов	19	**1 772**	1 896
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	14	**15 669**	10 081
Отложенные налоговые обязательства	18	**5 197**	5 371
Прочие долгосрочные обязательства	20	**1 614**	1 870
Итого долгосрочные обязательства		**24 252**	19 218
Капитал:			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 597,43 млн шт. и 9 598,18 млн шт. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг., соответственно)	16	**20**	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров:			
- незаложенные (по цене приобретения: 1 000,75 млн шт. и 505,07 млн шт. на 31 декабря 2009 и 2008 гг., соответственно)		**(7 525)**	(3 799)
- находящиеся в залоге (по цене приобретения: 0 шт. и 494,93 млн шт. на 31 декабря 2009 и 2008 гг., соответственно)	14	**–**	(3 722)
Добавочный капитал		**13 108**	13 108
Прочий совокупный убыток	2	**(22)**	(40)
Нераспределенная прибыль		**39 250**	33 336
Итого акционерный капитал		**44 831**	38 903
Неконтролирующие доли		**706**	695
Итого капитал		**45 537**	39 598
Итого обязательства и капитал		**83 232**	77 513

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе

(В миллионах долларов США, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2009 г.	2008 г.	2007 г.
Выручка от реализации				
Реализация нефти и газа	23	**24 820**	36 102	29 902
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	23	**20 736**	31 470	18 531
Вспомогательные услуги и прочая реализация		**1 270**	1 419	783
Итого		**46 826**	68 991	49 216
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы		**4 024**	4 572	3 870
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		**1 890**	2 942	1 610
Общехозяйственные и административные расходы		**1 416**	1 632	1 341
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		**5 414**	5 673	4 226
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		**325**	248	162
Износ, истощение и амортизация		**4 350**	3 983	3 286
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		**87**	120	78
Налоги, за исключением налога на прибыль	18	**8 061**	14 810	10 890
Экспортная пошлина	17	**12 131**	22 006	13 032
Итого		**37 698**	55 986	38 495
Операционная прибыль		**9 128**	13 005	10 721
Прочие (расходы)/доходы				
Проценты к получению		**516**	375	214
Проценты к уплате		**(605)**	(1 112)	(1 470)
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		**(350)**	(58)	(119)
Убыток от снижения стоимости активов		**–**	(108)	–
Прибыль от реализации доли инвестиций		**5**	22	36
Доля в прибыли/(убытке) зависимых предприятий	8	**112**	(7)	23
Дивиденды и (убытки)/доходы от совместной деятельности		**(8)**	(11)	18
Доход в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»		**–**	–	8 970
Прочие расходы, нетто		**(350)**	(135)	(195)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		**71**	1 148	(409)
Итого прочие (расходы)/доходы		**(609)**	114	7 068
Прибыль до налогообложения		**8 519**	13 119	17 789
Налог на прибыль	18	**(2 000)**	(1 904)	(4 906)
Чистая прибыль		**6 519**	11 215	12 883
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		**(5)**	(95)	(21)
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти		**6 514**	11 120	12 862
Прочий совокупный доход/(убыток)	2	**18**	(40)	–
Совокупный доход		**6 532**	11 080	12 862
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		**0,68**	1,16	1,30
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		**9 598**	9 598	9 891

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг.

(В миллионах долларов США, за исключением данных по акциям)

	Количество акций (млн шт.)	Обыкно-венные акции	Добавоч-ный капитал	Выкуп-ленные акции	Накоплен-ный прочий совокупный убыток	Нераспре-деленная прибыль	Акцио-нерный капитал
Остаток на 31 декабря 2006 г.	**10 598,18**	**20**	**11 352**	**–**	**–**	**10 503**	**21 875**
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	12 862	12 862
Выкуп акций	(1 000,00)	–	–	(7 521)	–	–	(7 521)
Отражение финансового результата транзакции со связанной стороной под общим контролем (Примечание 16)	–	–	1 745	–	–	–	1 745
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям, и прочие распределения акционерам	–	–	(22)	–	–	(499)	(521)
Остаток на 31 декабря 2007 г.	**9 598,18**	**20**	**13 075**	**(7 521)**	**–**	**22 866**	**28 440**
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	11 120	11 120
Отражение финансового результата транзакции со связанной стороной под общим контролем (Примечание 16)	–	–	33	–	–	–	33
Нереализованный убыток по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	(40)	–	(40)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(650)	(650)
Остаток на 31 декабря 2008 г.	**9 598,18**	**20**	**13 108**	**(7 521)**	**(40)**	**33 336**	**38 903**
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	6 514	6 514
Выкуп акций (Примечание 16)	(0,75)	–	–	(4)	–	–	(4)
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	18	–	18
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(600)	(600)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	**9 597,43**	**20**	**13 108**	**(7 525)**	**(22)**	**39 250**	**44 831**

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2009 г.	2008 г.	2007 г.
Операционная деятельность				
Чистая прибыль		**6 519**	11 215	12 883
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:				
Эффект от курсовых разниц		**(454)**	(1 263)	365
Износ, истощение и амортизация		**4 350**	3 983	3 286
Затраты по непродуктивным скважинам		**170**	27	93
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		**350**	58	119
Убыток от снижения стоимости активов	8	**–**	108	–
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	18	**(106)**	(1 490)	1 058
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	19	**87**	120	78
Доля в (прибыли)/убытке зависимых предприятий	8	**(112)**	7	(23)
Прибыль от реализации доли инвестиций		**(5)**	(22)	(36)
Приобретение торговых ценных бумаг		**(997)**	(119)	(367)
Реализация торговых ценных бумаг		**554**	137	501
(Уменьшение)/увеличение резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным		**(41)**	57	21
Прибыль от списания векселей	14	**(207)**	(42)	–
Доход в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»		**–**	–	(8 970)
Получение денежных средств в результате конкурсного производства ОАО «НК «ЮКОС»		**–**	–	11 007
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:				
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		**(287)**	2 180	(4 745)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		**(459)**	502	(161)
(Увеличение)/уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		**(16)**	30	(16)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных средств		**(280)**	(114)	(444)
Уменьшение/(увеличение) прочих внеоборотных средств		**117**	228	(197)
Увеличение долгосрочных банковских кредитов выданных		**(2)**	(61)	(164)
Увеличение процентов к уплате		**128**	184	123
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		**555**	(928)	1 505
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам		**820**	35	1 228
Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		**(365)**	(439)	(34)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**10 319**	14 393	17 110

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 г.	2008 г.	2007 г.
Инвестиционная деятельность				
Капитальные затраты	9	**(7 252)**	(8 732)	(6 240)
Приобретение активов		**–**	–	(540)
Затраты на покупку лицензий		**(96)**	(47)	(90)
Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»	11	**(104)**	–	–
Средства от реализации основных средств		**33**	93	58
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая				
ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		**(2 911)**	(1 921)	(219)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		**(225)**	(4)	(25)
Выручка от реализации краткосрочных финансовых вложений, включая				
ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		**2 534**	1 342	122
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		**66**	3	177
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая				
ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		**(628)**	(297)	(251)
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		**(1 035)**	(22)	(46)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений, включая				
ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		**1**	49	28
ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		**3**	22	57
Приобретение предприятий, дополнительных долей в дочерних компаниях и компаниях, учитываемых по методу участия в капитале, за вычетом приобретенных денежных средств		**(67)**	(12)	(17 061)
Выручка от реализации доли в ОАО «Томскнефть» ВНК	16	**–**	–	3 452
Выручка от реализации доли в ОАО «Дальтрансгаз»	16	**–**	91	–
Погашение/(приобретение) права требования		**–**	–	483
Передача денежной маржи по сделке РЕПО	14	**(315)**	(3 100)	–
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО	14	**1 208**	1 713	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(8 788)**	(10 822)	(20 095)
Финансовая деятельность				
Поступление краткосрочных кредитов		**1 029**	7 090	14 391
Выплата краткосрочных кредитов		**(7 180)**	(13 393)	(3 731)
Поступление долгосрочных кредитов		**11 844**	6 885	3 435
Выплата долгосрочных кредитов		**(5 939)**	(3 118)	(2 598)
Дивиденды, выплаченные акционерам		**(622)**	(516)	(521)
Оплата за приобретение собственных акций	16	**(5)**	–	(7 521)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам дочерних компаний		**(4)**	(22)	(15)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		**(877)**	(3 074)	3 440
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		**654**	497	455
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		**1 369**	998	505
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		**(26)**	(126)	38
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода		**1 997**	1 369	998
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств				
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов		**690**	857	1 332
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)		**336**	578	1 152
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль		**1 561**	2 617	4 267
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежно форме				
Взаимозачеты по налогу на прибыль	5	**289**	1 315	–

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

1. Общие сведения

Характер деятельности

Основной деятельностью Открытого Акционерного Общества (далее по тексту «ОАО») «Нефтяная Компания «Роснефть» (далее по тексту «Роснефть») и ее дочерних предприятий (далее по тексту совместно именуемых «Компания» или «Группа») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом.

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве взноса в уставный капитал компании ОАО «Роснефтегаз». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «Роснефтегаз», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля ОАО «Роснефтегаз» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 г. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. в собственности ОАО «Роснефтегаз» находится 75,16% акций «Роснефти».

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологической разведкой, использованием и защитой находящихся в недрах полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом, заниматься разработкой подземных недр можно только при наличии соответствующей лицензии. Лицензия выдается компетентными органами власти Российской Федерации и содержит сведения о разрабатываемом участке, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания имеет ряд лицензий, выданных компетентными органами власти Российской Федерации на геологическое изучение и разработку нефтегазовых участков и месторождений на территориях, где располагаются ее дочерние предприятия.

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

В силу ограниченной пропускной способности системы ОАО «АК «Транснефть», количество нефти, которое может быть экспортировано по системе «Транснефть» для каждой нефтяной компании определяется и устанавливается Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов в соответствии с законом о равнодоступности к нефтяной трубопроводной системе. Кроме того, Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ОАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. За 2009, 2008 и 2007 годы объем поставленной Компанией на экспорт нефти составил, соответственно, 57%, 56% и 61% от объема добычи. Оставшаяся нефть была переработана на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) Компании для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

В таблице, приведенной ниже, перечислены существенные дочерние предприятия Роснефти, включенные в консолидированную финансовую отчетность, с указанием принадлежащей ей доли в уставном капитале на 31 декабря 2009 г.:

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
Разведка и добыча			
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Пурнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Северная нефть»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «РН-Астра»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Дагнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	81,22	94,96
ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	68,70	91,60
ЗАО «Ванкорнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	93,96	93,96
ОАО «Грознефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	51,00	51,00
ЗАО «Востокшельф»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «РН-Казахстан»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «РН-Кайганнефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Восток Шмидт Инвест»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «Запад Шмидт Инвест»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ОАО «Восточно-Сибирская нефтегазовая компания»	Разработка и добыча нефти и газа	70,78	70,78
ООО «Вал Шатского»	Разработка нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
Нефтепереработка и сбыт			
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	Производство нефтепродуктов	65,42	87,23
ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	Торговля нефтепродуктами	38,00	50,67
ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	64,18	78,59
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	Торговля нефтепродуктами	99,81	99,89
ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	89,50	96,61
ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево-Черкесскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	85,99	87,46
ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	83,32	90,33
ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	45,38	60,51
ООО «РН-Находканефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	66,67	86,97
ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	49,52	66,03
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «РН-Трейд»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Экспонефть»	Торговля нефтепродуктами	45,38	60,51
ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Ачинский НПЗ ВНК»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Ангарский завод полимеров»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Сызранский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ЗАО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	100,00	100,00
ЗАО «Отрадненский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	100,00	100,00
ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Самара-Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Бурятнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	97,48	98,88
ЗАО «Хакаснефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Томскнефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Белгороднефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Брянскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Воронежнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Липецкнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Орелнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Пензанефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
ЗАО «Тамбовнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Ульяновскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Ульяновск- Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО ФПК «КЕДР-М»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «НБА-Сервис»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Гермес-Москва»	Торговля нефтепродуктами	85,61	85,61
ЗАО «Контракт Ойл»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Мытищинская топливная компания»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Ставропольнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Ю-Кубань»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
Прочие			
«Роснефть Интернэшнл Лтд»	Холдинговая компания	100,00	100,00
ЗАО «Роснефтефлот»	Транспортные услуги	51,00	51,00
ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Банковские услуги	76,47	76,47
ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	Корпоративное управление	100,00	100,00
ООО «РН-Бурение»	Услуги по бурению	100,00	100,00
ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	Научные и проектно изыскательные работы	100,00	100,00

Все вышеперечисленные дочерние предприятия, кроме «Роснефть Интернэшнл Лтд», зарегистрированы в Российской Федерации. «Роснефть Интернэшнл Лтд» зарегистрировано в Ирландии.

Иностранная валюта и валютный контроль

Иностранные валюты, в особенности, доллар США и евро, играют значительную роль в определении экономических параметров многих хозяйственных операций в России. В нефтегазовом секторе значительная доля экспортных контрактов, инвестиционной и финансовой деятельности осуществляется в конвертируемой валюте, как правило, в долларах США.

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями российского законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета для представления в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета («ГААП США»).

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В июне 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета («FASB») выпустил поправку ASU 2009-01. Данная поправка, имеющая также статус положения SFAS № 168 «Кодификация бухгалтерских стандартов FASB и иерархия общепринятых принципов бухгалтерского учета», применяется для финансовой отчетности, выпущенной после 15 сентября 2009 г. ASU 2009-01 устанавливает, что Кодификация бухгалтерских стандартов FASB («ASC») становится единственным источником правил ГААП США, признаваемых FASB. Компания приняла ASU 2009-01 с 1 июля 2009 г. и изменила ссылки на источники ГААП США в данной консолидированной финансовой отчетности, выпущенной за 2009 г. Принятие ASU 2009-01 не оказало влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Компании.

События после отчетной даты проанализированы по 1 февраля 2010 г. включительно, даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от российской финансовой отчетности, поскольку в ней отражены некоторые неучтенные в российской финансовой отчетности Компании корректировки, которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с ГААП США. Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) пересчету иностранных валют; (4) отложенным налогам на прибыль; (5) поправкам на переоценку нереализуемых активов; (6) отражению в учете временной стоимости денег; (7) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (8) принципами консолидации; (9) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (10) отражению в учете обязательств, связанных с выбытием активов; (11) объединению компаний и деловой репутации (гудвиллу); (12) учету производных финансовых инструментов.

Определенные данные консолидированного баланса на 31 декабря 2008 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2008 и 2007 гг., были реклассифицированы для соответствия формату представления неконтролирующих долей за отчетный период согласно разделу FASB ASC 810 «Консолидация», который Компания применила с 1 января 2009 г. (см. ниже «Изменения в учетной политике»).

Использование оценочных данных

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США предусматривает использование руководством оценочных данных и допущений, влияющих на отраженные в балансе суммы активов и обязательств, а также на величину доходов и расходов за отчетный период. Значительные оценочные данные и допущения могут включать в себя: оценку экономической обоснованности запасов для добычи нефти и газа; достаточность прав, окупаемость и срок полезного использования долгосрочных активов и инвестиционных вложений; обесценение деловой репутации; создание резервов по сомнительным долгам; обязательства, связанные с выбытием активов; условные обязательства по налогам и судебным разбирательствам; обязательства по защите окружающей среды; признание и раскрытие гарантий и прочих условных обязательств; оценка справедливой стоимости; возможность продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды; классификация долговых обязательств. Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют

Руководство Компании определило, что доллар США является функциональной валютой и валютой отчетности по стандартам ГААП США. Денежные активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по официальному обменному курсу Центрального Банка Российской Федерации («ЦБ РФ») на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались, где возможно, по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения конкретных операций.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе в строку «Прибыль/(убыток) от курсовых разниц».

На 31 декабря 2009 и 2008 гг. официальные обменные курсы, установленные ЦБ РФ, составляли 30,24 рублей за 1 доллар США и 29,38 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 1 февраля 2010 г. официальный обменный курс составлял 30,43 рублей за 1 доллар США.

Пересчет активов и обязательств в доллары США для целей настоящей финансовой отчетности не означает, что Компания может реализовать или погашать в долларах США балансовую стоимость данных активов и обязательств. Также это не означает, что Компания может вернуть или распределить балансовую стоимость капитала в долларах США между акционерами.

Принципы консолидации

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий, контролируемых компаний и компаний с переменным участием, в которых Компания является основным выгодоприобретателем. Все существенные операции и остатки по расчетам между компаниями Группы были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, однако миноритарные акционеры наделены существенными правами на участие в управлении. Доля Компании в чистой прибыли или убытке компаний, учитываемых по методу участия в капитале, также включает эффект от постоянного снижения справедливой стоимости вложений, признанного в течение периода. Вложения в прочие компании отражены по фактическим первоначальным затратам, скорректированным с учетом их обесценения, если таковое имеется.

Объединение компаний

С 1 января 2009 г. Компания ведет учет своих приобретений согласно FASB ASC 805 «Объединения компаний» и FASB ASC 810 «Консолидация» (см. ниже «Изменения в учетной политике») по методу покупки и отражает приобретенные активы и обязательства, а также неконтролирующую долю в приобретенной компании, по справедливой стоимости на дату приобретения. При определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств необходимо использование руководством собственных суждений, что обычно подразумевает использование оценочных данных и существенных допущений, включая допущения в отношении будущих притоков и оттоков денежных средств, ставок дисконтирования, сроков использования лицензий и прочих активов, рыночных коэффициентов и прочих факторов.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Деловая репутация (гудвилл) представляет собой на дату приобретения превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов. Превышение справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных чистых активов над суммой переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании подлежит отражению на дату приобретения в составе прибыли в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Для компаний, вложения в которые учитываются по методу участия в капитале, превышение стоимости приобретения доли в указанных компаниях над справедливой стоимостью приобретенной доли чистых активов по состоянию на дату приобретения рассматривается в качестве вмененного гудвилла.

В соответствии с требованиями FASB ASC 350 «Нематериальные активы – деловая репутация и прочие нематериальные активы» деловая репутация и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Вместо этого они оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости не реже чем раз в год. Обесценение деловой репутации признается в случае превышения ее текущей стоимости над справедливой. Тест на обесценение состоит из двух этапов. На первом этапе сравнивается справедливая стоимость производственного сегмента и его текущая стоимость, включающая деловую репутацию. Если справедливая стоимость производственного сегмента превышает его текущую стоимость, то обесценения деловой репутации не произошло. В обратном случае выполняется второй этап теста – определяется убыток от обесценения в сумме превышения текущей стоимости производственного сегмента над его справедливой стоимостью. Сумма убытка не может превышать текущую стоимость деловой репутации. Последующее восстановление ранее признанного убытка не допускается.

Нематериальные активы, имеющие ограниченный срок полезного использования, амортизируются с применением линейного метода в течение периода, наименьшего из срока их полезного использования и срока, установленного законодательством.

Неконтролирующие доли

Доли прочих акционеров дочерних компаний в чистых активах и результатах деятельности дочерних компаний («неконтролирующие доли») отражаются по статьям «Неконтролирующие доли» и «Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям» в консолидированных балансах и отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе, соответственно. Убытки, относящиеся к Компании и неконтролирующей доле в дочерней компании, могут превысить их доли в капитале дочерней компании. Данное превышение, а также любые последующие убытки, относящиеся к Компании и неконтролирующей доле, подлежат признанию в соответствии с долями участия. То есть, неконтролирующая доля в убытке продолжает признаваться даже в том случае, если это приведет к отрицательному значению балансовой стоимости неконтролирующей доли. Фактическая рублевая величина, относящаяся к неконтролирующим долям, может отличаться от суммы, указанной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность отражается в размере непогашенных сумм основного долга за вычетом резервов на покрытие потерь по займам и на безнадежную задолженность. По задолженности, погашение или взыскание которой признано сомнительным, создаются специальные резервы. Расчет резервов предполагает использование суждений и допущений.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки и материалы, списываются по средней стоимости или по стоимости каждой единицы и отражаются в балансе по наименьшей величине между средневзвешенной стоимостью приобретения и рыночной стоимостью. При этом рыночная стоимость не должна превышать чистую стоимость реализации таких товарно-материальных запасов (т.е. стоимость их реализации за вычетом затрат на завершение и продажу) и не должна быть ниже, чем чистая стоимость реализации, уменьшенная на величину маржи.

Финансовые вложения

Все долговые и долевые ценные бумаги Компании классифицируются по трем категориям: торговые ценные бумаги; ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации; бумаги, хранящиеся до срока погашения.

Торговые ценные бумаги приобретаются и хранятся в основном для целей их продажи в ближайшем будущем. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, представляют собой финансовые инструменты, которые Компания намерена и имеет возможность хранить до наступления срока их погашения.

Все остальные ценные бумаги, не относящиеся к вышеуказанным двум категориям, рассматриваются как бумаги, имеющиеся в наличии для реализации.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые вложения (продолжение)

Торговые ценные бумаги и ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, отражаются по справедливой (рыночной) стоимости. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, отражаются по стоимости, скорректированной на амортизацию. Нереализованные прибыль или убытки по торговым ценным бумагам включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе. Нереализованные прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации, за минусом налогов, отражаются до момента их реализации как самостоятельный элемент совокупного дохода.

Реализованные прибыли и убытки от продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, определяются отдельно по каждому виду ценных бумаг. Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе по методу начисления.

Инвестиции в акции и доли компаний, в которых Компания владеет долей менее 20% и не имеет значительного влияния и которые не котируются на открытом рынке и их рыночная стоимость не может быть рассчитана прямым способом, учитываются по себестоимости.

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей («обратные «РЕПО»), как правило, не подразумевают продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Проценты к уплате» или «Проценты к получению», соответственно, по договорной процентной ставке с использованием метода эффективной процентной ставки.

Разведка и разработка нефти и газа

Затраты, относящиеся к процессу разведки и разработки нефти и газа, отражаются по методу учета результативных затрат в соответствии с требованиями FASB ASC 932 «Добывающие отрасли – нефть и газ». Согласно данному методу, затраты на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы и бурение сухих скважин, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

Стоимость разведочных скважин (включая стратиграфические) временно капитализируется до тех пор, пока экономические запасы нефти и газа обнаруживаются посредством осуществления программы бурения. Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит нефть в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье «Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа».

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Разведка и разработка нефти и газа (продолжение)

Затраты на разведочное бурение временно капитализируются, в ожидании определения, содержит ли данная скважина доказанные запасы нефти, если одновременно выполняются следующие условия:

- Скважина выявила такие объемы запасов нефти, что после завершения бурения, она может быть переведена в разряд эксплутационных, с учетом того, что все необходимые капитальные вложения будут осуществлены; и
- Достигнут прогресс в разработке запасов, с учетом того, что Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта.

Компания оценивает прогресс в разработке запасов, экономическую и операционную эффективность проекта на базе регулярных обзоров, учитывая следующие факторы:

- Если уже выполняется или твердо планируется дополнительное разведочное бурение или прочие разведочные работы (сейсмические работы, другие поисково-разведочные работы), то Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта. Поисково-разведочные работы считаются твердо запланированными, только в том случае, если они включены в бюджет поисково-разведочных работ, составленный на три года вперед. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была несущественна.
- В случае если поисково-разведочные работы были завершены, определение экономической и операционной эффективности проекта принимает в расчет то, что затраты на разработку происходят в текущем периоде, ожидается получение разрешения от органов власти или третьих лиц, доступность средств переработки и транспортировки нефти ожидает подтверждения. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была несущественна.

В случае если проект признается экономически выгодным, он переходит в стадию разработки, в противном случае затраты списываются на расходы периода.

Затраты, включая «внутренние», относящиеся к бурению и оборудованию эксплуатационных скважин, включая сухие, а также затраты на необходимое оборудование и обустройство нагнетательных скважин при освоении запасов нефти и газа, подлежат капитализации. Компания показывает эти затраты в составе основных средств, относящихся к процессу геологоразведки и добычи нефти и газа консолидированного баланса.

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Износ, истощение и амортизация

Истощение капитализированных затрат на приобретение активов, связанных с добычей нефти и газа, относящихся к доказанным запасам, начисляется по по-тонному методу исходя из всех доказанных запасов. Истощение прочих капитализированных затрат, связанных с добычей нефти и газа, начисляется по по-тонному методу исходя из доказанных разрабатываемых запасов. Руководство Компании рассматривает каждое нефтегазодобывающее управление как оптимальный уровень детализации для такого расчета.

На затраты, связанные с приобретением прав на недоказанные запасы, амортизация не начисляется. Эти затраты реклассифицируются в затраты, относящиеся к доказанным запасам, в момент соответствующей реклассификации резервов. Затраты, связанные с приобретением прав на недоказанные запасы, подлежат анализу на предмет обесценения. В случае признания такого обесценения данные затраты списываются на расходы.

Начисление амортизации и износа на объекты основных средств, не относящихся к разведке и добыче нефти и газа, производится линейным методом в течение срока их полезного использования.

При этом износ начисляется по группам зданий, машин и оборудования, обладающих одинаковыми экономическими характеристиками, по следующим нормам:

Группы основных средств	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	30-35 лет
Машины и оборудование	15 лет
Транспортные средства и прочие объекты	6 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

Участие в совместной деятельности

Совместная деятельность представляет собой соглашение, в котором две и более компании (участники) осуществляют совместную деятельность, являющуюся предметом общего контроля. Общий контроль существует только в случае, когда стратегические, финансовые и операционные решения по ведению совместной деятельности принимаются единогласно всеми участниками. Совместное предприятие представляет собой совместную деятельность, организованную в форме зарегистрированной компании, партнерства или иной организационно-правовой форме в целях совместного ведения экономической деятельности.

Финансовые результаты, активы и обязательства совместной деятельности, в качестве юридического лица, включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность по методу участия в капитале. Метод участия в капитале предполагает оценку инвестиций в совместную деятельность по стоимости финансовых вложений, увеличенной на изменение доли чистых активов с момента создания совместного предприятия, за минусом распределенной прибыли и обесценения финансовых вложений. Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе включают долю Компании в доходах и расходах от совместной деятельности.

Компания прекращает применение метода участия в капитале в момент потери совместного контроля или значительного влияния на деятельность совместного предприятия.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Участие в совместной деятельности (продолжение)

Неразделяемые доли в совместных нефтегазовых проектах без образования юридического лица учитываются по методу пропорциональной консолидации.

Часть прямого долевого участия в проектах по совместной деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, может быть передана другим участникам этих проектов или третьим сторонам. В таких случаях на основании FASB ASC 932 учет вложений в проекты по совместной деятельности ведется по методу «финансирования доли», когда сторона договора, принимающая часть доли, соглашается нести все затраты по бурению скважин, обустройству и эксплуатации месторождений. Принимающая сторона также наделяется правом на всю выручку от добытых углеводородов, за вычетом долей других участников проекта, до тех пор пока все ее затраты, включая определенную договором норму прибыли, не будут возвращены. По наступлении этого момента передающая сторона начинает принимать участие в операционных затратах и прибыли.

Обесценение долгосрочных активов

Долгосрочные активы, включая участки с доказанными запасами нефти и газа, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости согласно параграфам с 360-10-35-17 по 360-10-35-36 FASB ASC 360 «Основные средства».

Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, оцениваются каждый раз, когда происходят события или появляются обстоятельства, указывающие на потенциальное снижение стоимости. Если возмещение балансовой стоимости основных средств с использованием метода недисконтированных будущих потоков денежных средств не ожидается, то в финансовой отчетности отражается обесценение основных средств. Величина обесценения определяется на основании расчетной справедливой стоимости основных средств, которая в свою очередь определяется путем дисконтирования будущих чистых денежных потоков или в соответствии с текущими рыночными ценами на данные основные средства, если они доступны. Приведенная стоимость будущих денежных потоков от нефтяных и газовых месторождений основывается на максимально обоснованных оценках руководством будущих цен, которые определяются на основании недавних фактических цен и публикуемых цен по форвардным сделкам, которые применяются к прогнозируемым объемам добычи на отдельных месторождениях с дисконтированием в соответствии с уровнем предполагаемых рисков.

Под прогнозируемыми объемами добычи понимаются запасы, включая вероятные, которые предполагается извлечь с использованием известного объема капитальных затрат. Объемы добычи и цены соответствуют внутренним планам и прогнозам, а также другим данным публикуемой отчетности. Допущения в отношении будущих цен и затрат, используемых при оценке основных средств на предмет обесценения, отличаются от допущений, используемых в стандартной процедуре дисконтирования чистых денежных потоков, связанных с доказанными запасами нефти и газа.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Группировка активов для целей обесценения производится исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, которые большей частью независимы от денежных потоков по другим группам активов – как правило, для активов, связанных с разведкой и добычей, таким уровнем является месторождение, для перерабатывающих активов – весь перерабатывающий комплекс, для станций обслуживания – площадка. Долгосрочные активы, предназначенные руководством для использования в течение периода, не превышающего один год, отражаются в учете по амортизированной или справедливой стоимости, в зависимости от того, какая величина меньше, минус коммерческие затраты.

Стоимость приобретения основных средств с недоказанными запасами нефти и газа проходит регулярную оценку на предмет обесценения, и рассчитанное обесценение, при наличии такового, относится на расходы.

Обесценение финансовых вложений

Если снижение справедливой стоимости инвестиций ниже бухгалтерской носит постоянный характер, то балансовая стоимость инвестиций уменьшается, при этом убыток отражается в учете в сумме такого уменьшения. Инвестиции, учитываемые по себестоимости, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости в случае наступления событий или изменений обстоятельств, способных оказать существенное влияние на справедливую стоимость данных инвестиций. Справедливая стоимость инвестиции основывается на рыночных котировках, если они известны, или на текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, при расчете которых применяются ставки дисконтирования, соответствующие уровню рисков, связанных с данной инвестицией.

Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 354 млн, 279 млн и 178 млн долл. США в 2009, 2008 и 2007 гг., соответственно.

Договоры лизинга и аренды

Договоры финансового лизинга, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на объект лизинга, капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо (если она ниже первоначальной стоимости) по текущей стоимости минимальных лизинговых платежей. Лизинговые платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по лизингу для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры лизинга и аренды (продолжение)

Износ капитализированных лизинговых активов начисляется в течение расчетного срока полезного использования актива или срока лизинга (в зависимости от того, какой из них меньше), кроме случаев, когда капитализация арендуемых активов основана на условиях договора лизинга, предусматривающих переход к Компании права собственности на арендуемые активы по окончании срока лизинга или предоставляющие возможность Компании выкупить арендуемые активы по очень выгодной цене. В этих случаях капитализированные активы амортизируются в течение расчетных сроков полезного использования активов независимо от срока лизинга.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционного лизинга. Платежи по договорам операционного лизинга равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в течение срока лизинга.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Описание активов и потенциальных обязательств приводится ниже:

Геологоразведка и добыча – деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием следующих активов: скважины, оборудование и прилегающие площади, установки по сбору и первичной переработке нефти, товарный парк и трубопроводы до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Расчет обязательства по ликвидации активов делается в соответствии с положениями FASB ASC 410-20 «Обязательства, связанные с выбытием активов».

Переработка, маркетинг и сбыт – данный сегмент деятельности включает в себя переработку нефти, реализацию через морские терминалы и прочие пункты сбыта, розничную реализацию. Деятельность Компании по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов. Данные производственные комплексы используются Компанией на протяжении нескольких десятилетий. Руководство Компании полагает, что с учетом специфики срок полезного использования данных комплексов определить невозможно, несмотря на то, что некоторые компоненты таких комплексов и оборудование имеют определенные сроки полезного использования. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Компания использует морские и прочие сбытовые терминалы, включая розничную сеть, в соответствии с нормативными документами органов местного самоуправления и договорами лизинга. Данные документы, как правило, устанавливают требования по ликвидации последствий от использования данных активов, включая демонтаж оборудования, рекультивацию земель и т.п.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

Согласно FASB ASC 410-20, при измерении обязательств, связанных с выбытием активов, в качестве компонента ожидаемых затрат должна учитываться расчетная цена, которая может быть затребована и с высокой степенью вероятности получена третьим лицом для отражения неопределенности и непредвиденных обстоятельств, связанных с обязательствами (эта расчетная цена в некоторых случаях именуется надбавкой за рыночный риск). Пока в нефтегазовой отрасли редки случаи готовности кредитоспособных третьих лиц принять на себя (за цену, поддающуюся определению) данный вид риска по крупным нефте- и газодобывающим объектам и трубопроводам. Соответственно, учитывая, что определение надбавки за рыночный риск может носить произвольный характер, Компания исключила ее из расчетных оценок согласно FASB ASC 410-20.

В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов сегмента переработки, маркетинга и сбыта, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

FASB ASC 825 «Финансовые инструменты» определяет справедливую стоимость финансовых инструментов как сумму денежных средств, на которую может быть обменен инструмент в сделке, совершаемой в текущий момент и по согласию обеих сторон, а не по принуждению или при продаже в случае ликвидации.

Финансовые активы и финансовые обязательства, отраженные в прилагаемых консолидированных балансах, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные займы и прочие краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

Компания, используя доступную рыночную информацию, оценки руководства и подходящую методологию оценок, определила приблизительную справедливую стоимость финансовых инструментов.

Налог на прибыль

В российском законодательстве отсутствует концепция «консолидированного налогоплательщика», таким образом, Компания не является консолидированным налогоплательщиком для целей исчисления налога на прибыль, так как каждая компания Группы платит налог самостоятельно. Налог на прибыль исчислялся исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией по «методу обязательств» в соответствии с FASB ASC 740 «Налог на прибыль» и отражают налоговые последствия в будущих периодах на основе эффективной налоговой ставки, вызванные разницами между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой, позволяя оперативно реагировать и отражать в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе изменения в законодательстве по налогу на прибыль, включая изменения величины налоговой ставки. Оценочный резерв под отложенный налоговый актив формируется в том случае, когда у руководства Компании имеются серьезные основания считать, что указанный налоговый актив вероятнее всего не сможет быть реализован в будущем.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Компания учитывает неопределенные налоговые позиции и отражает обязательства по нереализованным налоговым выгодам, включая начисленные по ним проценты и штрафы, в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе как расходы по налогу на прибыль.

Производные финансовые инструменты

Все производные инструменты отражаются в консолидированных балансах по справедливой стоимости как прочие оборотные средства, прочие внеоборотные средства, прочие краткосрочные обязательства или прочие долгосрочные обязательства. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с FASB ASC 815 «Производные инструменты и хеджирование» признаются в момент возникновения в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Признание выручки

Выручка признается в момент перехода права собственности от продавца к покупателю, когда цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и прочим платежам. В сумму выручки от реализации включены акцизы и таможенные пошлины (см. Примечание 17).

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Расходы на транспортировку

Транспортные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе представляют собой все расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов, осуществленную по системе трубопроводов «Транснефть», а также железнодорожным и другими видами транспорта. Транспортные расходы включают в себя все прочие расходы на погрузку и подготовку.

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств предприятий нефтепереработки, отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Расходы на охрану окружающей среды

Затраты на охрану окружающей среды включаются в состав расходов или капитализируются в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются без применения дисконтирования, если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

Гарантии

Справедливая стоимость гарантий определяется и включается в состав обязательств в момент выдачи гарантии. Первоначальная сумма гарантий в последующем корректируется по мере изменения суммы основного обязательства. Расходы, относящиеся к такому изменению, включаются в соответствующие строки консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе в зависимости от сущности выданных гарантий. В момент, когда возникает высокая вероятность возникновения обязательств по выданным гарантиям, начисляются обязательства, при условии что эти обязательства можно оценить с высокой степенью надежности, основываясь на текущих фактах и обстоятельствах.

Совокупный доход

Компания применяет раздел FASB ASC 220 «Совокупный доход», который устанавливает правила расчёта и отражения совокупного дохода Компании (чистой прибыли, а также всех прочих изменений чистых активов, не связанных с движением средств собственников Компании) и его отдельных статей в консолидированной финансовой отчётности.

За 2009 и 2008 гг. Компания признала прочий накопленный совокупный доход (за вычетом налога) в сумме 18 млн долл. США и убыток (за вычетом налога) в сумме 40 млн долл. США, соответственно, который представляет собой нереализованный финансовый результат, возникший в результате переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для реализации. На 31 декабря 2007 г. Компания не имела существенных совокупных прибылей или убытков, и поэтому совокупная прибыль за 2007 год равна чистой прибыли.

Учет контрактов по купле-продаже

Параграфы с 845-10-15-5 по 15-9 FASB ASC 845 «Неденежные операции» устанавливают, что две или более отдельных обменных операции с одним и тем же контрагентом, включая операции купли-продажи, должны быть объединены и отражены как одна сделка, когда одна операция не может быть осуществлена без совершения другой встречной операции.

Учет возможных будущих обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет возможных будущих обязательств (продолжение)

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Акцизы показываются развернуто в составе выручки и налогов, кроме налога на прибыль, в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе, тогда как налог на добавленную стоимость показан в консолидированных балансах свернуто в составе налогов, кроме налога на прибыль.

Изменения в учетной политике

В декабре 2007 г. FASB выпустил раздел FASB ASC 805 «Объединения компаний», который был затем дополнен в апреле 2009 г. В FASB ASC 805 сохранены фундаментальные требования SFAS № 141 «Объединения компаний» по отражению всех объединений компаний по методу покупки и определению покупателя в каждом объединении компаний, при этом сфера применения метода покупки распространена на все операции и обстоятельства, в результате которых получен контроль над компанией. FASB ASC 805 требует от покупателя признания приобретенных активов, обязательств и неконтролирующей доли в приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения. Данный раздел отменяет принцип распределения стоимости приобретения, установленный SFAS № 141, согласно которому стоимость приобретения подлежала распределению между приобретенными активами и обязательствами пропорционально их справедливой стоимости. FASB ASC 805 должен применяться перспективно для объединений компаний, по которым приобретение произошло на или после даты начала первого ежегодного отчетного периода, начинающегося с или после 15 декабря 2008 г. Компания применила FASB ASC 805 (с изменениями) с 1 января 2009 г. Применение FASB ASC 805 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В декабре 2007 г. FASB выпустил раздел FASB ASC 810 «Консолидация». FASB ASC 810 требует отражать неконтролирующую долю, ранее называвшуюся долей меньшинства, отдельной строкой в разделе капитала консолидированного баланса. Он также требует раздельно отражать в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе сумму чистой прибыли, относящуюся к неконтролирующей доле. FASB ASC 810 применяется для отчетных периодов, начинающихся с или после 15 декабря 2008 г. Компания применила FASB ASC 810 перспективно с 1 января 2009 г., за исключением требований отражения и раскрытия в отчетности, которые применены ретроспективно за все представленные периоды и не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании. Капитал, относящийся к неконтролирующей доле, на 31 декабря 2009 г. существенно не изменился по сравнению с 31 декабря 2008 г.

В марте 2008 г. FASB выпустил FASB ASC 815-10-50 «Производные инструменты и хеджирование (раскрытие информации)». FASB ASC 815-10-50 вносит изменения в требования по раскрытию в отчетности информации по производным инструментам и операциям хеджирования. К компаниям предъявляются повышенные требования по раскрытию следующей информации: (а) как и почему компания использует производные инструменты, (б) как производные инструменты и хеджируемые ими статьи учитываются в соответствии с положением FASB ASC 815, и (в) как производные инструменты и хеджируемые ими статьи влияют на финансовое положение, финансовый результат и денежные потоки. FASB ASC 815-10-50 применяется для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 ноября 2008 г. Компания применила FASB ASC 815-10-50 начиная с 1 января 2009 г. Применение FASB ASC 815-10-50 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

С 1 января 2008 г. Компания применила раздел FASB ASC 820 «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации», который определяет понятие справедливой стоимости, способы ее оценки, а также необходимые раскрытия по оценке справедливой стоимости. Компания воспользовалась разрешенным правом переноса даты начала применения FASB ASC 820 на один год для всех нефинансовых активов и нефинансовых обязательств, за исключением тех, справедливая стоимость которых отражается или раскрывается на повторяющейся основе (не менее одного раза в год). По прошествии разрешенного годового переноса срока, Компания с 1 января 2009 г. применила FASB ASC 820 по отношению к нефинансовым активам и нефинансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости на неповторяющейся основе, таким как активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости при объединении компаний; тестируемые на обесценение основные средства; нематериальные активы и деловая репутация; первоначальное признание обязательств, связанных с выбытием активов. В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2009 г., Компания не участвовала в объединении компаний и не признавала обесценения деловой репутации или нематериальных активов. Применение FASB ASC 820 в отношении нефинансовых активов и обязательств не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В апреле 2009 г. FASB выпустил FASB ASC 320-10-35 «Инвестиции – долговые и долевые ценные бумаги (последующее отражение)», который меняет требования к признанию обесценения, которое не является временным, в отношении долговых ценных бумаг и требования к раскрытию информации об обесценении, которое не является временным, по долговым и долевым ценным бумагам. FASB ASC 320-10-35 заменяет текущее требование о том, что если компания-держатель ценной бумаги имеет намерение и возможность продолжать удерживать обесценившуюся ценную бумагу (т.е. ценную бумагу, справедливая стоимость которой ниже ее текущей балансовой стоимости) до момента последующего повышения ее стоимости, то это позволяет рассматривать обесценение как временное, на новое требование, согласно которому если компания-держатель не имеет намерения продать обесценившуюся ценную бумагу и нельзя сказать, что с вероятностью «скорее да, чем нет» компания будет вынуждена продать обесценившуюся ценную бумагу до полного возмещения ее текущей балансовой стоимости, обесценение может рассматриваться как временное. FASB ASC 320-10-35 применяется для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Раннее применение FASB ASC 320-10-35 разрешается для отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Компания применила FASB ASC 320-10-35 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Применение FASB ASC 320-10-35 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В апреле 2009 г. FASB выпустил FASB ASC 820-10-35 «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации (последующее отражение)», предоставляющий дополнительное руководство по определению справедливой стоимости, когда объемы торгов и уровень рыночной активности по данным активам или обязательствам значительно снизились, и выявлению непланомерных операций. FASB ASC 820-10-35 также включает руководство по определению обстоятельств, сигнализирующих о наличии непланомерных операций. FASB ASC 820-10-35 повторно подтверждает цель оценки справедливой стоимости – определить стоимость, за которую актив может быть продан в ходе планомерной сделки (в противоположность принудительной или вынужденной сделке) на отчетную дату в текущих рыночных условиях. В особенности, FASB ASC 820-10-35 подчеркивает необходимость использования суждения для определения рынка, ранее бывшего активным и перешедшего в разряд неактивного, и для оценки справедливой стоимости в условиях рынка, ставшего неактивным. FASB ASC 820-10-35 применяется для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 г. Раннее применение FASB ASC 820-10-35 разрешается для отчетных периодов, заканчивающихся после 15 марта 2009 г. Компания применила FASB ASC 820-10-35 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Применение FASB ASC 820-10-35 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В мае 2009 г. FASB выпустил раздел FASB ASC 855 «События после отчетной даты». FASB ASC 855 устанавливает правила учета и раскрытия в отчетности информации о существенных событиях, которые произошли после отчетной даты, но перед датой публикации, либо датой, когда отчетность была готова к публикации. В основном, события признаются в отчетности, если условия для их появления существовали на отчетную дату, и не признаются, если этих условий не существовало на отчетную дату. Для того чтобы отчетность не была неверно истолкована, требуется раскрытие существенных событий, которые не были признаны в отчетности. Положение требует раскрывать в отчетности дату, по которую компания проводила анализ событий после отчетной даты и базис определения даты, по которую проводился анализ – дата публикации отчетности или дата, когда отчетность была готова к публикации. Данное раскрытие преследует цель предупредить пользователей отчетности, что компания не проводила анализ событий после указанной даты в представленной финансовой отчетности. Компания применила FASB ASC 855 начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.

Новые правила бухгалтерского учета

В августе 2009 г. FASB выпустил поправку ASU 2009-05 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия (Раздел 820): Оценка обязательств по справедливой стоимости» («ASU 2009-05»), которая вносит изменения в Подраздел 820-10 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия», Раздела 820 Кодификации FASB. ASU 2009-05 уточняет, что в тех случаях, когда котировки активного рынка не доступны, компания должна использовать один или несколько из подходов к оценке обязательства по справедливой стоимости: оценка обязательства на основании рыночной цены идентичного обязательства, торгуемого как актив; рыночных цен аналогичных обязательств или аналогичных обязательств, торгуемых как активы, или любой другой метод оценки, не противоречащий положениям Раздела 820, например, метод дисконтированной стоимости. ASU 2009-05 также уточняет, что компания при оценке не должна использовать в качестве входящих данных наличие ограничения на передачу обязательства другой стороне. Поправка ASU 2009-05 вступает в силу для первого отчетного периода (включая промежуточные отчетные периоды), начинающегося после опубликования поправки ASU 2009-05. Разрешается раннее применение, если финансовая отчетность за предыдущие периоды не была выпущена. Компания будет применять ASU 2009-05 с 1 января 2010 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2009-05 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

В сентябре 2009 г. FASB выпустил поправку ASU 2009-12 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия (Раздел 820): Инвестиции в компании, которые рассчитывают стоимость чистых активов на акцию (или эквивалент)» («ASU 2009-12»), которая вносит изменения в Подраздел 820-10 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия», Раздела 820 Кодификации FASB. ASU 2009-12 разрешает, в отсутствие рыночной информации, определять справедливую стоимость инвестиций, на которые распространяется действие данной поправки, на основании стоимости чистых активов на акцию (или эквивалента) без поправок, если стоимость чистых активов на акцию (или эквивалент) определена в соответствии с положениями Раздела 946 «Финансовые услуги – инвестиционные компании». Поправка также требует раскрывать информацию по основным категориям инвестиций об условиях таких инвестиций, включая возможные ограничения отозвать инвестицию, наличие нефондированных обязательств, связанных с инвестицией, и инвестиционную стратегию компании, в которую инвестированы средства. Поправка ASU 2009-12 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 декабря 2009 г. Разрешается раннее применение для более ранних годовых и промежуточных отчетных периодов, отчетность за которые еще не выпущена. Компания применила ASU 2009-12 начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. Применение ASU 2009-12 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В январе 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-1 «Капитал (Раздел 505): Учет выплат акционерам состоящих из акций и денежных средств» («ASU 2010-1»), которая вносит изменения в Раздел 505 «Капитал» и Раздел 260 «Прибыль на акцию» Кодификации FASB. ASU 2010-1 уточняет, что акции, являющиеся частью выплаты акционерам, в том случае, если акционеры могут выбирать между денежными выплатами или выплатами долевыми инструментами и при этом существует потенциальный лимит на суммарную выплату денежными средствами, должны считаться выпуском акций, отражаемым в прибыли на акцию перспективно, а не выплату дивидендов акциями, для целей применения положений Раздела 505 «Капитал» и Раздела 260 «Прибыль на акцию». Поправка ASU 2010-1 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся 15 декабря 2009 г. или позднее, и должна применяться на ретроспективной основе. Компания применила ASU 2010-1 начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., на ретроспективной основе. Применение ASU 2010-1 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

В январе 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-2 «Консолидация (Раздел 810): Учет и представление в отчетности уменьшения доли владения в дочерней организации – уточнение области действия» («ASU 2010-2»), которая вносит изменения в Раздел 810 «Консолидация» Кодификациии FASB. ASU 2010-2 уточняет список операций, которые попадают под действие Подраздела 810-10 «Консолидация – общие положения» и связанное с ним руководство. ASU 2010-2 также уточняет, что в случае уменьшения доли владения в дочерней организации, которая не ведет коммерческой или некоммерческой деятельности, организация сначала должна оценить, подпадает ли данная операция по своей сути под действие других разделов, как, например, передача финансовых активов, признание выручки, обмен немонетарными активами, продажа недвижимого имущества, передача прав на добычу нефти и газа. Если не существует другого руководства, организация должна применять руководство Подраздела 810-10 «Консолидация – общие положения». ASU 2010-2 расширяет требования по раскрытию информации в отношении прекращения консолидации дочерней организации или прекращения признания группы активов в рамках действия Подраздела 810-10 «Консолидация – общие положения». Поправка ASU 2010-2 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся 15 декабря 2009 г. или позднее, и должна применяться на ретроспективной основе к первому периоду, в котором компания применила SFAS 160 «Неконтролирующая доля в консолидированной финансовой отчетности – поправка к ARB No. 51.» Компания применила ASU 2010-2 начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., на ретроспективной основе к 1 января 2009 г. Применение ASU 2010-2 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В январе 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-3 «Добыча ресурсов – нефть и газ (Раздел 932): Оценка запасов нефти и газа и раскрытие информации» («ASU 2010-3»), которая вносит изменения в Раздел 932 «Добыча ресурсов – нефть и газ» Кодификации FASB. ASU 2010-3 расширяет понятие деятельности по добыче нефти и газа на добычу пользующихся спросом углеводородов различного вида, добычу невозобновляемых натуральных ресурсов, которые планируется переработать в синтетическую нефть и газ, а также деятельность, проводимую с целью такой добычи. Организация также должна принимать во внимание деятельность компаний, учитываемых по методу долевого участия, оценивая свою вовлеченность в существенную деятельность по добыче нефти и газа. ASU 2010-3 указывает, что организация должна использовать среднюю за 12 месяцев цену вместо цены на конец года при определении экономической целесообразности добычи запасов. ASU 2010-3 также обновляет словарь терминов и вводит новые требования по раскрытию информации. Как минимум, каждая организация должна раскрывать отдельную информацию по запасам и финансовым показателям для географических сегментов и каждой из стран, чья доля в доказанных запасах составляет 15 процентов или более. Организация должна раскрывать отдельно информацию о консолидируемых дочерних организациях и компаниях, учитываемых методом долевого участия. Информация о компаниях, учитываемых методом долевого участия, должна раскрываться с той же степенью детализации, которая требуется для консолидированных дочерних организаций. Поправка ASU 2010-3 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2009 г. или позднее как изменение в учетных принципах, неотделимое от изменения оценки. Применение пересмотренной методики определения запасов повлияет на базу, используемую при по-тонном расчете истощения, перспективно. Компания применила ASU 2010-3 начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. Применение ASU 2010-3 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

В январе 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-6 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации (Раздел 820): Улучшение раскрытия информации об оценке по справедливой стоимости» («ASU 2010-6»), которая вносит изменения в Раздел 820 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации» Кодификациии FASB. ASU 2010-6 требует раскрытия информации о существенных переводах между Уровнем 1 и Уровнем 2 данных при оценке справедливой стоимости и о причинах таких переводов. Компания также должна представлять отдельно информацию о приобретениях, выпуске и погашении в расшифровке оценки по справедливой стоимости с использованием Уровня 3 данных. ASU 2010-6 вносит поправку в существующие требования по раскрытию информации в части степени разукрупнения и данных, а также методов оценки. Поправка ASU 2010-6 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2009 г, за исключением раскрытий информации об операциях на Уровне 3 оценки по справедливой стоимости, которые вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2010. Компания будет применять ASU 2010-6 с 1 января 2010 г., за исключением раскрытий информации об операциях на Уровне 3 оценки по справедливой стоимости, которые будут применены с 1 января 2011 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2010-6 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

3. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включают:

	2009 г.	**2008 г.**
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	**624**	412
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	**748**	830
Депозиты	**612**	21
Прочее	**13**	106
Итого денежные средства и их эквиваленты	**1 997**	1 369

По состоянию на 31 декабря денежные средства с ограничением к использованию включают:

	2009 г.	**2008 г.**
Обязательный резерв в ЦБ РФ	**15**	2
Прочие денежные средства с ограничением к использованию	**5**	2
Итого денежные средства с ограничением к использованию	**20**	4

3. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Обязательный резерв дочернего банка Компании, ВБРР, в ЦБ РФ представляет собой сумму средств, размещенных в ЦБ РФ для обеспечения текущей деятельности банка Компании. Кредитные организации обязаны хранить в ЦБ РФ беспроцентный денежный депозит (обязательный резерв), сумма которого зависит от объема привлеченных кредитной организацией средств и подпадает под определенные ограничения в использовании.

Денежные средства на счетах в иностранной валюте представляют собой в основном средства в долларах США.

Депозиты являются процентными и выражены, главным образом, в рублях.

При управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном сотрудничает с российскими дочерними банками международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками.

4. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые вложения включают:

	2009 г.	**2008 г.**
Краткосрочные займы выданные	**1**	1
Займы связанным сторонам	**12**	8
Сделки обратного РЕПО	**22**	–
Структурированный депозит (Примечание 24)	**507**	–
Денежная маржа по сделке РЕПО (Примечание 14)	–	893
Векселя, хранящиеся до срока погашения	**81**	600
Торговые ценные бумаги		
Векселя	**38**	1
Государственные и корпоративные облигации	**449**	76
Прочие	**4**	4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	**210**	22
Банковские депозиты	**1 184**	105
Итого краткосрочные финансовые вложения	**2 508**	1 710

Сделки обратного РЕПО обеспечены торговыми ценными бумагами, имеющими справедливую стоимость на 31 декабря 2009 г. в сумме 22 млн долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. в состав векселей, хранящихся до срока погашения, входил беспроцентный вексель крупного государственного российского банка со сроком предъявления не ранее 31 июля 2009 г. Во втором квартале 2009 г. данный вексель был продан государственному российскому банку. Процентная ставка по прочим рублевым краткосрочным векселям, хранящимся до срока погашения, составляет 15%, срок погашения в январе 2010 г. Справедливая стоимость ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности.

4. Краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2009 г. в состав торговых ценных бумаг входят государственные и муниципальные облигации с номинальными процентными ставками от 6,9% до 18,0% и сроками погашения от марта 2010 г. до февраля 2036 г., корпоративные облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от июня 2010 г. до декабря 2016 г. и процентными ставками от 7,9% до 19,0%, а также дисконтные векселя со сроками погашения от февраля 2010 до января 2011 г., и эффективные процентные ставки по которым составляют от 9,5 % до 15,9 %.

В состав ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, входят государственные и корпоративные облигации. Государственные облигации представляют собой облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов Российской Федерации, со сроками погашения от июля 2010 г. до августа 2025 г. и номинальными процентными ставками от 6,1% до 10,0%, а также облигации ЦБ РФ со сроками погашения от марта 2010 г. до июня 2010 г. и средневзвешенной эффективной процентной ставкой 7,25%. Корпоративные облигации представляют собой облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроком погашения в июле 2016 г. и процентной ставкой 7,68%.

Структурированный депозит и банковские депозиты, выраженные в долларах США, размещены под процентные ставки от 6,50% до 7,75. Банковские депозиты в рублях размещены под процентные ставки от 10,50% до 10,60%.

5. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность включает:

	2009 г.	**2008 г.**
Покупатели и заказчики	**2 958**	1 785
Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета	**2 269**	1 907
Расчеты по прочим налогам	**211**	1 349
Ссудная задолженность банка Компании	**753**	1 007
Приобретенная дебиторская задолженность	**30**	74
Прочее	**328**	311
Минус: резерв по сомнительной задолженности	**(91)**	(134)
Итого дебиторская задолженность, нетто	**6 458**	6 299

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков выражена, главным образом, в долларах США. Риск неплатежеспособности дебиторов снижается путем использования аккредитивов. Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке происходит на условиях получения Компанией банковской гарантии погашения дебиторской задолженности контрагентов.

В 2009 г. Компании произведен возврат входящих в состав статьи «Расчеты по прочим налогам» налога на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых, а также входящих в состав статьи «Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета» налога на добавленную стоимость и акциза путем возврата на расчетные счета и проведения зачетов в счет уплаты текущих платежей по налогам. Общая сумма неденежных зачетов по налогу на прибыль в 2009 и 2008 гг. составляет 289 млн долл. США и 1 315 млн долл. США, соответственно.

6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включают:

	2009 г.	2008 г.
Материалы	**492**	478
Сырая нефть и газ	**502**	252
Нефтепродукты	**892**	697
Итого товарно-материальные запасы	**1 886**	1 427

Остаток по статье «Материалы», в основном, включает запасные части. Статья «Нефтепродукты» включает таковые как для реализации, так и для внутреннего использования.

7. Авансы выданные и прочие оборотные средства

По состоянию на 31 декабря авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

	2009 г.	2008 г.
Авансы выданные поставщикам	**705**	651
Предоплата по таможенным пошлинам	**1 334**	1 098
Страховые платежи	**12**	6
Сделка процентный SWAP (Примечание 24)	**3**	–
Прочие	**72**	91
Итого авансы выданные и прочие оборотные средства	**2 126**	1 846

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой, в основном, расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 17).

8. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря долгосрочные финансовые вложения включают:

	2009 г.	2008 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале		
ОАО «Томскнефть» ВНК	**1 488**	1 475
ООО «Компания Полярное Сияние»	**84**	94
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	**16**	19
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	**234**	218
ЗАО «Влакра»	**110**	109
ОАО «Кубаньэнерго»	**167**	94
Прочие	**171**	164
Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале	**2 270**	2 173
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		
ОАО «ТГК-11»	**20**	7
Долгосрочные векселя	**4**	4
Прочие ценные бумаги в банках Компании	**14**	–
Банковские депозиты – доллары США	**833**	–
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		
Облигации государственного займа	**36**	29
Долгосрочные займы выданные	**–**	1
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	**550**	467
Инвестиции, учитываемые по себестоимости	**17**	14
Итого долгосрочные финансовые вложения	**3 744**	2 695

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

В июне 2009 г. долларовые депозиты были размещены в банке, контролируемом государством, на срок 2 года по ставке 8%.

Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале, по условиям контрактов имеют срок погашения от 3 до 8 лет.

Доля в прибыли/(убытке) существенных инвестиций, учтенных по методу участия в капитале:

	Доля владения (в процентах) на 31 декабря 2009 г.	**Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале**		
		2009 г.	**2008 г.**	**2007 г.**
ООО «Компания Полярное Сияние»	**50,00**	**26**	36	36
ЗАО «Каспий-1»	**45,00**	–	–	–
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	**25,94**	**5**	(17)	(11)
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	**51,00**	**2**	3	6
ОАО «Томскнефть» ВНК	**50,00**	**147**	56	5
ОАО «Дальтрансгаз»	–	–	–	(8)
Вест Камчатка Холдинг Б.В.	**60,00**	–	(51)	–
Прочие	**различная**	**(68)**	(34)	(5)
Итого доля в прибыли/(убытке)		**112**	(7)	23

ООО «Компания Полярное Сияние» («КПС»)

КПС является обществом с ограниченной ответственностью, 50% которого принадлежит компании «Коноко Филлипс Тиман-Печора Инк.» и 50% принадлежит Компании. Основной задачей КПС является разработка Ардалинского месторождения и сопутствующих месторождений Тимано-Печорского бассейна, расположенных в 125 км южнее Баренцева моря за Полярным кругом. Разработка Ардалинского месторождения была начата в конце 1992 года. Первая нефть была добыта в 1994 году.

В течение 2008 г. Компания проводила анализ снижения стоимости инвестиций в КПС в соответствии с FASB ASC 323 «Инвестиции – метод участия в капитале и совместная деятельность». Для целей данного анализа была рассчитана справедливая стоимость инвестиций на основе будущих дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость доли участия Компании в КПС оказалась ниже балансовой стоимости инвестиций. Компания пришла к выводу, что снижение стоимости инвестиции не являлось временным, и в связи с этим признала убыток от обесценения финансовых вложений в размере 58,3 млн долл. США. В 2009 г. дальнейшего снижения стоимости инвестиции выявлено не было.

Вест Камчатка Холдинг Б.В. («ВКХ»)

ВКХ, совместно учреждённое Компанией (60%) и K.K. Korea Kamchatka Co. Ltd. («ККК») (40%), через свое 100% дочернее предприятие – ООО «Камчатнефтегаз» – осуществляла проект по освоению Камчатского шельфа. Финансирование проекта в период проведения геологоразведочных работ полностью осуществлялось компанией ККК. Согласно акционерному и операционному соглашению основные операционные решения должны были приниматься Советом директоров единогласно. В соответствии с этим соглашением, Компания учитывала инвестиции в ВКХ как вложения в зависимые компании, и отражала их по методу участия в капитале.

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

Вест Камчатка Холдинг Б.В. («ВКХ») (продолжение)

В связи с прекращением в 2008 г. срока действия лицензии доля обязательств Компании по финансированию работ по завершению проекта была отражена в консолидированном балансе на 31 декабря 2009 и 2008 гг. в составе прочих краткосрочных обязательств в сумме 3 млн долл. США и 51 млн долл. США, соответственно.

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед» («СП») является совместным предприятием, в котором Компания имеет 51% участия, но при этом учредительный договор о создании совместного предприятия предусматривает, что основные решения в ходе осуществления деятельности последнего принимаются при условии единогласного их утверждения участниками, и ни один участник не имеет преимущественного права голоса.

6 февраля 1997 г. Компания через СП подписала соглашение с восемью нефтегазовыми компаниями и государственными структурами России и Казахстана о создании Каспийского трубопроводного консорциума («КТК»). Целью консорциума является проектирование, финансирование, прокладка и эксплуатация нефтепровода от месторождений в Западном Казахстане через Россию в порт Новороссийск. СП имеет 7,5% участия в КТК. В октябре 2001 г. началась промышленная эксплуатация трубопровода.

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

ОАО «Верхнечонскнефтегаз» владеет лицензией на разработку Верхнечонского нефтегазоконденсатного месторождения, крупнейшего месторождения нефти в Иркутской области.

В 3 квартале 2008 г. была начата добыча нефти. Финансирование ОАО «Верхнечонскнефтегаз» осуществляется за счет предоставления долгосрочных займов со стороны Компании и партнеров в долях, соответствующих доле владения.

ОАО «Томскнефть» ВНК

ОАО «Томскнефть» ВНК является совместным предприятием, занимающимся разведкой и добычей нефти в Западной Сибири. Соглашение акционеров предусматривает, что ключевые решения касательно деятельности ОАО «Томскнефть» ВНК должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений. Инвестиция в ОАО «Томскнефть» ВНК включает в себя гудвилл в размере 368 млн долл. США.

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

ОАО «ТГК-11», ОАО «Кубаньэнерго»

В мае и июле 2007 г. в результате аукционов по продаже активов ОАО НК «ЮКОС» Компания приобрела доли в ОАО «Томскэнерго» и ОАО «Кубаньэнерго». В 2007 г. ОАО «Томскэнерго» было реорганизовано в форме присоединения к ОАО «ТГК-11». В результате сопутствующей реорганизации конвертации акций ОАО «Томскэнерго» доля Компании в капитале ОАО «ТГК-11» составила 5,28%. В июле 2008 г. судом вынесено положительное решение по иску Компании о признании реорганизации и конвертации акций недействительными. В июле 2009 г. судом утверждено мировое соглашение о передаче Компании дополнительных акций ОАО «ТГК-11» в счет компенсации потерь, понесенных при конвертации акций. В сентябре 2009 г. Компания получила дополнительные акции ОАО «ТГК-11», увеличив свою долю в капитале ОАО «ТГК-11» до 6,77%. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. данная инвестиция учитывается в составе ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации.

В октябре 2009 г. в порядке осуществления преимущественного права при дополнительной эмиссии акций, Компания приобрела акции ОАО «Кубаньэнерго» на сумму 1 972 млн руб. (68 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения), при этом доля участия Компании не изменилась.

ЗАО «Влакра»

ЗАО «Влакра» принадлежат права пользования земельным участком и офисными помещениями, расположенными в Москве.

Прочие инвестиции

Прочие инвестиции, в основном, включают инвестиции в акции генерирующих, энерготранспортных, сбытовых и эксплуатационно-ремонтных предприятий электроэнергетического комплекса в Томской области и на юге России.

9. Основные средства, нетто

	Первоначальная стоимость		**Накопленная амортизация**		**Остаточная стоимость**	
	31 декабря 2009 г.	**31 декабря 2008 г.**	**31 декабря 2009 г.**	**31 декабря 2008 г.**	**31 декабря 2009 г.**	**31 декабря 2008 г.**
Геологоразведка и добыча	**60 408**	54 876	**(14 423)**	(11 163)	**45 985**	43 713
Переработка, маркетинг и сбыт	**13 452**	12 777	**(3 899)**	(3 300)	**9 553**	9 477
Прочие виды деятельности	**2 809**	2 510	**(643)**	(496)	**2 166**	2 014
Итого основные средства	**76 669**	70 163	**(18 965)**	(14 959)	**57 704**	55 204

В состав основных средств геологоразведки и добычи включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 4 131 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 4 149 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2008 г. У Компании существуют определенные планы по разработке и оценке соответствующих месторождений. Руководство Компании полагает, что данные затраты являются окупаемыми.

9. Основные средства, нетто (продолжение)

Компания использовала данные по объёмам запасов нефти и газа (см. дополнительную информацию по нефтегазодобывающей деятельности) для расчёта износа, истощения и амортизации основных средств, относящихся к нефтегазодобывающей деятельности, за 2009 и 2008 гг., а также для оценки обесценения нефтегазодобывающих активов.

Как описано в параграфе «Износ, истощение и амортизация» Примечания 2, Компания ведет расчет истощения с использованием по-тонного метода на основании доказанных или доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа с учетом характера соответствующих затрат. Использование в рамках по-тонного метода данных о доказанных или доказанных разрабатываемых запасах предполагает продление лицензий Компании на добычу после истечения существующих сроков их действия в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений Компании, как подробно рассматривается далее.

Разрабатываемые Компанией месторождения нефти и газа расположены преимущественно на территории Российской Федерации. Компания имеет лицензии на разведку и разработку этих месторождений, выданные государственными органами. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2010 до 2052 г., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2044 г., а лицензия на добычу нефти на Приобском месторождении, являющимся крупнейшим из разрабатываемых месторождений, заканчивается в 2044 году. Срок эксплуатации существенных месторождений, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, намного превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством Компания вправе продлить срок действия лицензии до конца срока эксплуатации месторождения при выполнении определенных условий. Фактически, Распорядитель недр (Роснедра) продлевает лицензии на срок не более 25 лет, вне зависимости от расчетных сроков окончания разработки месторождений. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах» срок пользования участком недр «продлевается» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии.

В августе 2004 г. в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «продлевается». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении абсолютного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В 2009 и 2008 гг. Компания получила продление сроков действия по 26 своим лицензиям на разработку основных месторождений на период до 25 лет, с учетом расчетных сроков эксплуатации каждого месторождения. Текущие планы добычи Компании основываются на предположении (которое руководство делает с достаточной степенью уверенности) о том, что Компания сможет продлить срок действия прочих существующих лицензий. Данные планы были подготовлены с учетом того, что Компания будет вести добычу углеводородного сырья до конца срока эксплуатации месторождений, а не исходя из того, что Компания будет максимально увеличивать темпы отбора запасов в течение срока действия лицензии.

Соответственно, руководство включило все запасы, отвечающие стандартным характеристикам «доказанных запасов» в состав доказанных запасов, раскрываемых в качестве дополнительной информации о деятельности по разведке и добыче нефти и газа в рамках консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. Компания делает свои оценки исходя из того, что она сможет вести добычу в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений.

9. Основные средства, нетто (продолжение)

Доказанные запасы должны, в основном, ограничиваться запасами, которые могут быть добыты в течение срока действия лицензий, за исключением случаев, когда в течение длительного времени существует четкое указание на то, что срок действия лицензии будет однозначно продлен. По мнению Компании, срок действия лицензий будет однозначно продлен, как подробно рассматривается выше.

«Сахалин-1»

Основным вложением Компании в соглашения о разделе продукции («СРП») является участие в СРП «Сахалин-1», оператором которого является компания ExxonMobil, один из участников СРП. Доля Компании в данном неинкорпорированном совместном предприятии составляет 20%.

«Сахалин-5»

Участниками являются дочерние предприятия Компании и компания BP p.l.c. В марте 2004 г. лицензия Компании на геологическое изучение Кайганско-Васюканского участка недр переоформлена на оператора проекта - ЗАО «Элвари Нефтегаз», которое в свою очередь является 100% дочерним предприятием Elvary Neftegaz Holdings B.V., компанией, совместно учрежденной участниками проекта.

В июне 2004 г. подписано Акционерное и Операционное Соглашение между участниками и оператором проекта. В соответствии с подписанным соглашением, финансирование проекта в период проведения геологоразведочных работ полностью осуществляется компанией BP p.l.c., а на этапе разработки BP p.l.c. осуществит финансирование части доли Компании и предоставит кредитную поддержку для получения проектного финансирования.

Компания учитывает данное вложение по методу участия в капитале.

Прочие проекты

В июле 2005 г. было подписано СРП с Правительством Казахстана в отношении перспективной нефтегазоносной структуры Курмангазы. Участниками СРП являются дочернее предприятие ОАО «НК «Роснефть», ООО «РН-Казахстан», и дочернее предприятие казахской государственной компании АО «НК «КазМунайГаз» - «КазМунайТениз» (далее «КазМунайТениз») с долями участия 50%/50%. Соглашение предусматривает выплату подписного бонуса в размере 50 млн долл. США. Часть выплаченной суммы в размере 25 млн долл. США, приходящаяся на долю Компании, учтена в составе стоимости прав на добычу нефти и газа. Соглашение также предусматривает опцион Российской Федерации на выкуп 25% доли в данном проекте, изымаемой из доли ООО «РН-Казахстан», по будущей рыночной цене после коммерческого обнаружения углеводородов. В случае если Российская Федерация не реализует своих прав на опцион, данная доля подлежит продаже по рыночной цене третьей стороне, либо перераспределению между существующими участниками в равных долях. В случае продажи, средства от продажи доли используются на покрытие прошлых расходов, в том числе на возмещение прошлых расходов ООО «РН-Казахстан», относящихся к проданной доле участия. Остаток средств после покрытия расходов подлежит разделу между ООО «РН-Казахстан» и «КазМунайТениз» в пропорции 50%/50%.

9. Основные средства, нетто (продолжение)

Данные отчета о движении денежных средств

Капитальные затраты в консолидированном отчете о движении денежных средств включают:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Приобретение и строительство основных средств	**7 252**	8 154	5 931
Материалы для строительства	–	578	309
Итого капитальные затраты	**7 252**	8 732	6 240

10. Основные средства в лизинге, нетто

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств по состоянию на 31 декабря, которые отражены в составе статьи «Основных средства, нетто» (Примечание 9):

	2009 г.	2008 г.
Оборудование, относящееся к разведке и добыче нефти и газа	**32**	32
Минус: накопленное истощение	**(7)**	(4)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	**25**	28
Прочие основные средства		
Здания и сооружения	**1**	1
Машины и оборудование	**19**	31
Транспортные средства	**184**	352
Итого	**204**	384
Минус: накопленная амортизация	**(59)**	(63)
Остаточная стоимость прочих основных средств	**145**	321
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	**170**	349

Лизинговые платежи по всем основным средствам погашаются следующим образом, по состоянию на 31 декабря:

	2009 г.
2010	**32**
2011	**28**
2012	**18**
2013	**14**
2014 и позже	**116**
Вмененный процент	**(73)**
Итого чистые дисконтированные лизинговые платежи	**135**

Амортизация основных средств в лизинге включена в статью «Износ, истощение и амортизация» консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2009, 2008 и 2007 гг. в сумме 26 млн долл. США, 46 млн долл. США и 13 млн долл. США, соответственно.

10. Основные средства в лизинге, нетто (продолжение)

Операционная аренда

Общая сумма расходов по операционной аренде составила:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Итого расходы по аренде	**240**	210	156
Итого доходы по договорам субаренды	**2**	5	4

11. Деловая репутация и нематериальные активы

В 2007 г. Компания приобрела ряд активов, в том числе в ходе аукционов по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС», проводившихся в рамках процедуры конкурсного производства. Проформа финансовых отчетов, подготовленных исходя из допущения о том, что приобретение активов было закончено на начало 2007 года, как это требуется согласно стандарту SFAS № 141 (в новой кодификации - ASC 805 «Учет Приобретений»), не представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, так как Компания не имеет доступа к достоверной финансовой информации относительно приобретенных активов, подготовленной в соответствии с ГААП США за периоды, предшествующие приобретению, поэтому раскрытие данной информации не является возможным.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. деловая репутация включает в себя превышение цены приобретений дополнительных долей в различных предприятиях сегмента переработки, маркетинга и сбыта и сегмента геологоразведки и добычи, осуществленных в 2007 году, в сумме 3 632 млн. долл. США и 714 млн. долл. США, соответственно, над справедливой стоимостью соответствующей доли в чистых активах и 161 млн. долл. США, относящейся к приобретениям сегмента переработки, маркетинга и сбыта до 2007 года.

В соответствии с FASB ASC 350 «Нематериальные активы – деловая репутация и прочие нематериальные активы» Компанией был проведен годовой тест на обесценение деловой репутации по состоянию на 1 октября 2009 г. Согласно практике прошлых лет, проверка на обесценение была произведена в начале четвертого квартала 2009 года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В результате данной годовой проверки обесценения деловой репутации выявлено не было.

Деловая репутация, образовавшаяся в результате приобретения компаний, была распределена по соответствующим отчетным единицам, являющимся производственными сегментами – сегменту геологоразведки и добычи и сегменту переработки, маркетинга и сбыта. При оценке обесценения деловой репутации текущая стоимость производственных сегментов (включая деловую репутацию) была сопоставлена с их расчётной справедливой стоимостью.

Справедливая стоимость производственных сегментов была определена Компанией при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные поступления были скорректированы на риски, применительно к каждому активу, и дисконтированы по ставке, которая отражает средневзвешенную стоимость капитала Компании после налогообложения.

11. Деловая репутация и нематериальные активы (продолжение)

Бизнес-план Компании, утверждаемый Советом Директоров Компании, является первичным источником информации при определении справедливой стоимости производственных сегментов. Они содержат внутренние прогнозы по добыче нефти и газа, прогнозы по объему переработки НПЗ, объемам продаж различных типов нефтепродуктов, а также прогнозы по выручке, операционным издержкам и капитальным вложениям. В качестве первого шага при подготовке данных прогнозов в бизнес-план Компании включается ряд обусловленных внешними условиями предпосылок, таких как цены на нефть и природный газ, маржа нефтепереработки и маржа по нефтепродуктам, а также уровень инфляции, связанной с ростом издержек производства. Данные предпосылки основываются на существующих ценах, уровнях инфляции рубля и доллара США, других макроэкономических факторах и исторических тенденциях, а также волатильности рынков.

Для определения справедливой стоимости производственных сегментов была найдена сумма дисконтированных денежных потоков по данным сегментам за 12 лет и остаточной стоимости производственных сегментов.

Для целей проведения теста на обесценение прогноз Компании по цене нефти сорта Urals был основан на прогнозных рыночных ценах.

Нематериальные активы включают:

	Первоначальная стоимость		**Накопленная амортизация**		**Остаточная стоимость**	
	31 декабря 2009 г.	**31 декабря 2008 г.**	**31 декабря 2009 г.**	**31 декабря 2008 г.**	**31 декабря 2009 г.**	**31 декабря 2008 г.**
Права аренды земельных участков	**718**	718	**(89)**	(53)	**629**	665
Права на использование товарных знаков «Сочи 2014»	**172**	–	**(16)**	–	**156**	–
Прочие	**34**	19	**(8)**	(5)	**26**	14
Итого нематериальные активы	**924**	737	**(113)**	(58)	**811**	679

Права аренды земельных участков были приобретены вместе с активами приобретенных компаний в течение 2007 года и амортизируются по линейному методу исходя из предполагаемого срока полезного использования, который составляет в среднем 20 лет.

Права на использование товарных знаков «Сочи 2014» были приобретены в 3 квартале 2009 г. Стоимость этих прав амортизируется по прямолинейному методу в течение срока полезного использования 5,5 лет, в течение которого Компания ожидает получить выгоды от использования данных активов.

Амортизация нематериальных активов включена в статью «Износ, истощение и амортизация» консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2009, 2008 и 2007 гг. в сумме 61 млн долл. США, 59 млн долл. США и 4 млн долл. США, соответственно.

Расчетная агрегированная величина расходов по амортизации нематериальных активов за каждый из последующих пяти лет составляет 70 млн долл. США.

12. Прочие внеоборотные средства

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные средства включают:

	2009 г.	2008 г.
Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A.	**90**	178
Авансы, выданные под капитальное строительство	**553**	739
Затраты на выпуск долговых обязательств	**75**	118
Предоплаченное страхование	**11**	14
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 22)	**22**	23
Прочие	**95**	105
Итого прочие внеоборотные средства	**846**	1 177

Аванс компании Factorias Vulcano S.A. по состоянию на 31 декабря 2008 г. выдан под строительство двух двухкорпусных челночных танкеров ледового класса. В апреле 2009 года один из двух танкеров был введен в эксплуатацию. Оставшийся танкер планируется ввести в эксплуатацию в 2010 году.

13. Кредиторская задолженность и начисления

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность и начисления включают:

	2009 г.	2008 г.
Поставщики и подрядчики	**1 570**	1 432
Заработная плата и аналогичные начисления	**436**	405
Авансы полученные	**455**	268
Расчеты по дивидендам	**3**	2
Остатки на счетах клиентов банка	**822**	763
Резервы предстоящих расходов	**260**	71
Прочие	**151**	155
Итого кредиторская задолженность и начисления	**3 697**	3 096

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

По состоянию на 31 декабря краткосрочные кредиты и займы включают:

	2009 г.	2008 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	**–**	608
Банковские кредиты – рубли	**3**	2 639
Клиентские депозиты – иностранная валюта	**154**	149
Клиентские депозиты – рубли	**277**	213
Векселя к уплате	**81**	1 598
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	**1 424**	687
Займы – рубли	**365**	309
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – рубли	**672**	650
Обязательства по сделкам РЕПО	**–**	1 916
	2 976	8 769
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	**4 862**	5 315
Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	**7 838**	14 084

14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочернего банка Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 15,00%. Депозиты в иностранной валюте привлечены под процентную ставку от 0,01% до 15,00 %.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2009 г. составила 10,83%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

Векселя к уплате – компании, аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС», в основном, представляют собой заемные средства, первоначально привлеченные от компаний, которые входили в состав группы ЮКОС на дату выпуска векселей. Векселя, в основном, подлежат уплате по предъявлении, и ставка по ним составляет от 0% до 18 %. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС», срок погашения которых не превышает 12 месяцев, были реклассифицированы в состав краткосрочной задолженности.

Займы, выраженные в рублях, представляют собой беспроцентные займы, привлеченные от компаний, учитываемых по методу участия в капитале.

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК «ЮКОС», включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% и срок погашения которых наступил в конце 2007 г. (см. Примечание 22).

В июне 2008 г. Группа реализовала 412,86 млн собственных акций, выкупленных у акционеров (казначейских акций) ОАО «НК «Роснефть», на условиях сделки с обратным выкупом РЕПО, в оплату которых были получены денежные средства в сумме 2,35 млрд долл. США от синдиката международных банков. Срок обратного выкупа акций составил не более одного года, и на выкупную сумму начислялся процент по ставке 5,76%. Исходя из условий договора, данная операция была отражена в настоящем консолидированном балансе как обеспеченный займ. В 2008 г. в связи с возникновением требования о внесении дополнительного обеспечения Группа произвела передачу 82,07 млн казначейских акций ОАО «НК «Роснефть», а также выплатила денежную маржу в размере 1,39 млрд долл. США. По соглашению сторон часть перечисленной Компанией денежной маржи в сумме 0,5 млрд долл. США была зачтена в счет погашения суммы полученного займа. На дату окончания сделки РЕПО в июне 2009 г., когда остаток перечисленной Компанией денежной маржи составлял 118 млн долл. США и величина обязательства по займу составляла 1,98 млрд долл. США, Компания произвела обратный выкуп всех казначейских акций ОАО «НК «Роснефть» за итоговую сумму 1,86 млрд долл. США.

14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря долгосрочная задолженность включает:

	2009 г.	2008 г.
Банковские кредиты – иностранная валюта	**18 767**	11 645
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	**1 415**	2 641
Займы – доллары США	**3**	9
Займы – рубли	**22**	18
Клиентские депозиты – иностранная валюта	**55**	15
Клиентские депозиты – рубли	**208**	91
Векселя к уплате	**60**	48
Векселя к уплате - компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	**1**	929
	20 531	15 396
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	**(4 862)**	(5 315)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	**15 669**	10 081

В 1 полугодии 2009 г. Роснефть заключила соглашение о получении долгосрочного кредита от иностранного банка в сумме до 15 млрд долл. США с плавающей процентной ставкой, сроком на 20 лет. Обеспечением по кредиту являются экспортные поставки нефти. По данному кредитному соглашению в течение 2009 года Роснефть получила денежные средства в сумме 10 млрд долл. США.

Процентные ставки по долгосрочным кредитам, выраженным в иностранной валюте, составляют от ЛИБОР плюс 0,5% до ЛИБОР плюс 3,25%. Обеспечением по данным кредитам, в основном, являются экспортные поставки нефти.

На 31 декабря 2009 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% с ежемесячным погашением равными долями. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 22).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочернего банка, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,10% до 15,0%, и от 0,01% до 14,5% по депозитам в иностранной валюте.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2009 г. составила 14,15%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

В течение 2009 года Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 207 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов, нетто. По состоянию на 31 декабря 2009 г. векселя к уплате, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, были реклассифицированы в состав краткосрочной задолженности.

14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

В основном, долгосрочные банковские кредиты обеспечены экспортными контрактами на поставку сырой нефти. Как правило, условия заключения таких договоров предоставляют кредитору прямое право требования в отношении выручки по договорам, которая должна перечисляться напрямую на транзитные валютные счета Компании (в долларах США) в указанных банках, в случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности.

Ряд кредитных соглашений содержат ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания, как заемщик, обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов.

Вследствие приобретения чистых активов и привлечения финансирования в ходе приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» в декабре 2004 г., Компания нарушила некоторые финансовые и другие ограничительные условия действующих кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2004 года.

В июле 2005 г. кредиторы приняли решение об освобождении от обязательств соблюдать ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, и согласились скорректировать ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, в соответствии с новой структурой Компании и ее новой сферой деятельности. Кредиторы также отказались от своих прав в части случаев неисполнения обязательств, вытекающих из нарушения прочих ограничительных условий. С 1 января 2007 г. кредиторы внесли изменения в кредитные договоры, корректирующие ограничительные условия, связанные с финансовыми коэффициентами, а также предоставили освобождение от обязательств соблюдать такие ограничительные требования, при условии, что Компания:

- полностью оплатит, обеспечит, урегулирует или реструктурирует (и будет соблюдать планы по реструктуризации после их согласования) все налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» до 3 января 2008 года;
- произведет выплаты по решению суда в отношении судебных разбирательств с компанией «Моравел Инвестментс Лимитед» (см. Примечание 22) или задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» при условии, что суд Российской Федерации обяжет Компанию провести такие выплаты, в сроки, установленные российским законодательством.

Данные условия распространяются на ряд новых заимствований, привлеченных в течение 2008 и 2009 гг. Дополнительно в ноябре и декабре 2007 года кредиторы до 3 января 2009 г. отказались от своих прав, вытекающих из возможных нарушений и/или случаев неисполнения обязательств Компанией по кредитным договорам, относящихся к займам, которые причитаются к выплате в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» со стороны ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «Самаранефтегаз», а также были получены продления освобождений соблюдать ограничительные условия, касающиеся налоговых обязательств ОАО «Юганскнефтегаз», описанных выше, которые действительны по 3 января 2009 г., включительно (см. Примечание 22). В 2008 году Компания полностью реструктурировала налоговые обязательства ОАО «Юганскнефтегаз» (см. Примечание 20). В ноябре 2009 года решения кредиторов об освобождении от обязательств, относящихся к займам, причитающимся к выплате в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» со стороны ОАО «Самаранефтегаз», были продлены на период до окончания срока действия соответствующих кредитных соглашений, при этом сроки такого продления по долгосрочной части долга превышают 12 месяцев с 31 декабря 2009 г.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 г. приведен ниже:

	2009 г.
2010	4 862
2011	2 815
2012	2 013
2013	693
2014 и позже	10 148
Итого долгосрочная задолженность	**20 531**

15. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

По состоянию на 31 декабря обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам Компании включают:

	2009 г.	2008 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	**901**	393
Налог на добавленную стоимость	**302**	244
Акцизы	**159**	138
Налог на доходы физических лиц	**19**	20
Налог на имущество	**57**	66
Налог на прибыль	**137**	113
Прочие	**52**	120
Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	**1 627**	1 094

Обязательства по вышеуказанным налогам включают соответствующую текущую часть долгосрочной реструктуризированной задолженности (см. Примечание 20).

16. Акционерный капитал

19 июня 2009 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2008 г. в сумме 20,3 млрд руб. или 1,92 руб. на одну акцию, что составляет 654 млн долл. США или 0,06 долл. США на одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату утверждения дивидендов. Из них 600 млн долл. США относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям.

Во втором полугодии 2009 г. Компания выкупила 747 112 шт. собственных акций за 117,3 млн руб. или 157 руб. за одну акцию, что составило 3,8 млн долл. США или 5,05 долл. США за одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на даты проведения операций.

16. Акционерный капитал (продолжение)

Финансовый результат сделки со связанной стороной под общим контролем

В декабре 2007 г. Компания реализовала 50% принадлежащих ей долей в ОАО «Томскнефть» ВНК, ООО «Имущество-Сервис-Стрежевой», ООО «Стрежевской НПЗ», ОАО «Томскнефтегеофизика» и некоторых других предприятиях, приобретенных ранее в рамках аукционов по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС». Сумма сделки составила 88,18 млрд руб. (3 570 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). Финансовый результат, уменьшенный на сумму налога на прибыль в размере 285 млн долл. США, составил 1 745 млн долл. США. Сделка состоялась со связанной стороной под общим контролем, в связи с чем Компания отразила финансовый результат за вычетом суммы налога на прибыль в составе добавочного капитала. После завершения сделки по продаже оставшиеся у Компании доли в указанных выше компаниях учитываются по методу участия в капитале (см. Примечание 8).

В декабре 2008 г. Компания реализовала 25% принадлежащих ей акций ОАО «Дальтрансгаз». Сумма сделки составила 2,6 млрд руб. (90,8 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). Прибыль от продажи, уменьшенная на сумму налога на прибыль в размере 8,6 млн долл. США, составила 33,3 млн долл. США. Сделка состоялась со связанной стороной под общим контролем, в связи с чем Компания отразила данную прибыль за вычетом суммы налога на прибыль в составе добавочного капитала.

Суммы к распределению среди акционеров

Основой для распределения прибыли служит бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть», составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по ГААП США (см. Примечание 2). В соответствии с российским законодательством, такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По российскому законодательству, дивиденды не могут быть больше бухгалтерской прибыли, полученной за отчетный период.

17. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2009 г.	**2008 г.**	**2007 г.**
Реализация нефти и газа			
Экспортная пошлина	**9 441**	17 200	10 754
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии			
Экспортная пошлина	**2 690**	4 806	2 278
Итого экспортная пошлина	**12 131**	22 006	13 032

18. Налог на прибыль и прочие налоги

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Текущий налог на прибыль	**2 106**	3 394	3 848
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	**(106)**	(1 490)	1 058
Итого налог на прибыль	**2 000**	1 904	4 906

Компания не является налогоплательщиком по консолидированной отчетности, то есть каждое дочернее предприятие предоставляет отдельную декларацию в соответствующие налоговые органы в основном в Российской Федерации.

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и налоговыми данными, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря:

	2009 г.	2008 г.
Отложенный актив по налогу на прибыль, возникший в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Обязательства, связанные с выбытием активов	**178**	155
Основные средства	**57**	53
Авансы выданные и прочие оборотные средства	**5**	6
Дебиторская задолженность	**17**	38
Кредиторская задолженность и начисления	**66**	54
Товарно-материальные запасы	**14**	11
Долгосрочные финансовые вложения	**22**	56
Процентный своп	**31**	38
Прочие	**131**	96
Итого отложенный налоговый актив	**521**	507
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	**(222)**	(237)
Отложенный актив по налогу на прибыль нетто	**299**	270
Отложенное обязательство по налогу на прибыль, возникшее в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Стоимость прав на добычу нефти и газа	**(2 359)**	(2 578)
Основные средства и прочее	**(2 915)**	(2 908)
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	**(5 274)**	(5 486)
Чистое отложенное обязательство по налогу на прибыль	**(4 975)**	(5 216)

Классификация отложенного налога:

	2009 г.	2008 г.
Отложенные налоговые активы - текущие	**174**	152
Отложенные налоговые активы - долгосрочные	**125**	118
Задолженность по отложенным налогам - текущая	**(77)**	(115)
Задолженность по отложенным налогам - долгосрочная	**(5 197)**	(5 371)

18. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Несмотря на то, что Компания не является единым налогоплательщиком на основе консолидированной отчетности, расчётная сумма налога на прибыль соотносится с фактическими расходами за годы, оканчивающиеся 31 декабря, следующим образом:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства	**8 519**	13 119	17 789
Ставка налога на прибыль	**20,00%**	24,00%	24,00%
Расчётный налог на прибыль	**1 704**	3 149	4 269
Добавить/(исключить) влияние следующих факторов:			
Изменение величины резерва под отложенный актив по налогу на прибыль	**(15)**	102	(42)
Эффект льготных ставок по налогу на прибыль	**(175)**	(167)	(135)
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	**4**	7	(36)
Непризнанные налоговые выгоды	**2**	(4)	18
Эффект изменения ставки по налогу на прибыль	–	(956)	–
Постоянные разницы, возникающие вследствие:			
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, нетто	**493**	373	202
Курсовые разницы, нетто	**(90)**	(814)	276
Пени за неуплату налогов	–	56	177
Прочие постоянные разницы	**77**	158	177
Налог на прибыль	**2 000**	1 904	4 906

«Эффект льготных ставок по налогу на прибыль» в таблице выше представляет собой эффект пониженных ставок по налогу на прибыль для ОАО «НК «Роснефть» и некоторых ее дочерних обществ в соответствии с региональным законодательством. В соответствии с данными законами, льгота в виде снижения ставки налога на 3,5%-4,5% предоставляется предприятиям, добывающим нефть и газовый конденсат, реализующим на территории регионов программы капитальных вложений, согласованные с администрацией регионов, участвующим в реализации социальных программ. Данная льгота предоставляется на ежегодной основе.

«Эффект изменения ставки по налогу на прибыль» в таблицах выше представляет собой эффект от уменьшения ставки налога на прибыль с 24% до 20%. Данные изменения налогового законодательства приняты Федеральным Законом от 30 декабря 2008 г. № 305-ФЗ и вступили в силу с 1 января 2009 г.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. Компания провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. На основании анализа Компания считает, что большинство налоговых позиций, указанных в декларации по налогу на прибыль, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, с вероятностью скорее да, чем нет, выдержат проверку налоговых органов, что подтверждается результатами проведенных проверок деклараций по налогу на прибыль.

18. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	**6 502**	12 817	9 323
Акцизы	**893**	1 120	861
Налог на имущество	**236**	261	186
Прочие	**430**	612	520
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	**8 061**	14 810	10 890

19. Обязательства, связанные с выбытием активов

Изменение обязательств, связанных с выбытием активов, выглядит следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
Обязательства, связанные с выбытием активов, на начало отчетного периода	**1 896**	2 130
Признание дополнительных обязательств по новым скважинам	**15**	21
Прирост обязательств	**87**	120
Уменьшение обязательств в результате изменения оценочных данных	**(223)**	(371)
Расходы, понесенные по ранее начисленным обязательствам	**(3)**	(4)
Обязательства, связанные с выбытием активов, на конец отчетного периода	**1 772**	1 896

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач.

Законодательные акты Российской Федерации не предусматривают резервирования средств для финансирования обязательств, связанных с выбытием активов.

20. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включают:

	2009 г.	2008 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	**1 312**	1 611
Обязательства по долгосрочной аренде	**112**	86
Доходы будущих периодов	**53**	63
Обязательства перед муниципальными органами по мировому соглашению	**77**	91
Обязательства по правам на использование товарных знаков «Сочи 2014» (Примечание 11)	**52**	–
Сделка процентный SWAP (Примечание 24)	**–**	1
Прочие	**8**	18
Итого прочие долгосрочные обязательства	**1 614**	1 870

20. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

В феврале и марте 2008 г. Компания получила подписанные постановления Правительства Российской Федерации и соответствующих органов власти субъектов Федерации и местных властей о реструктуризации соответствующей налоговой задолженности. План реструктуризации предусматривает выплату суммы задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет начиная с марта 2008 г. За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг, сумма выплат без учета процентов составила 5 366 млн руб. и 4 646 млн руб. (171,4 млн долл. США и 186,3 млн долл. США, соответственно, по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат). Кроме того, в 2009 г. Компания произвела зачет в счет погашения реструктурированных налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль из имеющейся переплаты текущих платежей по этим налогам в сумме 1 248 млн руб. (35,9 млн долл. США по официальному курсу ЦБ на даты зачетов).

Компания намерена предпринять все возможное, что зависит от действий самой Компании, чтобы в полном объеме соблюдать общие требования плана реструктуризации.

21. Операции со связанными сторонами

В ходе основной хозяйственной деятельности Компания регулярно взаимодействует с другими предприятиями, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации. Такими предприятиями являются ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», бывшие подразделения РАО «ЕЭС», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций и остатков с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря указаны в таблицах ниже:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Выручка от реализации и доходы			
Реализация нефти и газа	**164**	163	99
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**293**	616	218
Вспомогательные услуги и прочая реализация	**103**	83	13
Проценты к получению	**95**	54	9
	655	916	339
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	**192**	228	109
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	**3 054**	3 410	2 873
Прочие расходы	**69**	88	73
Проценты к уплате	**109**	220	335
Банковская комиссия	**12**	16	13
	3 436	3 962	3 403
Прочие операции			
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	**505**	1 180	–
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	**31**	1 693	–
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	**2**	2 921	3 654
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	**3 466**	2 670	5 675
Депозиты размещенные	**1 897**	48	90
Депозиты погашенные	**86**	–	55

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	**755**	617
Дебиторская задолженность	**40**	158
Авансы выданные и прочие оборотные средства	**395**	278
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	**2 309**	105
	3 499	1 158
Обязательства		
Кредиторская задолженность	**56**	28
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	**1 417**	5 211
	1 473	5 239

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых Правительством Российской Федерации), в основном являющимися компаниями, учитываемыми по методу участия в капитале, или совместными предприятиями, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами указаны в таблицах ниже:

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Выручка от реализации и доходы			
Реализация нефти и газа	**27**	43	34
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**115**	227	158
Вспомогательные услуги и прочая реализация	**336**	362	103
Проценты к получению	**27**	11	44
Доход от дивидендов	**178**	61	28
	683	704	367
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	**261**	203	67
Покупка нефти и нефтепродуктов	**1 342**	774	621
Прочие расходы	**218**	207	112
Проценты к уплате	**–**	3	3
	1 821	1 187	803
Прочие операции:			
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	**121**	–	–
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	**78**	373	13
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	**1**	219	23
Кредиты/займы выданные	**69**	147	64
Погашение кредитов/займов выданных	**3**	74	24

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	**225**	132
Авансы выданные и прочие оборотные средства	**7**	15
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	**569**	214
	801	361
Обязательства		
Кредиторская задолженность	**215**	213
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	**364**	297
	579	510

22. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Кроме того, нормы законодательства и их трактование, правоприменение и судебное право продолжают изменяться. В числе прочих норм законодательства и прочих ограничений существенное влияние на отрасль деятельности Компании оказывают следующие вопросы: права на недропользование, защита окружающей среды, рекультивация земли и ликвидация последствий деятельности, транспортировка и экспорт, корпоративное управление, налогообложение и прочее.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях, тем не менее, дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует жесткий режим начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Принципы определения цены и ценообразования вступили в юридическую силу в 1999 году. В соответствии с указанными принципами налоговый орган вправе вынести решение о доначислении налога и пени применительно к контролируемым сделкам, если цена сделки отклоняется от рыночной на 20%. К контролируемым относятся сделки между взаимосвязанными сторонами и некоторые виды сделок между независимыми сторонами, такие как внешнеторговые сделки и сделки со значительными (более чем на 20%) отклонениями цены.

Российские принципы определения рыночных цен отличаются неопределенностью, что открывает широкие возможности для их толкования российскими налоговыми органами и судами. Из-за неопределенности толкования принципов определения рыночных цен налоговые органы могут оспорить цены, примененные компаниями Группы, и предложить их корректировку. Если суд согласится с предложенными корректировками и они будут произведены на основании судебного решения, то это может иметь негативные последствия для финансового положения Группы и результатов ее операционной деятельности. Руководство Компании полагает, что подход, принятый в отношении налоговых последствий определения рыночных цен, является рациональным и не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании. В процессе своей деятельности Компания различными способами финансирует свои дочерние предприятия, что может привести к определенным налоговым рискам. Руководство Компании считает, что связанные с этим налоговые позиции Компании устойчивы и не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты операций Компании.

В течение 2008 и 2009 гг. налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2005–2008 гг. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты операций. Налоговые годы или периоды до 2005 г. не подлежат проверкам.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Компании не возмещено 5 891 млн.руб. НДС (195 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.), из которых в отношении 4 344 млн.руб. (144 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.) ведутся судебные споры по обжалованию решений налогового органа об отказе в возмещении НДС, в отношении 529 млн.руб. (17 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.) судебные процессы Компанией выиграны.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Руководство Компании полагает, что последствия данных исков не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое состояние или результаты деятельности Компании. В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиционные обязательства

Компания и её подразделения вовлечены в программы по разработке месторождений и геологоразведке, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

Вопросы защиты окружающей среды

В силу специфики деятельности, Роснефть и ее дочерние общества подпадают под действие федерального законодательства об охране окружающей среды. Большая часть финансовых обязательств в сфере экологии возникает как результат выбросов вредных веществ в атмосферу, случайного разлива загрязняющих веществ на рельеф местности и размещения отходов. Выплаченные суммы, включая штрафные санкции и иные обязательства за загрязнение окружающей среды, Компания считает незначительными в масштабах своей деятельности.

В своей операционной деятельности Компания стремится соответствовать международным стандартам по охране окружающей среды и постоянно контролирует соответствие данным стандартам. В целях улучшения природоохранной деятельности, Компания предпринимает ряд мероприятий по уменьшению отрицательного воздействия текущей деятельности на окружающую среду.

В Российской Федерации законодательство, регулирующее защиту окружающей среды, находится в стадии развития, и Компания оценивает свои обязательства в соответствии с ним.

В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью обязательства Компании, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в законодательство.

Тем не менее, руководство Компании считает, что при условии сохранения существующего законодательства Компания не имеет вероятных обязательств, которые необходимо было бы доначислить сверх сумм, уже отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое состояние Компании.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Социальная деятельность и спонсорство

Компания обязана обеспечивать функционирование объектов социальной сферы, которые не находятся в собственности Компании и не показаны в настоящей консолидированной финансовой отчетности, предназначенных для использования сотрудниками Компании, а также несет и другие социальные и спонсорские расходы. Компания получает региональные налоговые льготы для дальнейшего развития бизнеса, частично в связи с понесением вышеуказанных расходов.

Расходы Компании на социальную деятельность и спонсорство составили 198 млн долл. США, 139 млн долл. США и 172 млн долл. США в 2009, 2008 и 2007 гг., соответственно. Данные расходы учтены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

Пенсионное обеспечение

Компания и ее дочерние предприятия производят отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

Компания делает взносы в корпоративный пенсионный фонд для финансирования негосударственных пенсий работников. Условия корпоративного пенсионного фонда соответствуют плану с заранее определенными взносами. В 2009, 2008 и 2007 гг. Компания перечислила в корпоративный пенсионный фонд 95 млн долл. США, 83 млн долл. США и 67 млн долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Компания предоставила гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров, в основном для дочерних обществ. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку всю сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

Все платежи, которые Компания должна осуществить по предоставленным гарантиям, осуществляются без какого-либо зачета или встречного требования. Обязательства Компании по выданным гарантиям действительны при любом изменении гарантированных обязательств. После уплаты и полного удовлетворения всех сумм в соответствии с гарантиями Компания имеет право осуществить свои права на передачу своей части всех соответствующих прав банка в отношении заемщика в соответствии с кредитными договорами. В случае если Компания осуществляет платеж по гарантии, у нее возникает право обратного требования этого платежа у дебитора.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

В январе 2007 г. ООО «РН-Юганскнефтегаз» заключило договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Энерго», 100% дочернего общества Компании, по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 декабря 2010 года в сумме 1,5 млрд рублей (50 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.). В первом квартале 2009 года данный договор поручительства был продлен до 31 декабря 2012 г.

В 2008–2009 гг. Компания успешно отстояла свою позицию в различных судебных инстанциях, касающуюся недействительности гарантий по кредиту в первоначальной сумме 1 600 млн долл. США, предоставленных ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «Самаранефтегаз» и ОАО «Томскнефть» ВНК в отношении задолженности ОАО «НК «ЮКОС» перед компанией «Моравел Инвестментс Лимитед». Данное обстоятельство вместе с тем фактом, что вся соответствующая задолженность или ее подавляющая часть была возвращена основному кредитору, позволило Компании заключить, что риск какого-либо неблагоприятного исхода в отношении данного вопроса маловероятен.

В ноябре 2009 г. Роснефть заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Туапсинский НПЗ», 100% дочернего общества Роснефти, по договору поставки газотурбинных агрегатов компанией Siemens Industrial Turbomachinery AB на срок до 30 сентября 2012 г. в сумме 960 млн шведских крон (133 млн долл. США по кросс-курсу, основанному на данных ЦБ РФ, на 31 декабря 2009 г.) В ноябре 2009 г. Роснефть подписала кредитное соглашение с западным банком на сумму 862 млн шведских крон (120 млн долл. США по кросс-курсу, основанному на данных ЦБ РФ, на 31 декабря 2009 г.) на финансирование данного договора поставки. По состоянию на 31 декабря 2009 г. выборок по вышеуказанному кредитному соглашению не осуществлялось.

Судебные разбирательства

В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против Компании и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в сумме 12,9 млрд рублей (427 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.). Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,6 млрд руб. (119 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.).

В 2007 г. Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений МКАС в Нидерландах. Районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение указанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала апелляцию и 28 апреля 2009 г. Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. Компания подала заявление в Верховный Суд Нидерландов об отмене решения Апелляционного суда Амстердама. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» принимает активные меры по приведению в исполнение решений МКАС в Нидерландах.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

«ЮКОС Капитал С.а.р.л.» также подала иск в федеральный суд США по южному округу Нью-Йорка о признании решений МКАС и Апелляционного суда Амстердама в США. Роснефть подала заявление об отклонении иска, окончательные процессуальные документы по которому должны быть представлены в суд до 5 марта 2010 г.

В 2007 г. были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве и Самаре, производство по которым в настоящий момент приостановлено.

Компания продолжает отражать обязательства по данным займам в консолидированной отчетности (см. Примечание 14) и полагает, что присуждение выплат сверх признанных сумм возможно, но не может быть достоверно оценено.

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах против ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1 286 млн руб. (43 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 22 млн долл. США за вычетом резерва в размере 21 млн долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 12).

Компания являлась истцом в арбитражном процессе против ОАО «Национальный банк Траст» (далее «Траст»), касающемся возмещения по депозитарному договору. В декабре 2009 года стороны заключили мировое соглашение, согласно которому Траст согласен погасить до 1 апреля 2010 г., в дополнение к ранее взысканным средствам, задолженность в сумме 946 млн рублей (31 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.). По состоянию на 31 декабря 2009 г. в консолидированном балансе Компании оставшаяся задолженность Траста в сумме 696 млн рублей (23 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.) отражена в составе приобретенной дебиторской задолженности.

В 2008 и 2009 гг. Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые компании, входящие в Группу, нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Общая сумма административных штрафов, наложенных на Компанию в связи с данными решениями антимонопольных органов, на дату выпуска отчетности составляет 7 475 млн руб. (247 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.). Компания производит обжалование всех решений о нарушении Компанией антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа. Руководство Компании полагает, что осуществление выплат по части указанных административных штрафов возможно.

Компания и ее дочерние предприятия вовлечены в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Лицензионные соглашения

В соответствии с лицензионными и другими соглашениями, периодически заключаемыми с региональными властями, Компании требуется поддерживать на определенном уровне расходы на здравоохранение, безопасность труда, защиту окружающей среды, а также капитальные расходы. Как правило, данные расходы включены в оперативные и капитальные бюджеты, и отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены в соответствии с существующей учетной политикой в части соответствующих расходов и затрат.

Поставки нефти

В январе 2005 г. Роснефть заключила с Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорацией (CNOC) долгосрочный контракт на поставку в период с февраля 2005 г. по декабрь 2010 г. сырой нефти железнодорожным транспортом в КНР общим объемом 48,4 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

В феврале 2009 г. Роснефть заключила с Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорацией (CNPC) долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 г. по декабрь 2030 г. сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 180 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

В апреле 2009 г. Роснефть заключила с ОАО «АК «Транснефть» долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 г. по декабрь 2030 г. сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 120 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

23. Информация о производственных сегментах

Ниже приводится информация о производственных сегментах деятельности Компании в соответствии с требованиями FASB ASC 280 «Отчетность по сегментам». Компания определяет производственные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент геологоразведки и добычи занимается разведкой, освоением месторождений и добычей нефти и природного газа. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. Корпоративные активы распределены в состав сегмента геологоразведки и добычи и сегмента переработки, маркетинга и сбыта пропорционально выручке данных сегментов. К категории прочих видов деятельности отнесены услуги по бурению, строительству, а также банковские, финансовые услуги и прочие виды деятельности. В основном вся деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации. Также географические регионы в Российской Федерации имеют по существу похожие экономические и нормативные условия. В связи с этим, Компания не раскрывает отдельно географические сегменты.

Основные аспекты учётной политики применительно к каждому из производственных сегментов соответствуют учётной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчётности. Операции по реализации товаров и услуг между производственными сегментами осуществляются по ценам, согласованным между Роснефтью и ее дочерними предприятиями.

23. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2009 год:

	Геолого-разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолидированные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	**981**	**44 358**	**1 487**	**–**	**46 826**
Межсегментная реализация	**9 723**	**2 876**	**5 490**	**(18 089)**	**–**
Итого выручка от реализации	**10 704**	**47 234**	**6 977**	**(18 089)**	**46 826**
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	**1 935**	**3 239**	**740**	**–**	**5 914**
Износ, истощение и амортизация	**3 405**	**755**	**190**	**–**	**4 350**
Операционная прибыль	**5 172**	**17 437**	**4 608**	**(18 089)**	**9 128**
Итого прочие расходы, нетто					**(609)**
Прибыль до налогообложения					**8 519**
Итого активов	**47 531**	**28 522**	**7 179**	**–**	**83 232**

Показатели производственных сегментов за 2008 год:

	Геолого-разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолидированные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	1 967	65 456	1 568	–	68 991
Межсегментная реализация	10 736	3 549	5 291	(19 576)	–
Итого выручка от реализации	12 703	69 005	6 859	(19 576)	68 991
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	2 447	4 288	779	–	7 514
Износ, истощение и амортизация	3 060	748	175	–	3 983
Операционная прибыль	6 385	22 097	4 099	(19 576)	13 005
Итого прочие доходы, нетто					114
Прибыль до налогообложения					13 119
Итого активов	44 934	24 002	8 577	–	77 513

23. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2007 год:

	Геолого-разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолидированные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	2 145	46 631	440	–	49 216
Межсегментная реализация	9 788	2 197	2 104	(14 089)	–
Итого выручка от реализации	11 933	48 828	2 544	(14 089)	49 216
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	2 634	2 472	374	–	5 480
Износ, истощение и амортизация	2 828	374	84	–	3 286
Операционная прибыль	4 980	18 052	1 778	(14 089)	10 721
Итого прочие доходы, нетто					7 068
Прибыль до налогообложения					17 789
Итого активов	41 888	25 445	7 472	–	74 805

Расшифровка выручки в разрезе реализации на внутреннем и внешнем рынках представлена ниже, при этом классификация экспортной выручки основана на стране регистрации иностранного покупателя.

	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Реализация нефти и газа			
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	**18 275**	25 648	20 567
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	**4 744**	7 815	6 255
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	**1 313**	2 084	2 220
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	**134**	154	521
Реализация газа на внутреннем рынке	**354**	401	339
Всего реализация нефти и газа	**24 820**	36 102	29 902
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии			
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	**6 827**	9 607	5 875
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	**4 895**	6 556	3 476
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	**144**	743	338
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	**8 630**	14 160	8 649
Реализации нефтехимии	**240**	404	193
Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**20 736**	31 470	18 531

Компания имела одного крупного покупателя в 2009 году, а также по одному в 2008 и 2007 гг., в отношении каждого из которого выручка составляла 10% и более в каждом из указанных периодов. Выручка от реализации данным покупателям составила 5 332 млн долл. США, 12 422 млн долл. США и 8 046 млн долл. США, или соответственно 11%, 18% и 16% от совокупной выручки от реализации. Указанная выручка от реализации, в основном, отражена в составе сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт». Руководство не считает, что Компания зависит от какого-либо конкретного покупателя.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

Начиная с 1 января 2008 г., Компания применяет раздел FASB ASC 820, который определяет справедливую стоимость как цену, которая может быть получена за актив или уплачена за передачу обязательства на основном или наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства в результате совершенной должным образом сделки между участниками рынка на дату оценки. FASB ASC 820 также устанавливает иерархию справедливой стоимости, которая предусматривает максимально возможное использование компанией поддающихся наблюдению данных при определении справедливой стоимости.

FASB ASC 820 определяет три уровня данных, которые могут быть использованы для определения справедливой стоимости:

Уровень 1 – Котировочные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств, которые отчитывающаяся компания имеет возможность использовать на дату оценки. Активным рынком для актива или обязательства признается рынок, на котором сделки с активами или обязательствами осуществляются достаточно регулярно и в достаточном объеме для того, чтобы предоставлять информацию по ценам на постоянной основе.

Уровень 2 – Поддающиеся наблюдению данные, не попавшие в Уровень 1, такие как котировочные цены на аналогичные активы и обязательства, котировочные цены на рынках, которые не являются активными, или оценки с помощью моделей, или другие данные, которые можно наблюдать или которые можно подкрепить наблюдаемыми рыночными данными.

Уровень 3 – Не поддающиеся наблюдению данные для оценки активов или обязательств по справедливой стоимости. Эти данные отражают собственные оценки Компании в отношении оценок, которые могли бы использовать участники рынка при определении стоимости актива или обязательства.

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2009 г.			
	Уровень 1	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	434	57	–	491
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	24	186	–	210
Производные финансовые инструменты	–	3	–	3
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	20	18	–	38
Всего активов по справедливой стоимости	**478**	**264**	–	**742**
Краткосрочные обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(152)	–	(152)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	**(152)**	–	**(152)**

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)

Рынок для ряда финансовых активов не является активным. В соответствии с требованиями FASB ASC 820-10-35-15A «Финансовые активы в условиях отсутствия активного рынка» для определения справедливой стоимости таких активов были использованы наблюдаемые данные Уровня 2.

Компания в процессе осуществления своей деятельности подвержена различным финансовым рискам, в частности валютным рискам, рискам изменения цен на товары, рискам изменения процентной ставки и кредитным рискам. Компания управляет этими рисками и отслеживает их влияние на постоянной основе.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Руководство Компании считает, что дебиторская задолженность, отраженная за вычетом резерва по сомнительным долгам, будет возмещена в течение приемлемого периода времени в полном размере. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. составила 17 916 млн долл. США и 14 153 млн долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

Большую часть выручки Компания получает в долларах США. Кроме того, большая часть финансовой и инвестиционной деятельности, расчетов по обязательствам и договорам также осуществляется в долларах США. Однако значительная часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, осуществляются в рублях. В результате Компания подвержена валютному риску.

Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с увеличением процентных расходов по полученным кредитам. Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно FASB ASC 815.

В декабре 2007 года Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 декабря 2009 и 2008 гг. в сумме 151,5 млн долл. США и 189,8 млн долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 38,3 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2009 год.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)

В декабре 2008 года Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 декабря 2009 г. в сумме 2,7 млн долл. США в составе прочих оборотных активов (см. Примечание 7) и на 31 декабря 2008 г. в сумме 0,8 млн долл. США в составе прочих долгосрочных обязательств (см. Примечание 20). Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 3,5 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2009 год.

В октябре 2009 года Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 500 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекающим в октябре 2010 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенный опцион был отделен от основного контракта и на 31 декабря 2009 г. имел справедливую стоимость приблизительно равную нулю.

Справедливая стоимость сделок процентный SWAP и встроенного опциона базируется на оценочных суммах, которые Компания выплатила бы или получила бы в случае завершения контрактов по состоянию на 31 декабря 2009 г.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

В соответствии с FASB ASC 932 «Добывающие отрасли – нефть и газ» подраздел 235 «Примечания к финансовой отчетности» Компания предоставляет дополнительную информацию о своих операциях, связанных с нефтегазодобывающей деятельностью. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с необходимой тщательностью и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что представленные данные представляют собой наилучшую оценку руководства. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее будущие финансовые результаты.

В соответствии с FASB ASC 932-235-50-1C Компания не предоставляет полную детализированную информацию о компаниях, учитываемых по методу участия в капитале. Компания не в состоянии получить необходимую достоверную информацию с заданной степенью детализации от компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в период между датой выпуска ASU 2010-03 и датой публикации Консолидированной финансовой отчетности Компании.

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

Консолидированные компании:	**31 декабря**	
	2009 г.	**2008 г.**
Стоимость основных средств, относящихся к запасам нефти и газа:		
Доказанным	**56 175**	50 639
Недоказанным	**4 131**	4 149
Итого капитализированные затраты	**60 306**	54 788
Накопленная амортизация, износ, истощение и оценочные резервы	**(13 977)**	(10 860)
Чистые капитализированные затраты	**46 329**	43 928

Доля Компании в капитализированных затратах компаний, учитываемых по методу участия в капитале, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. составила 2 547 млн долл. США и 2 605 млн долл. США, соответственно.

Остаточная стоимость прав на добычу по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. составила 16,8 млрд. долл. США и 17,5 млрд долл. США, соответственно.

Затраты, связанные с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа

Консолидированные компании:	**2009 г.**	**2008 г.**	**2007 г.**
Затраты на приобретение запасов нефти и газа:			
Доказанных	**–**	246	4 825
Недоказанных	**96**	264	287
Затраты на геологоразведочные работы	**325**	248	162
Затраты на разработку	**5 422**	6 405	4 624

Доля Компании в затратах, связанных с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2009, 2008 и 2007 гг. составила 493 млн долл. США, 483 млн долл. США и 440 млн долл. США, соответственно.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

Консолидированные компании	**2009 г.**	**2008 г.**	**2007 г.**
Выручка:			
Выручка от реализации на сторону	**13 463**	18 712	15 896
Передача	**10 056**	16 308	11 006
Итого выручка	**23 519**	35 020	26 902
Затраты на добычу (не включая налоги)	**1 869**	1 976	2 638
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	**630**	771	729
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	**325**	248	162
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	**87**	120	78
Износ, истощение, амортизация и оценочные резервы	**3 318**	3 060	2 828
Налоги, кроме налога на прибыль	**6 867**	13 261	9 772
Налог на прибыль	**1 029**	1 779	2 173
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	**9 394**	13 805	8 522

Определение выручки основано на рыночных ценах в пункте поставки нефти добывающими предприятиями.

Доля Компании в результатах деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2009, 2008 и 2007 годах составила в 229 млн долл. США, 437 млн долл. США и 256 млн долл. США, соответственно.

Информация об объемах запасов

Порядок формирования и представления в отчётности информации о доказанных запасах регулируется Комиссией по ценным бумагам и биржам США. Оценка запасов Компании на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг. была произведена инженерами-нефтяниками – внешней независимой стороной.

Доказанные запасы нефти и газа Компании расположены в Евразии, исключительно на территории Российской Федерации.

Доказанные запасы представляют собой объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут экономически производимыми в будущих периодах из определенных месторождений при существующих экономических условиях, методах добычи и государственном регулировании. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений, если пролонгация таких соглашений обоснованно вероятна. Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи, или для извлечение которых требуется оборудование, стоимость которого несопоставимо мала по сравнению со стоимостью новой скважины.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов (продолжение)

Доказанные неразрабатываемые запасы нефти и газа включают в себя доказанные запасы, которые могут быть добыты из дополнительных, еще не пробуренных скважин, или из существующих скважин в случае, если требуются существенные затраты для перевода этих скважин на другие горизонты. Запасы, которые могут быть добыты из дополнительных скважин, ограничиваются теми участками, которые определенно будут продуктивными после бурения, кроме тех случаев, когда существует надежная технология, которая с достаточной долей вероятности делает экономически обоснованной разработку более отдаленных участков. Непробуренные участки могут классифицироваться как имеющие доказанные неразрабатываемые запасы только в том случае, если утвержден план разработки, из которого следует, что разработка начнется в течение пяти лет, если определенные обстоятельства не обосновывают более длительный срок.

Доказанные неразрабатываемые запасы не могут считаться таковыми, если они расположены на территориях, для которых намечено применение технологий увеличения нефтеотдачи, кроме случаев, если такие технологии уже доказали свою эффективность на тех же продуктивных пластах, или аналогичных им, или существует иное свидетельство надежности технологии, дающее определенную степень уверенности. В результате отраслевой специфики и ограниченного характера данных по месторождениям, оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Компания включила в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов в целом по Компании находятся в интервале от 2010 до 2052 гг., при этом сроки действия лицензий на месторождения с наиболее существенными запасами истекают между 2013 и 2044 гг. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания проводит изменение сроков действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения текущих и будущий требований, предусмотренных лицензионными соглашениями. По состоянию на дату отчетности, деятельность Компании, в основном, соответствует требованиям лицензионных соглашений и направлена на обеспечение данного соответствия в будущем (см. Примечание 10).

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, окончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг., представлены в следующей таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче нефти были переведены из тонн в баррели с использованием коэффициента 7,3 барреля за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель):

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов (продолжение)

Консолидированные компании:	**2009 г.**	**2008 г.**	**2007 г.**
Доказанные разрабатываемые и неразрабатываемые запасы	*млн барр.*	*млн барр.*	*млн барр.*
Запасы на начало года	**13 360**	13 538	12 671
Пересмотр предыдущих оценок запасов	**683**	(244)	62
Увеличение и открытие новых запасов	**703**	837	558
Увеличение нефтеотдачи	**–**	–	–
Приобретение новых запасов	**–**	–	1 039
Добыча	**(795)**	(771)	(792)
Запасы на конец года	**13 951**	13 360	13 538
в том числе:			
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	**66**	80	62
Доказанные разрабатываемые запасы			
Запасы на начало года	**10 032**	10 456	9 891
Запасы на конец года	**10 204**	10 032	10 456
Доказанные неразрабатываемые запасы			
Запасы на начало года	**3 328**	3 082	2 780
Запасы на конец года	**3 747**	3 328	3 082
Неконтролирующие доли в доказанных запасах	**103**	38	22
Неконтролирующие доли в доказанных разрабатываемых запасах	**37**	12	15

Доля Компании в объемах доказанных разрабатываемых и неразрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале:	**2009 г.**	**2008 г.**	**2007 г.**
Запасы на начало года	**1 086**	915	330
Пересмотр предыдущих оценок запасов	**56**	146	91
Увеличение и открытие новых запасов	**121**	98	33
Увеличение нефтеотдачи	**2**	–	–
Приобретение новых запасов	**–**	–	545
Добыча	**(70)**	(73)	(84)
Запасы на конец года	**1 195**	1 086	915

Доля Компании в объемах доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2009, 2008 и 2007 гг. составила 769 млн барр. нефтяного эквивалента, 763 млн барр. нефтяного эквивалента и 689 млн барр. нефтяного эквивалента, соответственно.

Отрицательный эффект от применения ASU 2010-03 в целом по Группе (включая долю Компании, учитываемую по методу участия в капитале) по суммарным доказанным запасам составил 38 млн баррелей нефтяного эквивалента по состоянию на конец 2009 г.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями FASB ASC 932-235. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения среднего из цен на нефть и газ, действующих на первое число каждого из 12 месяцев перед отчетной датой к объемам расчетных чистых доказанных запасов Компании на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в договорах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут существовать те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов).

Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблицах ниже информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка, предписываемая вышеуказанным FASB ASC 932-235, требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)

Консолидированные компании:	**2009 г.**	**2008 г.**	**2007 г.**
Поступление денежных средств будущих периодов	**383 839**	223 464	551 015
Затраты будущих периодов на разработку	**(29 301)**	(18 353)	(20 656)
Затраты будущих периодов на добычу	**(177 879)**	(107 242)	(261 712)
Налог на прибыль будущих периодов	**(27 550)**	(15 585)	(64 589)
Чистые денежные потоки будущих периодов	**149 109**	82 284	204 058
10% дисконт по расчетным срокам денежных потоков	**(79 563)**	(46 783)	(121 681)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	**69 546**	35 501	82 377
Компании, учитываемые по методу участия в капитале:			
Поступление денежных средств будущих периодов	**35 202**	22 408	44 151
Затраты будущих периодов на разработку	**(3 851)**	(2 450)	(2 106)
Затраты будущих периодов на добычу	**(13 831)**	(11 368)	(16 642)
Налог на прибыль будущих периодов	**(3 426)**	(1 592)	(5 965)
Чистые денежные потоки будущих периодов	**14 094**	6 998	19 438
10% дисконт по расчетным срокам денежных потоков	**(7 754)**	(3 646)	(10 114)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	**6 340**	3 352	9 324
Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидированным компаниям и компаниям, учитываемым по методу участия в капитале:	**75 886**	38 853	91 701

Эффект от применения ASU 2010-03 в целом по Группе (включая долю Компании, учитываемую по методу участия в капитале) на стандартизированную оценку чистых дисконтированных денежных потоков будущих периодов составил приблизительно 11 млрд долл. США в сторону уменьшения по состоянию на конец 2009 г.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)

Консолидированные компании:	**2009 г.**	**2008 г.**	**2007 г.**
Реализация и передача добытых нефти и газа в течение периода	**(14 153)**	(19 012)	(12 154)
Чистое изменение цен реализации и передачи, затрат на добычу (извлечение), связанных с будущей добычей	**35 895**	(71 008)	45 039
Изменение расчетных будущих затрат на разработку	**(8 155)**	3 902	(3 693)
Затраты на разработку за период	**5 426**	6 411	4 500
Чистое изменение за счет пересмотра предыдущих данных о запасах	**2 510**	(275)	2 207
Чистое изменение за счет расширения границ месторождений, открытия новых запасов и повышения нефтеотдачи	**8 800**	2 376	3 213
Чистое изменение налога на прибыль	**(6 059)**	19 976	(11 761)
Начисление дисконта	**3 550**	8 238	4 157
Чистое изменение за счет покупки и продажи месторождений	–	–	7 395
Прочие	**6 231**	2 516	1 904
Суммарное изменение дисконтированных будущих чистых денежных потоков за год	**34 045**	(46 876)	40 807

Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств включает в себя долю прочих (миноритарных) акционеров в размере 892 млн долл. США, 142 млн долл. США и 114 млн долл. США на конец 2009, 2008 и 2007 гг. соответственно.

Приложение V. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с ОПБУ США (US GAAP) за 2010 год

РОСНЕФТЬ
НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

на 31 декабря 2010 и 2009, и за 2010, 2009 и 2008 гг.
и Заключение независимых аудиторов

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

на 31 декабря 2010 и 2009, и за 2010, 2009 и 2008 гг.

Содержание

Заключение независимых аудиторов 1

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированные балансы 2
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе 3
Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале 4
Консолидированные отчеты о движении денежных средств 5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности 7

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/russia

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» («Компания») на 31 декабря 2010 и 2009 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2010 года. Ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности лежит на руководстве Компании. Мы несем ответственность за формирование мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенных нами аудиторских проверок.

Мы провели наши аудиторские проверки в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. В соответствии с этими стандартами мы должны спланировать и провести аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности. В нашу задачу не входило проведение аудита системы внутреннего контроля над составлением финансовой отчетности Компании. Аудит включает в себя рассмотрение системы внутреннего контроля над финансовой отчетностью как основы разработки процедур аудита, являющихся уместными в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения относительно эффективности работы системы внутреннего контроля над финансовой отчетностью Компании. Соответственно, мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает в себя выборочную проверку данных для документального подтверждения сумм, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, и раскрытой в ней информации. Кроме этого, аудит включает в себя анализ применяемых принципов бухгалтерского учета и существенных субъективных оценок, сделанных руководством, а также анализ общего представления консолидированной финансовой отчетности. Мы считаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают нам достаточно оснований для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях дает достоверное представление о консолидированном финансовом положении Компании на 31 декабря 2010 и 2009 годов, а также о консолидированных результатах ее деятельности и движении ее денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2010 года, в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (подпись по оригиналу)

4 февраля 2011 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

(В миллионах долларов США, за исключением данных по акциям)

	Прим.	На 31 декабря 2010 г.	2009 г.
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	3	**4 154**	1 997
Денежные средства с ограничением к использованию	3	**30**	20
Краткосрочные финансовые вложения	4	**6 814**	2 508
Дебиторская задолженность, нетто	5	**7 512**	6 458
Товарно-материальные запасы	6	**2 111**	1 886
Отложенные налоговые активы	18	**174**	174
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7	**2 156**	2 126
Активы для продажи	8	**92**	–
Итого оборотные средства		**23 043**	15 169
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения	8	**2 936**	3 744
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 16 и 17, соответственно		**304**	326
Основные средства, нетто	9	**61 190**	57 704
Деловая репутация	11	**4 507**	4 507
Нематериальные активы, нетто	11	**767**	811
Отложенные налоговые активы	18	**125**	125
Прочие внеоборотные средства	12	**957**	846
Итого внеоборотные средства		**70 786**	68 063
Итого активы		**93 829**	83 232
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисления	13	**3 861**	3 697
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	14	**5 498**	7 838
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	15	**1 971**	1 627
Отложенные налоговые обязательства	18	**86**	77
Прочие краткосрочные обязательства		**240**	204
Обязательства по активам для продажи	8	**37**	–
Итого краткосрочные обязательства		**11 693**	13 443
Обязательства, связанные с выбытием активов	19	**2 328**	1 772
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	14	**18 057**	15 669
Отложенные налоговые обязательства	18	**4 908**	5 197
Прочие долгосрочные обязательства	20	**1 339**	1 614
Итого долгосрочные обязательства		**26 632**	24 252
Капитал:			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 599,24 млн шт. и 9 597,43 млн шт. по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг., соответственно)	16	**20**	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров: (по цене приобретения: 998,94 млн шт. и 1 000,75 млн шт. на 31 декабря 2010 и 2009 гг., соответственно)		**(7 511)**	(7 525)
Добавочный капитал		**13 110**	13 108
Прочий совокупный убыток	2	**(20)**	(22)
Нераспределенная прибыль		**48 936**	39 250
Итого акционерный капитал		**54 535**	44 831
Неконтролирующие доли		**969**	706
Итого капитал		**55 504**	45 537
Итого обязательства и капитал		**93 829**	83 232

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе

(В миллионах долларов США, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2010 г.	2009 г.	2008 г.
Выручка от реализации				
Реализация нефти и газа	23	**34 767**	24 820	36 102
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	23	**26 660**	20 736	31 470
Вспомогательные услуги и прочая реализация		**1 620**	1 270	1 419
Итого		**63 047**	46 826	68 991
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы		**4 792**	4 024	4 572
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		**2 386**	1 890	2 942
Общехозяйственные и административные расходы		**1 584**	1 416	1 632
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		**6 980**	5 414	5 673
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		**439**	325	248
Износ, истощение и амортизация		**5 597**	4 350	3 983
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		**107**	87	120
Налоги, за исключением налога на прибыль	18	**10 920**	8 061	14 810
Экспортная пошлина	17	**16 743**	12 131	22 006
Итого		**49 548**	37 698	55 986
Операционная прибыль		**13 499**	9 128	13 005
Прочие (расходы)/доходы				
Проценты к получению		**547**	516	375
Проценты к уплате		**(580)**	(605)	(1 112)
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		**(156)**	(350)	(58)
Убыток от снижения стоимости активов	8	**(31)**	–	(108)
Прибыль от реализации доли инвестиций		**23**	5	22
Доля в прибыли/(убытке) зависимых предприятий	8	**60**	112	(7)
Дивиденды и доходы/(убытки) от совместной деятельности		**11**	(8)	(11)
Прочие расходы, нетто		**(89)**	(350)	(135)
Прибыль от курсовых разниц		**32**	71	1 148
Итого прочие (расходы)/доходы		**(183)**	(609)	114
Прибыль до налогообложения		**13 316**	8 519	13 119
Налог на прибыль	18	**(2 644)**	(2 000)	(1 904)
Чистая прибыль		**10 672**	6 519	11 215
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		**(272)**	(5)	(95)
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти		**10 400**	6 514	11 120
Прочий совокупный доход/(убыток)	2	**2**	18	(40)
Совокупный доход		**10 402**	6 532	11 080
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		**1,08**	0,68	1,16
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		**9 598**	9 598	9 598

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 гг.

(В миллионах долларов США, за исключением данных по акциям)

	Количество акций (млн шт.)	Обыкно-венные акции	Добавоч-ный капитал	Выкуп-ленные акции	Накоплен-ный прочий совокупный убыток	Нераспре-деленная прибыль	Итого акцио-нерный капитал	Неконтро-лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2007 г.	**9 598,18**	**20**	**13 075**	**(7 521)**	**–**	**22 866**	**28 440**	**277**	**28 717**
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	11 120	11 120	95	11 215
Отражение финансового результата транзакции со связанной стороной под общим контролем (Примечание 16)	–	–	33	–	–	–	33	–	33
Нереализованный убыток по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	(40)	–	(40)	–	(40)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(650)	(650)	–	(650)
Дивиденды, объявленные миноритарным акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(23)	(23)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	–	346	346
Остаток на 31 декабря 2008 г.	**9 598,18**	**20**	**13 108**	**(7 521)**	**(40)**	**33 336**	**38 903**	**695**	**39 598**
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	6 514	6 514	5	6 519
Выкуп акций (Примечание 16)	(0,75)	–	–	(4)	–	–	(4)	–	(4)
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	18	–	18	–	18
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(600)	(600)	–	(600)
Дивиденды, объявленные миноритарным акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(7)	(7)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	–	13	13
Остаток на 31 декабря 2009 г.	**9 597,43**	**20**	**13 108**	**(7 525)**	**(22)**	**39 250**	**44 831**	**706**	**45 537**
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	10 400	10 400	272	10 672
Продажа акций (Примечание 16)	1,81	–	(1)	14	–	–	13	–	13
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	2	–	2	–	2
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(714)	(714)	–	(714)
Дивиденды, объявленные миноритарным акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(6)	(6)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	3	–	–	–	3	(3)	–
Остаток на 31 декабря 2010 г.	**9 599,24**	**20**	**13 110**	**(7 511)**	**(20)**	**48 936**	**54 535**	**969**	**55 504**

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2010 г.	2009 г.	2008 г.
Операционная деятельность				
Чистая прибыль		**10 672**	6 519	11 215
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:				
Эффект от курсовых разниц		**(21)**	(454)	(1 263)
Износ, истощение и амортизация		**5 597**	4 350	3 983
Затраты по непродуктивным скважинам		**114**	170	27
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		**156**	350	58
Убыток от снижения стоимости активов	8	**31**	–	108
Доход по отложенному налогу на прибыль	18	**(253)**	(106)	(1 490)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	19	**107**	87	120
Доля в (прибыли)/убытке зависимых предприятий	8	**(60)**	(112)	7
Прибыль от реализации доли инвестиций		**(23)**	(5)	(22)
Увеличение/(уменьшение) резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным		**47**	(41)	57
Прибыль от списания векселей	14	**(178)**	(207)	(42)
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:				
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		**(964)**	(287)	2 180
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		**(232)**	(459)	502
(Увеличение)/уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		**(10)**	(16)	30
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных средств		**(97)**	(280)	(114)
Уменьшение прочих внеоборотных средств		**14**	117	228
Уменьшение/(увеличение) долгосрочных банковских кредитов выданных		**23**	(2)	(61)
Увеличение процентов к уплате		**63**	128	184
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		**307**	555	(928)
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам		**351**	820	35
Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		**(239)**	(365)	(439)
Приобретение торговых ценных бумаг		**(1 134)**	(997)	(119)
Реализация торговых ценных бумаг		**901**	554	137
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**15 172**	10 319	14 393
Инвестиционная деятельность				
Капитальные затраты	9	**(8 931)**	(7 252)	(8 732)
Приобретение лицензий		**(140)**	(96)	(47)
Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»	11	**(18)**	(104)	–
Средства от реализации основных средств		**55**	33	93
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая				
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		**(4 190)**	(2 911)	(1 921)
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		**(943)**	(225)	(4)
Выручка от погашения/реализации краткосрочных финансовых вложений, включая				
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		**1 636**	2 534	1 342
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		**665**	66	3

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2010 г.	2009 г.	2008 г.
Инвестиционная деятельность (продолжение)				
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая				
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		**(24)**	(533)	(12)
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		**(10)**	(1 035)	(22)
Выручка от погашения/реализации долгосрочных финансовых вложений, включая				
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		**12**	–	28
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		**1**	3	22
Займы, выданные зависимым компаниям				
Погашение займов		**3**	1	21
Выдача займов		**(169)**	(95)	(285)
Приобретение предприятий, дополнительных долей в дочерних компаниях и компаниях, учитываемых по методу участия в капитале за вычетом приобретенных денежных средств		**(5)**	(67)	(12)
Выручка от реализации акций в ОАО «Дальтрансгаз»		**–**	–	91
Передача денежной маржи по сделке РЕПО		**–**	(293)	(3 100)
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО		**–**	1 208	1 713
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		**(403)**	(22)	–
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		**22**	–	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(12 439)**	(8 788)	(10 822)
Финансовая деятельность				
Поступление краткосрочных кредитов		**274**	1 029	7 090
Выплата краткосрочных кредитов		**(779)**	(7 180)	(13 393)
Поступление долгосрочных кредитов		**5 910**	11 844	6 885
Выплата долгосрочных кредитов		**(5 235)**	(5 939)	(3 118)
Оплата за приобретение собственных акций	16	**–**	(5)	–
Средства, полученные от реализации собственных акций		**13**	–	–
Дивиденды, выплаченные акционерам		**(730)**	(622)	(516)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам дочерних компаний		**(11)**	(4)	(22)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		**(558)**	(877)	(3 074)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		**2 175**	654	497
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		**1 997**	1 369	998
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		**(18)**	(26)	(126)
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода		**4 154**	1 997	1 369
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств				
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов		**618**	690	857
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)		**271**	336	578
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль		**2 891**	1 561	2 617
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме				
Взаимозачеты по налогу на прибыль	5	**–**	289	1 315

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

1. Общие сведения

Характер деятельности

Основной деятельностью Открытого Акционерного Общества (далее по тексту «ОАО») «Нефтяная компания «Роснефть» (далее по тексту «Роснефть») и ее дочерних предприятий (далее по тексту совместно именуемых «Компания» или «Группа») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом.

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве взноса в уставный капитал компании ОАО «Роснефтегаз». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «Роснефтегаз», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля ОАО «Роснефтегаз» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 года. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. в собственности ОАО «Роснефтегаз» находится 75,16% акций «Роснефти».

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологической разведкой, использованием и защитой находящихся в недрах полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом, заниматься разработкой подземных недр можно только при наличии соответствующей лицензии. Лицензия выдается компетентными органами власти Российской Федерации и содержит сведения о разрабатываемом участке, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания имеет ряд лицензий, выданных компетентными органами власти Российской Федерации на геологическое изучение, разведку и разработку нефтегазовых участков и месторождений на территориях, где располагаются ее дочерние предприятия.

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

В силу ограниченной пропускной способности системы ОАО «АК «Транснефть», количество нефти, которое может быть экспортировано по системе «Транснефть» для каждой нефтяной компании определяется и устанавливается Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов в соответствии с законом о равнодоступности к нефтяной трубопроводной системе. Кроме того, Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ОАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. За 2010, 2009 и 2008 годы объем поставленной Компанией на экспорт нефти составил, соответственно, 57%, 57% и 56% от объема добычи. Оставшаяся нефть была переработана на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) Компании для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

В таблице, приведенной ниже, перечислены существенные дочерние предприятия Компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность, с указанием принадлежащей ей доли в уставном капитале на 31 декабря 2010 г.:

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
Разведка и добыча			
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Пурнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Северная нефть»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «РН-Астра»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Дагнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	81,22	94,96
ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	68,70	91,60
ЗАО «Ванкорнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	93,96	93,96
ОАО «Грознефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	51,00	51,00
ООО «РН-Эксплорейшн»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «РН-Кайганнефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Восток Шмидт Инвест»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «Запад Шмидт Инвест»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ОАО «Восточно-Сибирская нефтегазовая компания»	Разработка и добыча нефти и газа	70,78	70,78
ООО «Вал Шатского»	Разработка нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
Нефтепереработка и сбыт			
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	Производство нефтепродуктов	65,42	87,23
ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Ачинский НПЗ ВНК»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Ангарский завод полимеров»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Сызранский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ЗАО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	100,00	100,00
ЗАО «Отрадненский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	Торговля нефтепродуктами	38,00	50,67
ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	64,18	78,59
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	Торговля нефтепродуктами	99,81	99,89
ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	89,50	96,61
ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево-Черкесскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	85,99	87,46
ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	83,32	90,33
ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	45,38	60,51
ООО «РН-Находканефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	66,67	86,97
ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	49,52	66,03
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «РН-Трейд»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Экспонефть»	Торговля нефтепродуктами	45,38	60,51
ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Самара-Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Бурятнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	97,48	98,88
ЗАО «Хакаснефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Томскнефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Белгороднефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Брянскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Воронежнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Липецкнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Орелнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Пензанефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
ЗАО «Тамбовнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Ульяновскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Ульяновск- Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «РН-Москва»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «НБА-Сервис»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Гермес-Москва»	Торговля нефтепродуктами	85,61	85,61
ЗАО «Контракт Ойл»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Мытищинская топливная компания»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Ставропольнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Ю-Кубань»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
Прочие			
«Роснефть Интернэшнл Лтд»	Холдинговая компания	100,00	100,00
ЗАО «Роснефтефлот»	Транспортные услуги	51,00	51,00
ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Банковские услуги	84,67	84,67
ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	Корпоративное управление	100,00	100,00
ЗАО «РН-Сети»	Услуги по передаче электроэнергии	100,00	100,00
ООО «РН-Бурение»	Услуги по бурению	100,00	100,00
ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	Научные и проектно изыскательные работы	100,00	100,00

Все вышеперечисленные дочерние предприятия, кроме «Роснефть Интернэшнл Лтд», зарегистрированы в Российской Федерации. «Роснефть Интернэшнл Лтд» зарегистрировано в Ирландии.

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями и порядком, установленными российским законодательством в области бухгалтерского учета и налогообложения. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, скорректированных для представления в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета («ГААП США»).

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В июне 2009 года Комитет по стандартам финансового учета («FASB») выпустил поправку ASU 2009-01. Данная поправка, имеющая также статус положения SFAS № 168 «Кодификация бухгалтерских стандартов FASB и иерархия общепринятых принципов бухгалтерского учета», применяется для финансовой отчетности, выпущенной после 15 сентября 2009 г. ASU 2009-01 устанавливает, что Кодификация бухгалтерских стандартов FASB («ASC») становится единственным источником правил ГААП США, признаваемых FASB. Компания приняла ASU 2009-01 с 1 июля 2009 г. и изменила ссылки на источники ГААП США в данной консолидированной финансовой отчетности, выпущенной за 2010 год. Принятие ASU 2009-01 не оказало влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Компании.

События после отчетной даты проанализированы по 4 февраля 2011 г. включительно, даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от российской финансовой отчетности, поскольку в ней отражены некоторые неучтенные в российской финансовой отчетности Компании корректировки, которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с ГААП США. Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) пересчету иностранных валют; (4) отложенным налогам на прибыль; (5) поправкам на переоценку нереализуемых активов; (6) отражению в учете временной стоимости денег; (7) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (8) принципами консолидации; (9) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (10) отражению в учете обязательств, связанных с выбытием активов; (11) объединению компаний и деловой репутации (гудвиллу); (12) учету производных финансовых инструментов.

Определенные данные консолидированного отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2008 год были реклассифицированы для соответствия формату представления неконтролирующих долей за отчетный период согласно разделу FASB ASC 810 «Консолидация», который Компания применила с 1 января 2009 г.

Использование оценочных данных

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США предусматривает необходимость использования руководством оценочных данных и допущений, влияющих на отраженные в балансе суммы активов и обязательств, а также на величину доходов и расходов за отчетный период. Значительные оценочные данные и допущения могут включать в себя: оценку экономической обоснованности запасов для добычи нефти и газа; достаточность прав, окупаемость и срок полезного использования долгосрочных активов и инвестиционных вложений; обесценение гудвилла; создание резервов по сомнительным долгам; обязательства, связанные с выбытием активов; условные обязательства по налогам и судебным разбирательствам; обязательства по защите окружающей среды; признание и раскрытие гарантий и прочих условных обязательств; оценка справедливой стоимости; возможность продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды; классификация долговых обязательств. Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют

Руководство Компании определило, что доллар США является функциональной валютой и валютой отчетности по стандартам ГААП США. Денежные активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по официальному обменному курсу Центрального Банка Российской Федерации («ЦБ РФ») на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались, где возможно, по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения конкретных операций.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе в строку «Прибыль от курсовых разниц».

На 31 декабря 2010 и 2009 гг. официальные обменные курсы, установленные ЦБ РФ, составляли 30,48 рублей за 1 доллар США и 30,24 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за 2010 и 2009 годы составляли 30,37 рублей за 1 доллар США и 31,72 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 4 февраля 2011 г. официальный обменный курс составлял 29,35 рублей за 1 доллар США.

Пересчет активов и обязательств в доллары США для целей настоящей финансовой отчетности не означает, что Компания может реализовать или погашать в долларах США балансовую стоимость данных активов и обязательств. Также это не означает, что Компания может вернуть или распределить балансовую стоимость капитала в долларах США между акционерами.

Принципы консолидации

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий, контролируемых компаний и компаний с переменным участием, в которых Компания является основным выгодоприобретателем. Все существенные операции и остатки по расчетам между компаниями Группы были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, однако миноритарные акционеры наделены существенными правами на участие в управлении. Доля Компании в чистой прибыли или убытке компаний, учитываемых по методу участия в капитале, также включает эффект от постоянного снижения справедливой стоимости вложений, признанного в течение периода. Вложения в прочие компании отражены по фактическим первоначальным затратам, скорректированным с учетом их обесценения, если таковое имеется.

Объединение компаний

Компания ведет учет своих приобретений согласно FASB ASC 805 «Объединения компаний» и FASB ASC 810 «Консолидация» по методу покупки и отражает приобретенные активы и обязательства, а также неконтролирующую долю в приобретенной компании, по справедливой стоимости на дату приобретения. При определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств необходимо использование руководством собственных суждений, что обычно подразумевает использование оценочных данных и существенных допущений, включая допущения в отношении будущих притоков и оттоков денежных средств, ставок дисконтирования, сроков использования лицензий и прочих активов, рыночных коэффициентов и прочих факторов.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Деловая репутация (гудвилл) представляет собой, на дату приобретения, превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов. Превышение справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных чистых активов над суммой переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании подлежит отражению на дату приобретения в составе прибыли в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Для компаний, вложения в которые учитываются по методу участия в капитале, превышение стоимости приобретения доли в указанных компаниях над справедливой стоимостью приобретенной доли чистых активов по состоянию на дату приобретения рассматривается в качестве вмененного гудвилла.

В соответствии с требованиями FASB ASC 350 «Нематериальные активы – гудвилл и прочие нематериальные активы» гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Вместо этого они оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости не реже чем раз в год. Обесценение гудвилла признается в случае превышения его текущей стоимости над справедливой. Тест на обесценение состоит из двух этапов. На первом этапе сравнивается справедливая стоимость производственного сегмента и его текущая стоимость, включающая гудвилл. Если справедливая стоимость производственного сегмента превышает его текущую стоимость, то обесценения гудвилла не произошло. В обратном случае выполняется второй этап теста – определяется убыток от обесценения в сумме превышения текущей стоимости производственного сегмента над его справедливой стоимостью. Сумма убытка не может превышать текущую стоимость гудвилла. Последующее восстановление ранее признанного убытка не допускается.

Нематериальные активы, имеющие ограниченный срок полезного использования, амортизируются с применением линейного метода в течение периода, наименьшего из срока их полезного использования и срока, установленного законодательством.

Неконтролирующие доли

Доли прочих акционеров дочерних компаний в чистых активах и результатах деятельности дочерних компаний («неконтролирующие доли») отражаются по статьям «Неконтролирующие доли» и «Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям» в консолидированных балансах и отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе, соответственно. Убытки, относящиеся к Компании и неконтролирующей доле в дочерней компании, могут превысить их доли в капитале дочерней компании. Данное превышение, а также любые последующие убытки, относящиеся к Компании и неконтролирующей доле, подлежат признанию в соответствии с долями участия. То есть, неконтролирующая доля в убытке продолжает признаваться даже в том случае, если это приведет к отрицательному значению балансовой стоимости неконтролирующей доли. Фактическая рублевая величина, относящаяся к неконтролирующим долям, может отличаться от суммы, указанной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Активы для продажи

Компания учитывает активы для продажи в соответствии с требованиями FASB ASC 205-20 «Прекращаемая деятельность». Внеоборотный актив (группа выбытия), подлежащий продаже, классифицируется как актив для продажи в том периоде, в котором выполняются все критерии, характеризующие его предназначение для продажи, и отражается по меньшей из текущей и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Внеоборотный актив не амортизируется в течение всего срока его классификации как актива для продажи.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность отражается в размере непогашенных сумм основного долга за вычетом резервов на покрытие потерь по займам и на безнадежную задолженность. По задолженности, погашение или взыскание которой признано сомнительным, создаются специальные резервы. Расчет резервов предполагает использование суждений и допущений.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые, в основном, представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки и материалы, списываются по средней стоимости или по стоимости каждой единицы и отражаются в балансе по наименьшей величине между средневзвешенной стоимостью приобретения (производства) и рыночной стоимостью. При этом рыночная стоимость не должна превышать чистую стоимость реализации таких товарно-материальных запасов (т.е. стоимость их реализации за вычетом затрат на завершение и продажу) и не должна быть ниже, чем чистая стоимость реализации, уменьшенная на величину маржи.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые вложения

Все долговые и долевые ценные бумаги Компании классифицируются по трем категориям: торговые ценные бумаги; ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации; бумаги, хранящиеся до срока погашения.

Торговые ценные бумаги приобретаются и хранятся, в основном, для целей их продажи в ближайшем будущем. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, представляют собой финансовые инструменты, которые Компания намерена и имеет возможность хранить до наступления срока их погашения. Все остальные ценные бумаги, не относящиеся к вышеуказанным двум категориям, рассматриваются как бумаги, имеющиеся в наличии для реализации.

Торговые ценные бумаги и ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, отражаются по справедливой (рыночной) стоимости. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, отражаются по стоимости, скорректированной на амортизацию. Нереализованные прибыль или убытки по торговым ценным бумагам включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе. Нереализованные прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации, за минусом налогов, отражаются до момента их реализации как самостоятельный элемент совокупного дохода.

Реализованные прибыли и убытки от продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, определяются отдельно по каждому виду ценных бумаг. Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе по методу начисления.

Инвестиции в акции и доли компаний, в которых Компания владеет долей менее 20% и не имеет значительного влияния и которые не котируются на открытом рынке и их рыночная стоимость не может быть рассчитана прямым способом, учитываются по себестоимости.

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей («обратные «РЕПО»), как правило, не подразумевают продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Проценты к уплате» или «Проценты к получению», соответственно, по договорной процентной ставке с использованием метода эффективной процентной ставки.

Разведка и разработка нефти и газа

Затраты, относящиеся к процессу разведки и разработки нефти и газа, отражаются по методу учета результативных затрат в соответствии с требованиями FASB ASC 932 «Добывающие отрасли – нефть и газ». Согласно данному методу, затраты на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы и бурение сухих скважин, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Разведка и разработка нефти и газа (продолжение)

Стоимость разведочных скважин (включая стратиграфические) временно капитализируется до тех пор, пока экономические запасы нефти и газа обнаруживаются посредством осуществления программы бурения. Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит нефть в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье «Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа».

Затраты на разведочное бурение временно капитализируются, в ожидании определения, содержит ли данная скважина доказанные запасы нефти, если одновременно выполняются следующие условия:

- Скважина выявила такие объемы запасов нефти, что после завершения бурения, она может быть переведена в разряд эксплуатационных, с учетом того, что все необходимые капитальные вложения будут осуществлены; и
- Достигнут прогресс в разработке запасов, с учетом того, что Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта.

Компания оценивает прогресс в разработке запасов, экономическую и операционную эффективность проекта на базе регулярных обзоров, учитывая следующие факторы:

- Если уже выполняется или твердо планируется дополнительное разведочное бурение или прочие разведочные работы (сейсмические работы, другие поисково-разведочные работы), то Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта. Поисково-разведочные работы считаются твердо запланированными, только в том случае, если они включены в бюджет поисково-разведочных работ, составленный на три года вперед. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была несущественна.
- В случае если поисково-разведочные работы были завершены, определение экономической и операционной эффективности проекта принимает в расчет то, что затраты на разработку происходят в текущем периоде, ожидается получение разрешения от органов власти или третьих лиц, доступность средств переработки и транспортировки нефти ожидает подтверждения. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была несущественна.

В случае если проект признается экономически выгодным, он переходит в стадию разработки, в противном случае затраты списываются на расходы периода.

Затраты, включая «внутренние», относящиеся к бурению и оборудованию эксплуатационных скважин, включая сухие, а также затраты на необходимое оборудование и обустройство нагнетательных скважин при освоении запасов нефти и газа, подлежат капитализации. Компания показывает эти затраты в составе основных средств, относящихся к процессу геологоразведки и добычи нефти и газа консолидированного баланса.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

Износ, истощение и амортизация

Истощение капитализированных затрат на приобретение активов, связанных с добычей нефти и газа, относящихся к доказанным запасам, начисляется по по-тонному методу исходя из всех доказанных запасов. Истощение прочих капитализированных затрат, связанных с добычей нефти и газа, начисляется по по-тонному методу исходя из доказанных разрабатываемых запасов. Руководство Компании рассматривает каждое нефтегазодобывающее управление как оптимальный уровень детализации для такого расчета.

На затраты, связанные с приобретением прав на недоказанные запасы, амортизация не начисляется. Эти затраты реклассифицируются в затраты, относящиеся к доказанным запасам, в момент соответствующей реклассификации резервов. Затраты, связанные с приобретением прав на недоказанные запасы, подлежат анализу на предмет обесценения. В случае признания такого обесценения данные затраты списываются на расходы.

Начисление амортизации и износа на объекты основных средств, не относящихся к разведке и добыче нефти и газа, производится линейным методом в течение срока их полезного использования.

При этом износ начисляется по группам зданий, машин и оборудования, обладающих одинаковыми экономическими характеристиками, по следующим нормам:

Группы основных средств	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспортные средства и прочие объекты	6-10 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

Участие в совместной деятельности

Совместная деятельность представляет собой соглашение, в котором две и более компании (участники) осуществляют совместную деятельность, являющуюся предметом общего контроля. Общий контроль существует только в случае, когда стратегические, финансовые и операционные решения по ведению совместной деятельности принимаются единогласно всеми участниками. Совместное предприятие представляет собой совместную деятельность, организованную в форме зарегистрированной компании, партнерства или иной организационно-правовой форме в целях совместного ведения экономической деятельности.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Участие в совместной деятельности (продолжение)

Финансовые результаты, активы и обязательства совместной деятельности, в качестве юридического лица, включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность по методу участия в капитале. Метод участия в капитале предполагает оценку инвестиций в совместную деятельность по стоимости финансовых вложений, увеличенной на изменение доли чистых активов с момента создания совместного предприятия, за минусом распределенной прибыли и обесценения финансовых вложений. Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе включают долю Компании в доходах и расходах от совместной деятельности.

Компания прекращает применение метода участия в капитале в момент потери совместного контроля или значительного влияния на деятельность совместного предприятия.

Неразделяемые доли в совместных нефтегазовых проектах без образования юридического лица учитываются по методу пропорциональной консолидации.

Часть прямого долевого участия в проектах по совместной деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, может быть передана другим участникам этих проектов или третьим сторонам. В таких случаях на основании FASB ASC 932 учет вложений в проекты по совместной деятельности ведется по методу «финансирования доли», когда сторона договора, принимающая часть доли, соглашается нести все затраты по бурению скважин, обустройству и эксплуатации месторождений. Принимающая сторона также наделяется правом на всю выручку от добытых углеводородов, за вычетом долей других участников проекта, до тех пор пока все ее затраты, включая определенную договором норму прибыли, не будут возвращены. По наступлении этого момента передающая сторона начинает принимать участие в операционных затратах и прибыли.

Обесценение долгосрочных активов

Долгосрочные активы, включая участки с доказанными запасами нефти и газа, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости согласно параграфам с 360-10-35-17 по 360-10-35-36 FASB ASC 360 «Основные средства».

Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, оцениваются каждый раз, когда происходят события или появляются обстоятельства, указывающие на потенциальное снижение стоимости. Если возмещение балансовой стоимости основных средств с использованием метода недисконтированных будущих потоков денежных средств не ожидается, то в финансовой отчетности отражается обесценение основных средств. Величина обесценения определяется на основании расчетной справедливой стоимости основных средств, которая в свою очередь определяется путем дисконтирования будущих чистых денежных потоков или в соответствии с текущими рыночными ценами на данные основные средства, если они доступны. Приведенная стоимость будущих денежных потоков от нефтяных и газовых месторождений основывается на максимально обоснованных оценках руководством будущих цен, которые определяются на основании недавних фактических цен и публикуемых цен по форвардным сделкам, которые применяются к прогнозируемым объемам добычи на отдельных месторождениях с дисконтированием в соответствии с уровнем предполагаемых рисков.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Под прогнозируемыми объемами добычи понимаются запасы, включая вероятные, которые предполагается извлечь с использованием известного объема капитальных затрат. Объемы добычи и цены соответствуют внутренним планам и прогнозам, а также другим данным публикуемой отчетности. Допущения в отношении будущих цен и затрат, используемых при оценке основных средств на предмет обесценения, отличаются от допущений, используемых в стандартной процедуре дисконтирования чистых денежных потоков, связанных с доказанными запасами нефти и газа.

Группировка активов для целей обесценения производится исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, которые большей частью независимы от денежных потоков по другим группам активов – как правило, для активов, связанных с разведкой и добычей, таким уровнем является месторождение, для перерабатывающих активов – весь перерабатывающий комплекс, для станций обслуживания – площадка. Долгосрочные активы, предназначенные руководством для использования в течение периода, не превышающего один год, отражаются в учете по амортизированной или справедливой стоимости, в зависимости от того, какая величина меньше, минус коммерческие затраты.

Стоимость приобретения основных средств с недоказанными запасами нефти и газа проходит регулярную оценку на предмет обесценения, и рассчитанное обесценение, при наличии такового, относится на расходы.

Обесценение финансовых вложений

Если снижение справедливой стоимости инвестиций ниже бухгалтерской носит постоянный характер, то балансовая стоимость инвестиций уменьшается, при этом убыток отражается в учете в сумме такого уменьшения. Инвестиции, учитываемые по себестоимости, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости в случае наступления событий или изменений обстоятельств, способных оказать существенное влияние на справедливую стоимость данных инвестиций. Справедливая стоимость инвестиции основывается на рыночных котировках, если они известны, или на текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, при расчете которых применяются ставки дисконтирования, соответствующие уровню рисков, связанных с данной инвестицией.

Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 347 млн долл. США, 354 млн долл. США и 279 млн долл. США в 2010, 2009 и 2008 годах, соответственно.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры лизинга и аренды

Договоры финансового лизинга, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на объект лизинга, капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо (если она ниже первоначальной стоимости) по текущей стоимости минимальных лизинговых платежей. Лизинговые платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по лизингу для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Износ капитализированных лизинговых активов начисляется в течение расчетного срока полезного использования актива или срока лизинга (в зависимости от того, какой из них меньше), кроме случаев, когда капитализация арендуемых активов основана на условиях договора лизинга, предусматривающих переход к Компании права собственности на арендуемые активы по окончании срока лизинга или предоставляющие возможность Компании выкупить арендуемые активы по очень выгодной цене. В этих случаях капитализированные активы амортизируются в течение расчетных сроков полезного использования активов независимо от срока лизинга.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционного лизинга. Платежи по договорам операционного лизинга равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в течение срока лизинга.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Описание активов и потенциальных обязательств приводится ниже:

Геологоразведка и добыча – деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием следующих активов: скважины, оборудование и прилегающие площади, установки по сбору и первичной переработке нефти, товарный парк и трубопроводы до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Расчет обязательства по ликвидации активов делается в соответствии с положениями FASB ASC 410-20 «Обязательства, связанные с выбытием активов».

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

Переработка, маркетинг и сбыт – данный сегмент деятельности включает в себя переработку нефти, реализацию через морские терминалы и прочие пункты сбыта, розничную реализацию. Деятельность Компании по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов. Данные производственные комплексы используются Компанией на протяжении нескольких десятилетий. Руководство Компании полагает, что с учетом специфики срок полезного использования данных комплексов определить невозможно, несмотря на то, что некоторые компоненты таких комплексов и оборудование имеют определенные сроки полезного использования. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Согласно FASB ASC 410-20, при измерении обязательств, связанных с выбытием активов, в качестве компонента ожидаемых затрат должна учитываться расчетная цена, которая может быть затребована и с высокой степенью вероятности получена третьим лицом для отражения неопределенности и непредвиденных обстоятельств, связанных с обязательствами (эта расчетная цена в некоторых случаях именуется надбавкой за рыночный риск). Пока в нефтегазовой отрасли редки случаи готовности кредитоспособных третьих лиц принять на себя (за цену, поддающуюся определению) данный вид риска по крупным нефте- и газодобывающим объектам и трубопроводам. Соответственно, учитывая, что определение надбавки за рыночный риск может носить произвольный характер, Компания исключила ее из расчетных оценок согласно FASB ASC 410-20.

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

FASB ASC 825 «Финансовые инструменты» определяет справедливую стоимость финансовых инструментов как сумму денежных средств, на которую может быть обменен инструмент в сделке, совершаемой в текущий момент и по согласию обеих сторон, а не по принуждению или при продаже в случае ликвидации.

Финансовые активы и финансовые обязательства, отраженные в прилагаемых консолидированных балансах, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные займы и прочие краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

Компания, используя доступную рыночную информацию, оценки руководства и подходящую методологию оценок, определила приблизительную справедливую стоимость финансовых инструментов.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

В российском законодательстве отсутствует концепция «консолидированного налогоплательщика», таким образом, Компания не является консолидированным налогоплательщиком для целей исчисления налога на прибыль, так как каждая компания Группы платит налог самостоятельно. Налог на прибыль исчислялся исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией по «методу обязательств» в соответствии с FASB ASC 740 «Налог на прибыль» и отражают налоговые последствия в будущих периодах на основе эффективной налоговой ставки, вызванные разницами между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой, позволяя оперативно реагировать и отражать в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе изменения в законодательстве по налогу на прибыль, включая изменения величины налоговой ставки. Оценочный резерв под отложенный налоговый актив формируется в том случае, когда у руководства Компании имеются серьезные основания считать, что указанный налоговый актив вероятнее всего не сможет быть реализован в будущем.

Компания учитывает неопределенные налоговые позиции и отражает обязательства по нереализованным налоговым выгодам, включая начисленные по ним проценты и штрафы, в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе как расходы по налогу на прибыль.

Производные финансовые инструменты

Все производные инструменты отражаются в консолидированных балансах по справедливой стоимости как прочие оборотные средства, прочие внеоборотные средства, прочие краткосрочные обязательства или прочие долгосрочные обязательства. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с FASB ASC 815 «Производные инструменты и хеджирование» признаются в момент возникновения в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Признание выручки

Выручка признается в момент перехода права собственности от продавца к покупателю, когда цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и прочим платежам. В сумму выручки от реализации включены акцизы и таможенные пошлины (см. Примечание 17).

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Расходы на транспортировку

Транспортные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе представляют собой все расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов, осуществленную по системе трубопроводов «Транснефть», а также железнодорожным и другими видами транспорта. Транспортные расходы включают в себя все прочие расходы на погрузку и подготовку.

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств предприятий нефтепереработки, отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены.

Расходы на охрану окружающей среды

Затраты на охрану окружающей среды включаются в состав расходов или капитализируются в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам не дисконтируются кроме случаев, когда общая сумма обязательств и суммы и сроки платежей фиксированы и могут быть достоверно определены.

Гарантии

Справедливая стоимость гарантий определяется и включается в состав обязательств в момент выдачи гарантии. Первоначальная сумма гарантий в последующем корректируется по мере изменения суммы основного обязательства. Расходы, относящиеся к такому изменению, включаются в соответствующие строки консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе в зависимости от сущности выданных гарантий. В момент, когда возникает высокая вероятность возникновения обязательств по выданным гарантиям, начисляются обязательства, при условии что эти обязательства можно оценить с высокой степенью надежности, основываясь на текущих фактах и обстоятельствах.

Совокупный доход

Компания применяет раздел FASB ASC 220 «Совокупный доход», который устанавливает правила расчёта и отражения совокупного дохода Компании (чистой прибыли, а также всех прочих изменений чистых активов, не связанных с движением средств собственников Компании) и его отдельных статей в консолидированной финансовой отчётности.

За 2010, 2009 и 2008 годы Компания признала прочий накопленный совокупный доход (за вычетом налога) в сумме 2 млн долл. США, доход (за вычетом налога) в сумме 18 млн долл. США и убыток (за вычетом налога) в сумме 40 млн долл. США, соответственно, который представляет собой нереализованный финансовый результат, возникший в результате переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для реализации.

Учет контрактов по купле-продаже

Параграфы с 845-10-15-5 по 845-10-15-9 FASB ASC 845 «Неденежные операции» устанавливают, что две или более отдельных обменных операции с одним и тем же контрагентом, включая операции купли-продажи, должны быть объединены и отражены как одна сделка, когда одна операция не может быть осуществлена без совершения другой встречной операции.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет возможных будущих обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Акцизы показываются развернуто в составе выручки и налогов, кроме налога на прибыль, в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе, тогда как налог на добавленную стоимость показан в консолидированных балансах свернуто в составе налогов, кроме налога на прибыль.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике

В августе 2009 года FASB выпустил поправку ASU 2009-05 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия (Раздел 820): Оценка обязательств по справедливой стоимости» («ASU 2009-05»), которая вносит изменения в Подраздел 820-10 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия», Раздела 820 Кодификации FASB. ASU 2009-05 уточняет, что в тех случаях, когда котировки активного рынка не доступны, компания должна использовать один или несколько из подходов к оценке обязательства по справедливой стоимости: оценка обязательства на основании рыночной цены идентичного обязательства, торгуемого как актив; рыночных цен аналогичных обязательств или аналогичных обязательств, торгуемых как активы, или любой другой метод оценки, не противоречащий положениям Раздела 820, например, метод дисконтированной стоимости. ASU 2009-05 также уточняет, что компания при оценке не должна использовать в качестве входящих данных наличие ограничения на передачу обязательства другой стороне. Поправка ASU 2009-05 вступает в силу для первого отчетного периода (включая промежуточные отчетные периоды), начинающегося после опубликования поправки ASU 2009-05. Разрешается раннее применение, если финансовая отчетность за предыдущие периоды не была выпущена. Компания применила ASU 2009-05 с 1 января 2010 г. Применение ASU 2009-05 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В январе 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-06 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации (Раздел 820): Улучшение раскрытия информации об оценке по справедливой стоимости» («ASU 2010-06»), которая вносит изменения в Раздел 820 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации» Кодификации FASB. ASU 2010-06 требует раскрытия информации о существенных переводах между Уровнем 1 и Уровнем 2 данных при оценке справедливой стоимости и о причинах таких переводов. Компания также должна представлять отдельно информацию о приобретениях, выпуске и погашении в расшифровке оценки по справедливой стоимости с использованием Уровня 3 данных. ASU 2010-06 вносит поправку в существующие требования по раскрытию информации в части степени разукрупнения и данных, а также методов оценки. Поправка ASU 2010-06 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2009 г., за исключением раскрытий информации об операциях на Уровне 3 оценки по справедливой стоимости, которые вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2010 г. Компания применила ASU 2010-06 с 1 января 2010 г., за исключением раскрытий информации об операциях на Уровне 3 оценки по справедливой стоимости, которые будут применены с 1 января 2011 г. Применение ASU 2010-06 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В марте 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-11 «Деривативы и хеджирование (Раздел 815): Исключения относящиеся к встроенным кредитным деривативам» («ASU 2010-11»), которая вносит изменения в Раздел 815 «Деривативы и хеджирование» Кодификации FASB. ASU 2010-11 поясняет, что исключение из определения встроенного кредитного деривата относится к передаче кредитного риска в форме субординации одного финансового инструмента другому. ASU 2010-11 вступает в силу с начала первого отчетного квартала, начинающегося после 15 июня 2010 г. Раннее применение разрешено с начала первого отчетного квартала, начинающегося после выпуска ASU 2010-11. Компания применила ASU 2010-11 с 1 июля 2010 г. Применение ASU 2010-11 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета

В июле 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-20 «Дебиторская задолженность (Раздел 310): Раскрытие информации о кредитной надежности финансируемой дебиторской задолженности и резерве под возможные потери» («ASU 2010-20»), которая вносит изменения в Раздел 310 «Дебиторская задолженность» Кодификации FASB. ASU 2010-20 изменяет существующие раскрытия и требует от компании предоставлять дополнительные раскрытия с целью облегчить пользователям финансовой отчетности анализ следующего: 1) природы кредитного риска, присущего портфелю финансируемой дебиторской задолженности; 2) каким образом риски анализируются и оцениваются при расчете сумм резерва под возможные потери; 3) изменения и причины изменений в сумме резерва под возможные потери. ASU 2010-20 также вводит новую терминологию, в частности, термин «финансируемая дебиторская задолженность». Для публичных компаний требования по раскрытию информации по состоянию на конец отчетного периода вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся 15 декабря 2010 г. или позднее. Выпущенная в январе 2011 года поправка ASU 2011-01 отложила вступление в силу других требований по раскрытию. Компания применила действующие требования ASU 2010-20 с 31 декабря 2010 г. Применение ASU 2010-20 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В декабре 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-28 «Гудвилл и прочие нематериальные активы (Раздел 350): Когда проводить шаг 2 теста гудвилла на обесценение для отчетных единиц с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью» («ASU 2010-28»), которая вносит изменения в Раздел 350 «Гудвилл и прочие нематериальные активы» Кодификации FASB. Для отчетных единиц с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью компания должны провести тест на обесценение гудвилла, если обесценение гудвилла скорее вероятно, чем нет. Компания должна рассматривать любые негативные качественные факторы, указывающие на возможность наличия обесценения. ASU 2010-28 вступает в силу в отчетных годах и входящих в них промежуточных периодах, начинающихся после 15 декабря 2010 г. Раннее применение не разрешено. Компания будет применять ASU 2010-28, начиная с 1 января 2011 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2010-28 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В декабре 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-29 «Объединение бизнеса (Раздел 805): Раскрытие в шаблоне дополнительной информации по объединению бизнеса» («ASU 2010-29»), которая вносит изменения в Раздел 805 «Объединение бизнеса» Кодификации FASB. ASU 2010-29 уточняет, что компания должна раскрывать выручку и доходы приобретенной компании в сравнительном периоде так, как если бы приобретение бизнеса произошло в начале предшествующего сравнительного годового периода. ASU 2010-29 также расширяет шаблон дополнительных раскрытий. ASU 2010-29 вступает в силу перспективно для объединений бизнеса, произошедших с начала первого годового отчетного периода, начинающегося 15 декабря 2010 г. или позднее. Компания будет применять ASU 2010-29 для объединений бизнеса, произошедших 1 января 2011 г. или позднее. Руководство Компании ожидает, что ASU 2010-29 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

3. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включают:

	2010 г.	2009 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	**671**	624
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	**843**	748
Депозиты	**2 625**	612
Прочее	**15**	13
Итого денежные средства и их эквиваленты	**4 154**	1 997

По состоянию на 31 декабря денежные средства с ограничением к использованию включают:

	2010 г.	2009 г.
Обязательный резерв в ЦБ РФ	**21**	15
Прочие денежные средства с ограничением к использованию	**9**	5
Итого денежные средства с ограничением к использованию	**30**	20

Обязательный резерв дочернего банка Компании, ВБРР, в ЦБ РФ представляет собой сумму средств, размещенных в ЦБ РФ для обеспечения текущей деятельности банка Компании. Кредитные организации обязаны хранить в ЦБ РФ беспроцентный денежный депозит (обязательный резерв), сумма которого зависит от объема привлеченных кредитной организацией средств и подпадает под определенные ограничения в использовании.

Денежные средства на счетах в иностранной валюте представляют собой в основном средства в долларах США.

Депозиты являются процентными и выражены, главным образом, в рублях.

При управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном сотрудничает с российскими дочерними подразделениями международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками.

4. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые вложения включают:

	2010 г.	2009 г.
Краткосрочные займы выданные	**1**	1
Займы связанным сторонам	**70**	12
Сделки обратного РЕПО	**403**	22
Структурированные депозиты (Примечание 24)	**3 791**	507
Векселя, хранящиеся до срока погашения	–	81
Торговые ценные бумаги		
Векселя	–	38
Государственные и корпоративные облигации	**727**	449
Прочие	**2**	4
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	**487**	210
Банковские депозиты	**1 333**	1 184
Итого краткосрочные финансовые вложения	**6 814**	2 508

Сделки обратного РЕПО обеспечены торговыми ценными бумагами, имеющими справедливую стоимость на 31 декабря 2010 г. в сумме 403 млн долл. США (22 млн долл. США на 31 декабря 2009 г.).

По состоянию на 31 декабря 2010 г. структурированные депозиты выражены в долларах США и размещены под процентные ставки от 6,22% до 7,2%. По состоянию на 31 декабря 2009 г. структурированные депозиты выражены в долларах США и размещены под процентную ставку 7,75%.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. в состав торговых ценных бумаг входят государственные и муниципальные облигации с номинальными процентными ставками от 5,14% до 18,1% и сроками погашения от апреля 2011 года до февраля 2036 года и корпоративные облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от февраля 2011 года до июня 2020 года и процентными ставками от 5,8% до 19,0%. Также по состоянию на 31 декабря 2010 года торговые ценные бумаги включают облигации ЦБ РФ со сроками погашения от февраля 2011 года до марта 2011 года и средневзвешенной эффективной процентной ставкой 3,52%. По состоянию на 31 декабря 2009 г. в состав торговых ценных бумаг входят государственные и муниципальные облигации с номинальными процентными ставками от 6,9% до 18,0% и сроками погашения от марта 2010 года до февраля 2036 года, корпоративные облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от июня 2010 года до декабря 2016 года и процентными ставками от 7,9% до 19,0%, а также дисконтные векселя со сроками погашения от февраля 2010 года до января 2011 года, и эффективные процентные ставки по которым составляют от 9,5 % до 15,9 %.

4. Краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2010 года в состав ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, входят государственные и муниципальные облигации, корпоративные облигации, а также корпоративные векселя. Государственные облигации представляют собой облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов Российской Федерации, со сроками погашения от января 2011 года до мая 2015 года и номинальными процентными ставками от 4,59% до 6,85%. Муниципальные облигации имеют сроки погашения от марта 2012 года до декабря 2014 года и номинальные процентные ставки от 8,75% до 18,0%. Корпоративные облигации представляют собой облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроками погашения от марта 2011 года до июля 2020 года и процентными ставками от 6,75% до 18,0%. По состоянию на 31 декабря 2010 г. корпоративные облигации на сумму 31 млн долл. США были переданы в залог по сделкам РЕПО (см. Примечание 14). Корпоративные векселя представляют собой процентные векселя со сроками погашения от декабря 2012 года до декабря 2013 года и номинальными процентными ставками от 4,25% до 4,5% и беспроцентные векселя со сроком погашения в июне 2015 года и средневзвешенной эффективной ставкой 3,0%. Амортизируемая стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, примерно равна их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2009 г. в состав ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, входят государственные и корпоративные облигации. Государственные облигации представляют собой облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов Российской Федерации, со сроками погашения от июля 2010 года до августа 2025 года и номинальными процентными ставками от 6,1% до 10,0%, а также облигации ЦБ РФ со сроками погашения от марта 2010 года до июня 2010 года и средневзвешенной эффективной процентной ставкой 7,25%. Корпоративные облигации представляют собой облигации, выпущенные крупнейшими российскими предприятиями, со сроком погашения в июле 2016 года и процентной ставкой 7,68%.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. банковские депозиты выражены, главным образом, в долларах США и размещены под процентные ставки от 4,7% до 8,0%. По состоянию на 31 декабря 2009 г. банковские депозиты, выраженные в долларах США, были размещены под процентные ставки от 6,5% до 7,0% и банковские депозиты в рублях размещены под процентные ставки от 10,5% до 10,6%.

5. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность включает:

	2010 г.	2009 г.
Покупатели и заказчики	**4 077**	2 958
Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета (Примечание 22)	**2 126**	2 269
Расчеты по прочим налогам	**283**	211
Ссудная задолженность банка Компании	**789**	753
Приобретенная дебиторская задолженность	**3**	30
Прочее	**372**	328
Минус: резерв по сомнительной задолженности	**(138)**	(91)
Итого дебиторская задолженность, нетто	**7 512**	6 458

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков выражена, главным образом, в долларах США. Риск неплатежеспособности дебиторов снижается путем использования аккредитивов. Риск неплатежеспособности при реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке снижается путем получения Компанией банковской гарантии погашения дебиторской задолженности контрагентов.

6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включают:

	2010 г.	2009 г.
Материалы	**451**	492
Сырая нефть и газ	**595**	502
Нефтепродукты и нефтехимия	**1 065**	892
Итого товарно-материальные запасы	**2 111**	1 886

Остаток по статье «Материалы», в основном, включает запасные части. Статья «Нефтепродукты и нефтехимия» включает таковые как для реализации, так и для внутреннего использования.

7. Авансы выданные и прочие оборотные средства

По состоянию на 31 декабря авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

	2010 г.	2009 г.
Авансы выданные поставщикам	**665**	705
Предоплата по таможенным пошлинам	**1 315**	1 334
Страховые платежи	**6**	12
Производные финансовые инструменты (Примечание 24)	**77**	3
Прочие	**93**	72
Итого авансы выданные и прочие оборотные средства	**2 156**	2 126

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой, в основном, расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 17).

8. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря долгосрочные финансовые вложения включают:

	2010 г.	2009 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале		
ОАО «Томскнефть» ВНК	**1 334**	1 488
ООО «Компания Полярное Сияние»	**70**	84
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	**19**	16
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	**277**	234
ЗАО «Влакра»	**110**	110
Вложения в компании энергетического сектора	**190**	272
Прочие	**174**	66
Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале	**2 174**	2 270
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		
ОАО «ТГК-11»	–	20
Долгосрочные векселя	–	4
Прочие ценные бумаги в банках Компании	**17**	14
Банковские депозиты – доллары США	–	833
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		
Облигации государственного займа	**49**	36
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	**679**	550
Инвестиции, учитываемые по себестоимости	**17**	17
Итого долгосрочные финансовые вложения	**2 936**	3 744

Долларовые депозиты, размещенные сроком на 2 года в июне 2009 года в банке, контролируемом государством, во втором квартале 2010 года были реклассифицированы в краткосрочные инвестиции в соответствии с их датой погашения (см. Примечание 4).

Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале, по условиям контрактов имеют срок погашения преимущественно от 3 до 8 лет, и преимущественно включают в себя займы, выданные ОАО «Верхнечонскнефтегаз». Указанные займы также включают займ в сумме 116 млн долл. США, выданный Компанией в апреле 2010 года ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»). Доля участия Компании в ННК составляет 20%. ННК осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле.

Доля в прибыли/(убытке) существенных инвестиций, учтенных по методу участия в капитале:

	Доля владения (в процентах) на 31 декабря 2010 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
		2010 г.	2009 г.	2008 г.
ООО «Компания Полярное Сияние»	**50,00**	**16**	26	36
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	**25,94**	**43**	5	(17)
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	**51,00**	**3**	2	3
ОАО «Кубаньэнерго»	**26,26**	**(45)**	–	–
ОАО «Томскнефть» ВНК	**50,00**	**38**	147	56
Вест Камчатка Холдинг Б.В.	**60,00**	–	–	(51)
Прочие	**Различная**	**5**	(68)	(34)
Итого доля в прибыли/(убытке)		**60**	112	(7)

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

ОАО «Томскнефть» ВНК

ОАО «Томскнефть» ВНК является совместным предприятием, занимающимся разведкой и добычей нефти в Западной Сибири. Соглашение акционеров предусматривает, что ключевые решения касательно деятельности ОАО «Томскнефть» ВНК должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений. Инвестиция в ОАО «Томскнефть» ВНК включает в себя гудвилл в размере 368 млн долл. США.

ООО «Компания Полярное Сияние» («КПС»)

КПС является обществом с ограниченной ответственностью, 50% которого принадлежит компании «Коноко Филлипс Тиман-Печора Инк.» и 50% принадлежит Компании. Основной задачей КПС является разработка Ардалинского месторождения и сопутствующих месторождений Тимано-Печорского бассейна, расположенных в 125 км южнее Баренцева моря за Полярным кругом. Разработка Ардалинского месторождения была начата в конце 1992 года. Первая нефть была добыта в 1994 году.

В течение 2008 года Компания проводила анализ снижения стоимости инвестиций в КПС в соответствии с FASB ASC 323 «Инвестиции – метод участия в капитале и совместная деятельность». Для целей данного анализа была рассчитана справедливая стоимость инвестиций на основе будущих дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость доли участия Компании в КПС оказалась ниже балансовой стоимости инвестиций. Компания пришла к выводу, что снижение стоимости инвестиции не являлось временным, и в связи с этим признала убыток от обесценения финансовых вложений в размере 58,3 млн долл. США. В 2009 и 2010 годах дальнейшего снижения стоимости инвестиции выявлено не было.

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед» («СП») является совместным предприятием, в котором Компания имеет 51% участия, но при этом учредительный договор о создании совместного предприятия предусматривает, что основные решения в ходе осуществления деятельности последнего принимаются при условии единогласного их утверждения участниками, и ни один участник не имеет преимущественного права голоса.

6 декабря 1996 г. Компания и СП подписали соглашение с восемью нефтегазовыми компаниями и государственными структурами России и Казахстана о создании Каспийского трубопроводного консорциума («КТК»). Целью консорциума является проектирование, финансирование, прокладка и эксплуатация нефтепровода от месторождений в Западном Казахстане через Россию в порт Новороссийск. СП имеет 7,5% участия в КТК. В октябре 2001 года началась промышленная эксплуатация трубопровода.

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

ОАО «Верхнечонскнефтегаз» (далее «ВЧНГ») владеет лицензией на разработку Верхнечонского нефтегазоконденсатного месторождения, крупнейшего месторождения нефти в Иркутской области.

В 3 квартале 2008 года была начата добыча нефти. Финансирование ВЧНГ осуществляется за счет предоставления долгосрочных займов со стороны Компании и партнеров в долях, соответствующих доле владения.

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

ЗАО «Влакра»

ЗАО «Влакра» принадлежат права пользования земельным участком и офисными помещениями, расположенными в Москве.

Вложения в компании энергетического сектора

Вложения в компании энергетического сектора, в основном, включают инвестиции в акции генерирующих, энерготранспортных, сбытовых и эксплуатационно-ремонтных предприятий электроэнергетического комплекса в Томской области и на юге России.

В мае и июле 2007 года в результате аукционов по продаже активов ОАО НК «ЮКОС» Компания приобрела доли в ОАО «Томскэнерго» и ОАО «Кубаньэнерго». В 2007 году ОАО «Томскэнерго» было реорганизовано в форме присоединения к ОАО «ТГК-11». В результате сопутствующей реорганизации конвертации акций ОАО «Томскэнерго» доля Компании в капитале ОАО «ТГК-11» составила 5,28%. В июле 2008 года судом вынесено положительное решение по иску Компании о признании реорганизации и конвертации акций недействительными. В июле 2009 года судом утверждено мировое соглашение о передаче Компании дополнительных акций ОАО «ТГК-11» в счет компенсации потерь, понесенных при конвертации акций. В сентябре 2009 года Компания получила дополнительные акции ОАО «ТГК-11», увеличив свою долю в капитале ОАО «ТГК-11» до 6,77%. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. данная инвестиция учитывается в составе ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации.

В октябре 2009 года в порядке осуществления преимущественного права при дополнительной эмиссии акций, Компания приобрела акции ОАО «Кубаньэнерго» на сумму 1 972 млн руб. (68 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения), при этом доля участия Компании не изменилась.

Активы для продажи

В декабре 2010 года Компания заключила соглашение о намерении передать долю в ряде зависимых компаний и одной дочерней компании в обмен на неконтролирующий пакет акций холдинговой компании энергетического сектора. Транзакция планируется к завершению в первой половине 2011 года.

Основные классы активов и обязательств, включенных в группу выбытия, представляют собой:

	31 декабря 2010 г.
Оборотные средства	55
Финансовые вложения в зависимые компании	30
Прочие внеоборотные средства	7
Итого активы	**92**
Краткосрочные обязательства	37
Итого обязательства	**37**

Компания отразила группу выбытия по меньшей из текущей и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и признала убыток от снижения стоимости активов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в сумме 31 млн долл. США.

Группа выбытия относится к категории прочих видов деятельности в Информации о производственных сегментах (Примечание 23).

9. Основные средства, нетто

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 декабря 2010 г.	**31 декабря 2009 г.**	**31 декабря 2010 г.**	**31 декабря 2009 г.**	**31 декабря 2010 г.**	**31 декабря 2009 г.**
Геологоразведка и добыча	**66 991**	60 474	**(18 784)**	(14 429)	**48 207**	46 045
Переработка, маркетинг и сбыт	**15 344**	13 646	**(4 562)**	(3 915)	**10 782**	9 731
Прочие виды деятельности	**3 026**	2 549	**(825)**	(621)	**2 201**	1 928
Итого основные средства	**85 361**	76 669	**(24 171)**	(18 965)	**61 190**	57 704

В состав основных средств геологоразведки и добычи включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 4 104 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 4 131 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 г. У Компании существуют определенные планы по разработке и оценке соответствующих месторождений. Руководство Компании полагает, что данные затраты являются окупаемыми.

Компания использовала данные по объёмам запасов нефти и газа (см. дополнительную информацию по нефтегазодобывающей деятельности) для расчёта износа, истощения и амортизации основных средств, относящихся к нефтегазодобывающей деятельности, за 2010 и 2009 годы, а также для оценки обесценения нефтегазодобывающих активов.

Как описано в параграфе «Износ, истощение и амортизация» Примечания 2, Компания ведет расчет истощения с использованием по-тонного метода на основании доказанных или доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа с учетом характера соответствующих затрат. Использование в рамках по-тонного метода данных о доказанных или доказанных разрабатываемых запасах предполагает продление лицензий Компании на добычу после истечения существующих сроков их действия в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений Компании, как подробно рассматривается далее.

Разрабатываемые Компанией месторождения нефти и газа расположены преимущественно на территории Российской Федерации. Компания имеет лицензии на разведку и разработку этих месторождений, выданные государственными органами. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2011 до 2051 года, при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2051 годом, а лицензия на добычу нефти на Приобском месторождении, являющимся крупнейшим из разрабатываемых месторождений, заканчивается в 2044 году. Срок эксплуатации существенных месторождений, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, намного превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством Компания вправе продлить срок действия лицензии до конца срока эксплуатации месторождения при выполнении определенных условий. Фактически, Распорядитель недр (Роснедра) продлевает лицензии на срок не более 25 лет, вне зависимости от расчетных сроков окончания разработки месторождений. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах» срок пользования участком недр «продлевается» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии.

9. Основные средства, нетто (продолжение)

В августе 2004 года в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «продлевается». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении абсолютного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В 2007 - 2010 годах Компания получила продление сроков действия по 80 своим лицензиям на разработку основных месторождений на период до 25 лет, с учетом расчетных сроков эксплуатации каждого месторождения. Текущие планы добычи Компании основываются на предположении (которое руководство делает с достаточной степенью уверенности) о том, что Компания сможет продлить срок действия прочих существующих лицензий. Данные планы были подготовлены с учетом того, что Компания будет вести добычу углеводородного сырья до конца срока эксплуатации месторождений, а не исходя из того, что Компания будет максимально увеличивать темпы отбора запасов в течение срока действия лицензии.

Соответственно, руководство включило все запасы, отвечающие стандартным характеристикам «доказанных запасов» в состав доказанных запасов, раскрываемых в качестве дополнительной информации о деятельности по разведке и добыче нефти и газа в рамках консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. Компания делает свои оценки исходя из того, что она сможет вести добычу в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений.

Доказанные запасы должны, в основном, ограничиваться запасами, которые могут быть добыты в течение срока действия лицензий, за исключением случаев, когда в течение длительного времени существует четкое указание на то, что срок действия лицензии будет однозначно продлен. По мнению Компании, срок действия лицензий будет однозначно продлен, как подробно рассматривается выше.

«Сахалин-1»

Основным вложением Компании в соглашения о разделе продукции («СРП») является участие в СРП «Сахалин-1», оператором которого является компания ExxonMobil, один из участников СРП. Доля Компании в данном неинкорпорированном совместном предприятии составляет 20%.

Данные отчета о движении денежных средств

Капитальные затраты в консолидированном отчете о движении денежных средств включают:

	2010 г.	**2009 г.**	**2008 г.**
Приобретение и строительство основных средств	**8 918**	7 252	8 154
Материалы для строительства	**13**	–	578
Итого капитальные затраты	**8 931**	7 252	8 732

10. Основные средства в лизинге, нетто

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств по состоянию на 31 декабря, которые отражены в составе статьи «Основных средства, нетто» (Примечание 9):

	2010 г.	2009 г.
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа	**27**	32
Минус: накопленное истощение	**(6)**	(7)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	**21**	25
Прочие основные средства		
Здания и сооружения	**–**	1
Машины и оборудование	**17**	19
Транспортные средства	**181**	184
Итого	**198**	204
Минус: накопленная амортизация	**(85)**	(59)
Остаточная стоимость прочих основных средств	**113**	145
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	**134**	170

Лизинговые платежи по всем основным средствам погашаются следующим образом, по состоянию на 31 декабря:

	2010 г.
2011	**34**
2012	**24**
2013	**18**
2014	**14**
2015 и позже	**109**
Вмененный процент	**(80)**
Итого чистые дисконтированные лизинговые платежи	**119**

Амортизация основных средств в лизинге включена в статью «Износ, истощение и амортизация» консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010, 2009 и 2008 годы в сумме 39 млн долл. США, 26 млн долл. США и 46 млн долл. США, соответственно.

Операционная аренда

Общая сумма расходов по операционной аренде составила:

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Итого расходы по аренде	**233**	240	210
Итого доходы по договорам субаренды	**1**	2	5

11. Деловая репутация и нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. гудвилл включает в себя превышение цены приобретений дополнительных долей в различных предприятиях сегмента переработки, маркетинга и сбыта и сегмента геологоразведки и добычи в сумме 3 793 млн долл. США и 714 млн долл. США, соответственно, над справедливой стоимостью соответствующей приобретенной доли в чистых активах.

В соответствии с FASB ASC 350 «Нематериальные активы – гудвилл и прочие нематериальные активы» Компанией был проведен годовой тест на обесценение гудвилла по состоянию на 1 октября 2010 г. Согласно практике прошлых лет, проверка на обесценение была произведена в начале четвертого квартала 2010 года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В результате данной годовой проверки обесценения гудвилла выявлено не было.

Гудвилл, образовавшийся в результате приобретения компаний, был распределен по соответствующим отчетным единицам, являющимся производственными сегментами – сегменту геологоразведки и добычи и сегменту переработки, маркетинга и сбыта. При оценке обесценения гудвилла текущая стоимость производственных сегментов (включая гудвилл) была сопоставлена с их расчётной справедливой стоимостью.

Справедливая стоимость производственных сегментов была определена Компанией при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные поступления были скорректированы на риски, применительно к каждому активу, и дисконтированы по ставке, которая отражает средневзвешенную стоимость капитала Компании после налогообложения.

Бизнес-план Компании, утверждаемый Советом Директоров Компании, является первичным источником информации при определении справедливой стоимости производственных сегментов. Они содержат внутренние прогнозы по добыче нефти и газа, прогнозы по объему переработки НПЗ, объемам продаж различных типов нефтепродуктов, а также прогнозы по выручке, операционным издержкам и капитальным вложениям. В качестве первого шага при подготовке данных прогнозов в бизнес-план Компании включается ряд обусловленных внешними условиями предпосылок, таких как цены на нефть и природный газ, маржа нефтепереработки и маржа по нефтепродуктам, а также уровень инфляции, связанной с ростом издержек производства. Данные предпосылки основываются на существующих ценах, уровнях инфляции рубля и доллара США, других макроэкономических факторах, исторических тенденциях и изменениях.

Для определения справедливой стоимости производственных сегментов была найдена сумма дисконтированных денежных потоков по данным сегментам за 12 лет и остаточной стоимости производственных сегментов.

Для целей проведения теста на обесценение прогноз Компании по цене нефти сорта Urals был основан на прогнозных рыночных ценах.

11. Деловая репутация и нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	31 декабря 2010 г.	**31 декабря 2009 г.**	**31 декабря 2010 г.**	**31 декабря 2009 г.**	**31 декабря 2010 г.**	**31 декабря 2009 г.**
Права аренды земельных участков	**718**	718	**(125)**	(89)	**593**	629
Права на использование товарных знаков «Сочи 2014»	**172**	172	**(47)**	(16)	**125**	156
Прочие	**61**	34	**(12)**	(8)	**49**	26
Итого нематериальные активы	**951**	924	**(184)**	(113)	**767**	811

Права аренды земельных участков были приобретены вместе с активами приобретенных компаний в течение 2007 года и амортизируются по линейному методу исходя из предполагаемого срока полезного использования, который составляет в среднем 20 лет.

Права на использование товарных знаков «Сочи 2014» были приобретены в 3 квартале 2009 года. Стоимость этих прав амортизируется по прямолинейному методу в течение срока полезного использования 5,5 лет, в течение которого Компания ожидает получить выгоды от использования данных активов.

Амортизация нематериальных активов включена в статью «Износ, истощение и амортизация» консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010, 2009 и 2008 годы в сумме 81 млн долл. США, 61 млн долл. США и 59 млн долл. США, соответственно.

В следующей таблице представлена агрегированная оценка расходов по амортизации нематериальных активов за каждый из последующих пяти лет:

2011	**81**
2012	**81**
2013	**81**
2014	**74**
2015	**36**
Итого амортизация за пять последующих лет	**353**

12. Прочие внеоборотные средства

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные средства включают:

	2010 г.	**2009 г.**
Аванс, выданный компании Factorias Vulcano S.A.	**–**	90
Авансы, выданные под капитальное строительство	**752**	553
Затраты на выпуск долговых обязательств	**60**	75
Предоплаченное страхование	**17**	11
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 22)	**13**	22
Прочие	**115**	95
Итого прочие внеоборотные средства	**957**	846

13. Кредиторская задолженность и начисления

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность и начисления включают:

	2010 г.	2009 г.
Поставщики и подрядчики	**1 457**	1 570
Заработная плата и аналогичные начисления	**442**	436
Авансы полученные	**601**	455
Расчеты по дивидендам	**10**	3
Остатки на счетах клиентов банка	**1 067**	822
Резервы предстоящих расходов	**163**	260
Прочие	**121**	151
Итого кредиторская задолженность и начисления	**3 861**	3 697

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

По состоянию на 31 декабря краткосрочные кредиты и займы включают:

	2010 г.	2009 г.
Клиентские депозиты – иностранная валюта	**86**	154
Клиентские депозиты – рубли	**271**	277
Векселя к уплате	**84**	81
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	**1 312**	1 424
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – рубли	**269**	672
Обязательства по сделкам РЕПО	**27**	–
Прочие	**286**	368
	2 335	2 976
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	**3 163**	4 862
Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	**5 498**	7 838

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочерних банков Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,5% до 15,75% и валютным депозитам составляет от 0,3% до 11,6%.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2010 г. составила 5,06%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

Векселя к уплате – компании, аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС», в основном, представляют собой заемные средства, первоначально привлеченные от компаний, которые входили в состав группы ЮКОС на дату выпуска векселей. Векселя, в основном, подлежат уплате по предъявлении, и ставка по ним составляет от 0% до 18%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК «ЮКОС», включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% и срок погашения которых наступил в конце 2007 года. Компания частично погасила указанные обязательства в связи с исполнением решения суда (см. Примечание 22).

В 2010 году Компания получила денежные средства по сделкам РЕПО и отразила данные операции как обеспеченный займ. На 31 декабря 2010 г. обязательства по сделкам РЕПО составили 825 млн руб. (27 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.) и были обеспечены корпоративными облигациями, принадлежащими Компании и имеющими справедливую стоимость 31 млн долл. США (см. Примечание 4).

В течение 2010 года Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 178 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов, нетто.

По состоянию на 31 декабря долгосрочная задолженность включает:

	2010 г.	**2009 г.**
Банковские кредиты – иностранная валюта	**20 716**	18 767
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	**110**	1 415
Клиентские депозиты – иностранная валюта	**44**	55
Клиентские депозиты – рубли	**277**	208
Векселя к уплате	**69**	60
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	**–**	1
Прочие	**4**	25
	21 220	20 531
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	**(3 163)**	(4 862)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	**18 057**	15 669

Процентные ставки по долгосрочным кредитам, выраженным в иностранной валюте, составляют от ЛИБОР плюс 0,58% до ЛИБОР плюс 3,25%. Обеспечением по данным кредитам, в основном, являются экспортные поставки нефти.

На 31 декабря 2010 г. банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», представляют собой долгосрочный кредит, полученный через государственный банк, со ставкой ЛИБОР плюс 0,7% с ежемесячным погашением равными долями. Данный кредит планируется к полному погашению в 2011 году. Обеспечением по данному кредиту является дебиторская задолженность по долгосрочному экспортному контракту на поставку нефти (см. Примечание 22).

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков, выраженные в рублях и иностранной валюте. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 1,0% до 16,25%, и от 0,75% до 14,5% по депозитам в иностранной валюте.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2010 г. составила 12,53%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

В основном, долгосрочные банковские кредиты обеспечены экспортными контрактами на поставку сырой нефти. Как правило, условия заключения таких договоров предоставляют кредитору прямое право требования в отношении выручки по договорам, которая должна перечисляться напрямую на транзитные валютные счета Компании (в долларах США) в указанных банках, в случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности.

Ряд кредитных соглашений содержат ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания, как заемщик, обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов.

Вследствие приобретения чистых активов и привлечения финансирования в ходе приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» в декабре 2004 года, Компания нарушила некоторые финансовые и другие ограничительные условия действующих кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2004 г. С учетом полученных в предыдущие годы писем об освобождении требований кредиторов, связанных с нарушением ограничительных условий, касающихся выплат по решению суда задолженности перед «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», (см. Примечание 22), а также соблюдения требований полной реструктуризации всех налоговых обязательств реорганизованного ОАО «Юганскнефтегаз» (см. Примечание 20), Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 2009 г. Письма об освобождении требований кредиторов получены на период до окончания срока действия соответствующих кредитных соглашений.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2010 г. приведен ниже:

	2010 г.
2011	3 163
2012	2 143
2013	659
2014	623
2015 и позже	14 632
Итого долгосрочная задолженность, включая краткосрочную часть	**21 220**

15. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

По состоянию на 31 декабря обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам Компании включают:

	2010 г.	**2009 г.**
Налог на добычу полезных ископаемых	**1 103**	901
Налог на добавленную стоимость	**347**	302
Акцизы	**135**	159
Налог на доходы физических лиц	**16**	19
Налог на имущество	**66**	57
Налог на прибыль	**205**	137
Прочие	**99**	52
Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	**1 971**	1 627

Обязательства по вышеуказанным налогам включают соответствующую текущую часть долгосрочной реструктуризированной задолженности (см. Примечание 20).

16. Акционерный капитал

18 июня 2010 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2009 года в сумме 24,4 млрд руб. или 2,3 руб. на одну акцию, что составляет 782 млн долл. США или 0,07 долл. США на одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату утверждения дивидендов. Из них 714 млн долл. США относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям в сумме 7 млн долл. США.

В 2009 году Компания выкупила 747 112 шт. собственных акций за 117,3 млн руб. или 157 руб. за одну акцию, что составило 3,8 млн долл. США или 5,05 долл. США за одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на даты проведения операций.

В декабре 2010 года Компания реализовала 1 807 513 шт. собственных акций за 392,2 млн руб. или 217 руб. за одну акцию, что составило 12,7 млн долл. США или 7,03 долл. США за одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на даты проведения операций.

Финансовый результат сделки со связанной стороной под общим контролем

В декабре 2008 года Компания реализовала 25% принадлежащих ей акций ОАО «Дальтрансгаз». Сумма сделки составила 2,6 млрд руб. (90,8 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату транзакции). Прибыль от продажи, уменьшенная на сумму налога на прибыль в размере 8,6 млн долл. США, составила 33,3 млн долл. США. Сделка состоялась со связанной стороной под общим контролем, в связи с чем Компания отразила данную прибыль за вычетом суммы налога на прибыль в составе добавочного капитала.

Суммы к распределению среди акционеров

Основой для распределения прибыли служит бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть», составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по ГААП США (см. Примечание 2). В соответствии с российским законодательством, такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По российскому законодательству, дивиденды не могут быть больше бухгалтерской прибыли, полученной за отчетный период.

17. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2010 г.	**2009 г.**	**2008 г.**
Реализация нефти и газа			
Экспортная пошлина	**13 031**	9 441	17 200
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии			
Экспортная пошлина	**3 712**	2 690	4 806
Итого экспортная пошлина	**16 743**	12 131	22 006

С 1 июля 2010 г. ставка экспортной пошлины была увеличена с 0 до 69,9 долл. США (на тонну) применительно к экспортируемой нефти, добытой на месторождениях Восточной Сибири. Данное изменение учтено при расчете объемов чистых доказанных запасов нефти и газа, раскрытых в Дополнительной информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) в консолидированной финансовой отчетности Компании на 31 декабря 2010 г.

18. Налог на прибыль и прочие налоги

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Текущий налог на прибыль	**2 897**	2 106	3 394
Доход по отложенному налогу на прибыль	**(253)**	(106)	(1 490)
Итого налог на прибыль	**2 644**	2 000	1 904

Компания не является налогоплательщиком по консолидированной отчетности, то есть каждое дочернее предприятие предоставляет отдельную декларацию в соответствующие налоговые органы в основном в Российской Федерации.

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и налоговыми данными, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря:

	2010 г.	2009 г.
Отложенный актив по налогу на прибыль, возникший в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Обязательства, связанные с выбытием активов	**209**	178
Основные средства	**54**	57
Авансы выданные и прочие оборотные средства	**18**	5
Дебиторская задолженность	**31**	17
Кредиторская задолженность и начисления	**82**	66
Товарно-материальные запасы	**9**	14
Долгосрочные финансовые вложения	**34**	22
Процентный своп	**39**	31
Прочие	**96**	131
Итого отложенный налоговый актив	**572**	521
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	**(273)**	(222)
Отложенный актив по налогу на прибыль нетто	**299**	299
Отложенное обязательство по налогу на прибыль, возникшее в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Стоимость прав на добычу нефти и газа	**(2 409)**	(2 359)
Основные средства и прочее	**(2 585)**	(2 915)
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	**(4 994)**	(5 274)
Чистое отложенное обязательство по налогу на прибыль	**(4 695)**	(4 975)

Классификация отложенного налога:

	2010 г.	2009 г.
Отложенные налоговые активы – текущие	**174**	174
Отложенные налоговые активы – долгосрочные	**125**	125
Задолженность по отложенным налогам – текущая	**(86)**	(77)
Задолженность по отложенным налогам – долгосрочная	**(4 908)**	(5 197)

18. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Несмотря на то, что Компания не является единым налогоплательщиком на основе консолидированной отчетности, расчётная сумма налога на прибыль соотносится с фактическими расходами за годы, оканчивающиеся 31 декабря, следующим образом:

	2010 г.	**2009 г.**	**2008 г.**
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства	**13 316**	8 519	13 119
Ставка налога на прибыль	**20,00%**	20,00%	24,00%
Расчётный налог на прибыль	**2 663**	1 704	3 149
Добавить/(исключить) влияние следующих факторов:			
Изменение величины резерва под отложенный актив по налогу на прибыль	**50**	(15)	102
Эффект льготных ставок по налогу на прибыль	**(331)**	(175)	(167)
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	**–**	4	7
Непризнанные налоговые выгоды	**20**	2	(4)
Эффект изменения ставки по налогу на прибыль	–	–	(956)
Постоянные разницы, возникающие вследствие:			
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, нетто	**362**	493	373
Курсовые разницы, нетто	**(20)**	(90)	(814)
Пени за неуплату налогов	**3**	–	56
Прочие постоянные разницы	**(103)**	77	158
Налог на прибыль	**2 644**	2 000	1 904

«Эффект льготных ставок по налогу на прибыль» в таблице выше представляет собой эффект пониженных ставок по налогу на прибыль для ОАО «НК «Роснефть» и некоторых ее дочерних обществ в соответствии с региональным законодательством. В соответствии с данными законами, льгота в виде снижения ставки налога на 4%-4,5% предоставляется предприятиям, добывающим нефть и газовый конденсат, реализующим на территории регионов программы капитальных вложений, согласованные с администрацией регионов, участвующим в реализации социальных программ. Данная льгота предоставляется на ежегодной основе.

«Эффект изменения ставки по налогу на прибыль» в таблицах выше представляет собой эффект от уменьшения ставки налога на прибыль с 24% до 20%. Данные изменения налогового законодательства приняты Федеральным Законом от 30 декабря 2008 г. № 305-ФЗ и вступили в силу с 1 января 2009 г.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. Компания провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. На основании анализа Компания считает, что большинство налоговых позиций, указанных в декларации по налогу на прибыль, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, с вероятностью скорее да, чем нет, выдержат проверку налоговых органов, что подтверждается результатами проведенных проверок деклараций по налогу на прибыль.

18. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	**9 051**	6 502	12 817
Акцизы	**1 105**	893	1 120
Налог на имущество	**284**	236	261
Прочие	**480**	430	612
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	**10 920**	8 061	14 810

19. Обязательства, связанные с выбытием активов

Изменение обязательств, связанных с выбытием активов, выглядит следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Обязательства, связанные с выбытием активов, на начало отчетного периода	**1 772**	1 896
Признание дополнительных обязательств по новым скважинам	**88**	15
Прирост обязательств	**107**	87
Увеличение/(уменьшение) обязательств в результате изменения оценочных данных	**383**	(223)
Расходы, понесенные по ранее начисленным обязательствам	**(22)**	(3)
Обязательства, связанные с выбытием активов, на конец отчетного периода	**2 328**	1 772

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач.

Законодательные акты Российской Федерации не предусматривают резервирования средств для финансирования обязательств, связанных с выбытием активов.

20. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включают:

	2010 г.	2009 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	**1 020**	1 312
Обязательства по долгосрочной аренде	**97**	112
Доходы будущих периодов	**20**	53
Обязательства перед муниципальными органами по мировому соглашению	**51**	77
Обязательства по правам на использование товарных знаков «Сочи 2014» (Примечание 11)	**38**	52
Обязательства по восстановлению окружающей среды	**111**	–
Прочие	**2**	8
Итого прочие долгосрочные обязательства	**1 339**	1 614

20. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

В феврале и марте 2008 года Компания получила подписанные постановления Правительства Российской Федерации и соответствующих органов власти субъектов Федерации и местных властей о реструктуризации соответствующей налоговой задолженности. План реструктуризации предусматривает выплату суммы реструктуризированной налоговой задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет начиная с марта 2008 года. За годы, закончившихся 31 декабря 2010 и 2009 гг., сумма выплат без учета процентов составила, соответственно, 6 425 млн руб. и 3 486 млн руб. (210,4 млн долл. США и 144,3 млн долл. США, соответственно, по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат). Компания намерена предпринять все возможное, что зависит от действий самой Компании, чтобы в полном объеме соблюдать общие требования плана реструктуризации.

Сумма начисленных обязательств по восстановлению окружающей среды составила 145 млн долл. США на 31 декабря 2010 г. (16 млн долл. США на 31 декабря 2009 г.), из которых 34 млн долл. США (2009 – 16 млн долл. США) включены в краткосрочные обязательства (см. Примечание 13). Начисленные обязательства будут погашаться в течение пяти лет. Долгосрочная часть отражена с учетом ставки дисконтирования 11%.

21. Операции со связанными сторонами

В ходе основной хозяйственной деятельности Компания регулярно взаимодействует с другими предприятиями, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации. Такими предприятиями являются ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

Суммы операций и остатков с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря указаны в таблицах ниже:

	2010 г.	**2009 г.**	**2008 г.**
Выручка от реализации и доходы			
Реализация нефти и газа	**248**	164	163
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**644**	293	616
Вспомогательные услуги и прочая реализация	**50**	103	83
Проценты к получению	**228**	95	54
	1 170	655	916
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	**173**	192	228
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	**4 152**	3 054	3 410
Прочие расходы	**3**	69	88
Проценты к уплате	**8**	109	220
Банковская комиссия	**9**	12	16
	4 345	3 436	3 962

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Прочие операции			
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	–	505	1 180
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	**21**	31	1 693
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	–	2	2 921
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	**1 412**	3 466	2 670
Депозиты размещенные	**3 466**	1 897	48
Депозиты погашенные	**797**	86	–

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	**677**	755
Дебиторская задолженность	**171**	40
Авансы выданные и прочие оборотные средства	**502**	395
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	**6 287**	2 309
	7 637	3 499
Обязательства		
Кредиторская задолженность	**50**	56
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	**114**	1 417
	164	1 473

Суммы операций со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых Правительством Российской Федерации), в основном являющимися компаниями, учитываемыми по методу участия в капитале, или совместными предприятиями, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря указаны в таблицах ниже:

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Выручка от реализации и доходы			
Реализация нефти и газа	**43**	27	43
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**130**	115	227
Вспомогательные услуги и прочая реализация	**203**	336	362
Проценты к получению	**36**	27	11
Доход от дивидендов	**37**	178	61
	449	683	704
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	**343**	261	203
Покупка нефти и нефтепродуктов	**1 480**	1 342	774
Прочие расходы	**111**	218	207
Проценты к уплате	**3**	–	3
	1 937	1 821	1 187

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Прочие операции:			
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	**8**	121	–
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	**1**	78	373
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	**141**	1	219
Кредиты/займы выданные	**162**	69	147
Погашение кредитов/займов выданных	**4**	3	74

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	**247**	225
Авансы выданные и прочие оборотные средства	**9**	7
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	**460**	569
	716	801
Обязательства		
Кредиторская задолженность	**132**	215
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	**258**	364
	390	579

22. Условные обязательства и возможные убытки

Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Кроме того, нормы законодательства, их толкование, правоприменительная и судебная практика продолжают изменяться. В числе прочих норм законодательства и прочих ограничений существенное влияние на отрасль деятельности Компании оказывают следующие вопросы: права на недропользование, защита окружающей среды, рекультивация земли и ликвидация последствий деятельности, транспортировка и экспорт, корпоративное управление, налогообложение и прочее.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты операций и экономические перспективы Компании.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Политико-экономическая ситуация в России (продолжение)

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях, тем не менее, дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на консолидированные результаты и консолидированное финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует жесткий режим начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Принципы определения цены и ценообразования вступили в юридическую силу в 1999 году. В соответствии с указанными принципами налоговый орган вправе вынести решение о доначислении налога и пени применительно к контролируемым сделкам, если цена сделки отклоняется от рыночной на 20%. К контролируемым относятся сделки между взаимосвязанными сторонами и некоторые виды сделок между независимыми сторонами, такие как внешнеторговые сделки и сделки со значительными (более чем на 20%) отклонениями цены.

Российские принципы определения рыночных цен отличаются неопределенностью, что открывает широкие возможности для их толкования российскими налоговыми органами и судами. Из-за неопределенности толкования принципов определения рыночных цен налоговые органы могут оспорить цены, примененные компаниями Группы, и предложить их корректировку. Если суд согласится с предложенными корректировками и они будут произведены на основании судебного решения, то это может иметь негативные последствия для финансового положения Группы и результатов ее операционной деятельности. Руководство Компании полагает, что подход, принятый в отношении налоговых последствий определения рыночных цен, является рациональным и не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании. В процессе своей деятельности Компания различными способами финансирует свои дочерние предприятия, что может привести к определенным налоговым рискам. Руководство Компании считает, что связанные с этим налоговые позиции Компании устойчивы и не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты операций Компании.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В течение 2009 и 2010 годов налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2007–2009 годы. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты операций. Налоговые годы или периоды до 2007 года не подлежат проверкам.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. существует возможный риск невозмещения 1,2 млрд руб. (39 млн. долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.), отраженных в составе НДС к возмещению из бюджета (см. Примечание 5).

Руководство Компании полагает, что последствия данных исков не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое состояние или результаты деятельности Компании. В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиционные обязательства

Компания и её подразделения вовлечены в программы по разработке месторождений и геологоразведке, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Компания имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств на сумму приблизительно 100,3 млрд руб. (3,3 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.).

Вопросы защиты окружающей среды

В силу специфики деятельности, Роснефть и ее дочерние общества подпадают под действие федерального законодательства об охране окружающей среды. Большая часть финансовых обязательств в сфере экологии возникает как результат выбросов вредных веществ в атмосферу, случайного разлива загрязняющих веществ на рельеф местности и размещения отходов. Выплаченные суммы, включая штрафные санкции и иные обязательства за загрязнение окружающей среды, Компания считает незначительными в масштабах своей деятельности.

В своей операционной деятельности Компания стремится соответствовать международным стандартам по охране окружающей среды и постоянно контролирует соответствие данным стандартам. В целях улучшения природоохранной деятельности, Компания предпринимает ряд мероприятий по уменьшению отрицательного воздействия текущей деятельности на окружающую среду.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Вопросы защиты окружающей среды (продолжение)

В Российской Федерации законодательство, регулирующее защиту окружающей среды, находится в стадии развития, и Компания оценивает свои обязательства в соответствии с ним. В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью обязательства Компании, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в законодательство.

Тем не менее, руководство Компании считает, что при условии сохранения существующего законодательства Компания не имеет вероятных обязательств, которые необходимо было бы доначислить сверх сумм, уже отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое состояние Компании.

Расходы на социальную деятельность и спонсорство

Компания обязана обеспечивать функционирование объектов социальной сферы, которые не находятся в собственности Компании и не показаны в настоящей консолидированной финансовой отчетности, предназначенных для использования сотрудниками Компании, а также несет и другие социальные и спонсорские расходы. Компания получает региональные налоговые льготы для дальнейшего развития бизнеса, частично в связи с осуществлением вышеуказанных расходов.

Расходы Компании на социальную деятельность и спонсорство составили 116 млн долл. США, 198 млн долл. США и 139 млн долл. США в 2010, 2009 и 2008 годах, соответственно. Данные расходы учтены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

Пенсионное обеспечение

Компания и ее дочерние предприятия производят отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

Компания также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников. В 2010, 2009 и 2008 годах Компания перечислила и отразила в расходах по корпоративному пенсионному плану 90 млн долл. США, 95 млн долл. США и 83 млн долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Компания предоставила гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров, в основном для дочерних обществ. В соответствии с заключенными договорами Компания принимает обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку всю сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

Все платежи, которые Компания должна осуществить по предоставленным гарантиям, осуществляются без какого-либо зачета или встречного требования. Обязательства Компании по выданным гарантиям действительны при любом изменении гарантированных обязательств. После уплаты и полного удовлетворения всех сумм в соответствии с гарантиями Компания имеет право осуществить свои права на передачу своей части всех соответствующих прав банка в отношении заемщика в соответствии с кредитными договорами. В случае если Компания осуществляет платеж по гарантии, у нее возникает право обратного требования этого платежа у дебитора.

В январе 2007 года ООО «РН-Юганскнефтегаз» заключило договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Энерго», 100% дочернего общества Компании, по договору энергоснабжения с ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», сроком до 31 декабря 2010 года в сумме 1,5 млрд рублей (49 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.). Действие договора поручительства прекращено с 1 января 2011 г. в связи с окончанием срока действия договора энергоснабжения.

В ноябре 2009 года Роснефть заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Туапсинский НПЗ», 100% дочернего общества Роснефти, по договору поставки газотурбинных агрегатов компанией Siemens Industrial Turbomachinery AB на срок до 30 сентября 2012 г. в сумме 960 млн шведских крон (141 млн долл. США по кросс-курсу, основанному на данных ЦБ РФ, на 31 декабря 2010 г.). В ноябре 2009 года Роснефть подписала кредитное соглашение с западным банком на финансирование данного договора поставки.

В октябре 2010 года Компания заключила соглашение о приобретении 50% доли в компании Ruhr Oel GmbH и прав продавца по соглашению о совместном предприятии на сумму 1,6 млрд долл. США. Итоговая сумма сделки подлежит корректировке на момент завершения транзакции. Завершение приобретения ожидается в первом полугодии 2011 года Компания предоставила в пользу продавца гарантию возмещения убытков в случае одностороннего необоснованного отказа от завершения сделки на сумму до 200 млн долл. США. Компания будет учитывать инвестицию в компанию Ruhr Oel GmbH по методу участия в капитале.

Судебные разбирательства

В 2006 году компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных арбитражах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в связи с четырьмя займами в совокупной сумме около 12,9 млрд рублей (423 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.). Отдельно, в августе 2007 года арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме около 3,1 млрд руб. (102 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.) в части суммы основного долга и процентов плюс проценты в размере 9% годовых на вышеуказанную сумму основного долга и процентов за период после вынесения решения в связи с двумя другими займами.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

В 2007 году Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений МКАС в Нидерландах. Районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение вышеуказанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала апелляцию и 28 апреля 2009 г. Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. Компания подала заявление в Верховный Суд Нидерландов о пересмотре решения Апелляционного суда Амстердама.

В начале 2010 года «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала дополнительное исковое заявление против Компании в Высокий Суд Правосудия в Лондоне о признании и приведении в исполнение решений МКАС в Англии и Уэльсе, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях.

25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска. Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн долл. США на дату подачи иска.

Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии. В настоящее время проведение предварительных слушаний по отдельным вопросам запланировано на май 2011 года.

В 2007 году были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве и Самаре, производство по которым в настоящий момент приостановлено.

2 июля 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала заявление в Федеральный Окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк о признании указанного выше решения МТП, вынесенного против ОАО «Самаранефтегаз». Не позднее 12 августа 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» также начал параллельный процесс в Арбитражном суде Самарской области о признании и приведении в исполнение данного решения в Российской Федерации. В соответствии с указанием Арбитражного суда Самарской области, ОАО «Самаранефтегаз» подало отзыв 4 октября 2010 г. В настоящее время слушание дела по существу назначено на 15 февраля 2011 г.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

15 октября 2010 г. ОАО «Самаранефтегаз» также подало ходатайство в Федеральный Окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк об отказе в удовлетворении заявления «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» или, в качестве альтернативы, приостановлении его рассмотрения до разрешения параллельных судебных процессов в России. В ходе слушания, которое было проведено 7 января 2011 г., Федеральный Окружной суд США по Южному округу штата Нью-Йорк удовлетворил ходатайство ОАО «Самаранефтегаз» и приостановил разбирательство до завершения параллельных судебных процессов в России. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» обратилась с ходатайством о пересмотре данного определения Федерального Окружного суда США по Южному Округу штата Нью-Йорк или о предоставлении права на его апелляцию; предоставление краткого изложения аргументов в отношении данного ходатайства обеими сторонами должно быть завершено в феврале 2011 года.

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах против ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1 286 млн руб. (42 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.). Соответствующая сумма задолженности в размере 13 млн долл. США за вычетом резерва в размере 29 млн долл. США показана в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса (см. Примечание 12).

Компания являлась истцом в арбитражном процессе против ОАО «Национальный банк Траст» (далее «Траст»), касающемся возмещения по депозитарному договору. В декабре 2009 года стороны заключили мировое соглашение, согласно которому Траст согласен погасить до 1 апреля 2010 г., в дополнение к ранее взысканным средствам, задолженность в сумме 946 млн рублей (31 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.). В апреле 2010 года Траст полностью погасил свою задолженность.

В 2008, 2009 и 2010 годах Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые компании, входящие в Группу, нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Компания производит обжалование указанных решений о нарушении антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа в соответствующих арбитражных судах. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности судебное производство по большому количеству дел завершено. В частности, решением Арбитражного суда г.Москвы от 1 декабря 2010 г. размер штрафа в 5,3 млрд руб., наложенный на Компанию ФАС России в 2009 году, снижен до 2 млрд руб. В декабре 2010 года штраф уплачен в бюджет РФ. Общая сумма административных штрафов, обжалуемых в судебных инстанциях, на дату выпуска отчетности составляет 1 603 млн руб. (52,6 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.). Данные условные обязательства в той степени, в которой вероятность понесения соответствующих расходов высока, начислены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Компания и ее дочерние предприятия вовлечены в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

22. Условные обязательства и возможные убытки (продолжение)

Лицензионные соглашения

В соответствии с лицензионными и другими соглашениями, периодически заключаемыми с региональными властями, Компании требуется поддерживать на определенном уровне расходы на здравоохранение, безопасность труда, защиту окружающей среды, а также капитальные расходы. Как правило, данные расходы включены в оперативные и капитальные бюджеты, и отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены в соответствии с существующей учетной политикой в части соответствующих расходов и затрат.

Поставки нефти

В январе 2005 года Роснефть заключила с Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорацией долгосрочный контракт на поставку в период с февраля 2005 года по декабрь 2010 года сырой нефти железнодорожным транспортом в КНР общим объемом 48,4 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах. Контрактные обязательства по поставке нефти истекают в январе 2011 года (см. Примечание 14).

В феврале 2009 года Роснефть заключила с Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорацией долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 года по декабрь 2030 года сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 180 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах. Впоследствии КННК переуступила все свои права, правовой титул и участие по данному договору Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорации.

В апреле 2009 года Роснефть заключила с ОАО «АК «Транснефть» долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 года по декабрь 2030 года сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 120 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

23. Информация о производственных сегментах

Ниже приводится информация о производственных сегментах деятельности Компании в соответствии с требованиями FASB ASC 280 «Отчетность по сегментам». Компания определяет производственные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент геологоразведки и добычи занимается разведкой, освоением месторождений и добычей нефти и природного газа. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. Корпоративные активы распределены в состав сегмента геологоразведки и добычи и сегмента переработки, маркетинга и сбыта пропорционально выручке данных сегментов. К категории прочих видов деятельности отнесены услуги по бурению, строительству, а также банковские, финансовые услуги и прочие виды деятельности. В основном вся деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации. Также географические регионы в Российской Федерации имеют по существу похожие экономические и нормативные условия. В связи с этим, Компания не раскрывает отдельно географические сегменты.

Основные аспекты учётной политики применительно к каждому из производственных сегментов соответствуют учётной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчётности. Операции по реализации товаров и услуг между производственными сегментами осуществляются по ценам, согласованным между Роснефтью и ее дочерними предприятиями.

23. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2010 год:

	Геолого-разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолидированные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	**1 149**	**59 847**	**2 051**	**–**	**63 047**
Межсегментная реализация	**17 737**	**4 337**	**7 845**	**(29 919)**	**–**
Итого выручка от реализации	**18 886**	**64 184**	**9 896**	**(29 919)**	**63 047**
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	**2 348**	**3 746**	**1 084**	**–**	**7 178**
Износ, истощение и амортизация	**4 503**	**864**	**230**	**–**	**5 597**
Операционная прибыль	**10 111**	**28 167**	**5 140**	**(29 919)**	**13 499**
Итого прочие расходы, нетто					**(183)**
Прибыль до налогообложения					**13 316**
Итого активов	**49 961**	**35 871**	**7 997**	**–**	**93 829**

Показатели производственных сегментов за 2009 год:

	Геолого-разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолидированные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	981	44 358	1 487	–	46 826
Межсегментная реализация	9 723	2 876	5 490	(18 089)	–
Итого выручка от реализации	10 704	47 234	6 977	(18 089)	46 826
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	1 935	3 239	740	–	5 914
Износ, истощение и амортизация	3 405	755	190	–	4 350
Операционная прибыль	5 172	17 437	4 608	(18 089)	9 128
Итого прочие расходы, нетто					(609)
Прибыль до налогообложения					8 519
Итого активов	47 531	28 522	7 179	–	83 232

23. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2008 год:

	Геолого-разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолидированные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	1 967	65 456	1 568	–	68 991
Межсегментная реализация	10 736	3 549	5 291	(19 576)	–
Итого выручка от реализации	12 703	69 005	6 859	(19 576)	68 991
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	2 447	4 288	779	–	7 514
Износ, истощение и амортизация	3 060	748	175	–	3 983
Операционная прибыль	6 385	22 097	4 099	(19 576)	13 005
Итого прочие доходы, нетто					114
Прибыль до налогообложения					13 119
Итого активов	44 934	24 002	8 577	–	77 513

Расшифровка выручки в разрезе реализации на внутреннем и внешнем рынках представлена ниже, при этом классификация экспортной выручки основана на стране регистрации иностранного покупателя.

	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Реализация нефти и газа			
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	**22 895**	18 275	25 648
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	**9 824**	4 744	7 815
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ	**1 363**	1 313	2 084
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	**269**	134	154
Реализация газа на внутреннем рынке	**416**	354	401
Всего реализация нефти и газа	**34 767**	24 820	36 102
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии			
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа и прочие направления	**8 401**	6 827	9 607
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	**5 985**	4 895	6 556
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ	**172**	144	743
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	**11 686**	8 630	14 160
Реализации нефтехимии	**416**	240	404
Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**26 660**	20 736	31 470

Компания имела одного крупного покупателя в течение 2010 года, а также по одному в 2009 и 2008 годах, в отношении каждого из которых выручка составляла 10% и более в каждом из указанных периодов. Выручка от реализации данным покупателям составила 9 559 млн долл. США, 5 332 млн долл. США и 12 422 млн долл. США, или соответственно 15%, 11% и 18% от совокупной выручки от реализации. Указанная выручка от реализации, в основном, отражена в составе сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт». Руководство не считает, что Компания зависит от какого-либо конкретного покупателя.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

Начиная с 1 января 2008 г., Компания применяет раздел FASB ASC 820, который определяет справедливую стоимость как цену, которая может быть получена за актив или уплачена за передачу обязательства на основном или наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства в результате совершенной должным образом сделки между участниками рынка на дату оценки. FASB ASC 820 также устанавливает иерархию справедливой стоимости, которая предусматривает максимально возможное использование компанией поддающихся наблюдению данных при определении справедливой стоимости.

FASB ASC 820 определяет три уровня данных, которые могут быть использованы для определения справедливой стоимости:

Уровень 1 – Котировочные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств, которые отчитывающаяся компания имеет возможность использовать на дату оценки. Активным рынком для актива или обязательства признается рынок, на котором сделки с активами или обязательствами осуществляются достаточно регулярно и в достаточном объеме для того, чтобы предоставлять информацию по ценам на постоянной основе.

Уровень 2 – Поддающиеся наблюдению данные, не попавшие в Уровень 1, такие как котировочные цены на аналогичные активы и обязательства, котировочные цены на рынках, которые не являются активными, или оценки с помощью моделей, или другие данные, которые можно наблюдать или которые можно подкрепить наблюдаемыми рыночными данными.

Уровень 3 – Не поддающиеся наблюдению данные для оценки активов или обязательств по справедливой стоимости. Эти данные отражают собственные оценки Компании в отношении оценок, которые могли бы использовать участники рынка при определении стоимости актива или обязательства.

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2010 г.			
	Уровень 1	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	154	575	–	729
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	129	358	–	487
Производные финансовые инструменты	–	77	–	77
Чистые активы для продажи	55	–	–	55
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	–	17	–	17
Всего активов по справедливой стоимости	**338**	**1 027**	–	**1 365**
Краткосрочные обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(191)	–	(191)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	**(191)**	–	**(191)**

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2009 г.			
	Уровень 1	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	434	57	–	491
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	24	186	–	210
Производные финансовые инструменты	–	3	–	3
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	20	18	–	38
Всего активов по справедливой стоимости	**478**	**264**	**–**	**742**
Краткосрочные обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(152)	–	(152)
Всего обязательств по справедливой стоимости	**–**	**(152)**	**–**	**(152)**

Рынок для ряда финансовых активов не является активным. В соответствии с требованиями FASB ASC 820-10-35-47 для определения справедливой стоимости таких активов были использованы наблюдаемые данные Уровня 2.

Компания в процессе осуществления своей деятельности подвержена различным финансовым рискам, в частности валютным рискам, рискам изменения цен на товары, рискам изменения процентной ставки и кредитным рискам. Компания управляет этими рисками и отслеживает их влияние на постоянной основе.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. составила 18 555 млн долл. США и 17 916 млн долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

Большую часть выручки Компания получает в долларах США. Кроме того, большая часть финансовой и инвестиционной деятельности, расчетов по обязательствам и договорам также осуществляется в долларах США. Однако значительная часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, осуществляются в рублях. В результате Компания подвержена валютному риску.

Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с укреплением рубля по отношению к доллару США и увеличением процентных расходов по кредитам, полученным Компанией. Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно FASB ASC 815.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)

В декабре 2007 года Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 декабря 2010 и 2009 гг. в сумме 157,8 млн долл. США и 151,5 млн долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как проценты к уплате в сумме 6,3 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В декабре 2008 года Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 декабря 2010 г. в составе прочих краткосрочных обязательств в сумме 33,4 млн долл. США и на 31 декабря 2009 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 2,7 млн долл. США (см. Примечание 7). Изменение справедливой стоимости было отражено как проценты к уплате в сумме 36,1 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В октябре 2009 года Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 500 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекшим в октябре 2010 года. На дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару не превысил значение курса конвертации, установленного в договоре.

В мае 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 500 млн долл. США и 495 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в мае 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 11,1 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 11,1 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В июне 2010 года Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 200 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекающим в июне 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенный опцион был отделен от основного контракта и отражен по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 4,4 млн долл. США (см. Примечание 7). Изменение справедливой стоимости встроенного опциона было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 4,4 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)

В июле 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 250 млн долл. США и 500 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в июле 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 14,6 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 14,6 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В сентябре 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 100 млн долл. США и 150 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в сентябре 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 6,3 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 6,3 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В октябре 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 193 млн долл. США и 250 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в октябре 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 10,1 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 10,1 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)

В ноябре 2010 года Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 557 млн долл. США и 400 млн долл. США (см. Примечание 4) и одинаковыми сроками действия, истекающими в ноябре 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 27,3 млн долл. США (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 27,3 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В декабре 2010 года Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 100 млн долл. США (см. Примечание 4) и сроком действия, истекающим в декабре 2011 года. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенный опцион был отделен от основного контракта и отражен по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 2,9 млн долл. США (см. Примечание 7). Изменение справедливой стоимости встроенного опциона было отражено как прибыль от курсовых разниц в сумме 2,9 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2010 год.

В феврале и мае 2010 года Компания заключила валютные форвардные контракты, которые были использованы для экономического хеджирования валютного риска по прогнозируемым операционным расходам. Управление этими неблагоприятными финансовыми факторами является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний рыночного обменного курса на результаты операционной деятельности. В течение 2010 года все валютные форвардные контракты были исполнены.

Справедливая стоимость сделок процентного SWAP и встроенных опционов базируется на оценочных суммах, которые Компания выплатила бы или получила бы в случае завершения контрактов по состоянию на 31 декабря 2010 г.

25. События после отчетной даты

14 января 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и компания BP («BP») объявили о планах по созданию стратегического альянса для освоения углеводородных ресурсов российской части Арктики и проведению обмена акциями. Для обмена акциями BP планирует выпустить обыкновенные акции в количестве, составляющем 5% от общего количества обыкновенных акций (включая акции, выпущенные для обмена), в обмен на 1 010 158 003 шт. акций ОАО «НК «Роснефть». Завершение обмена акциями и подписание окончательных соглашений о совместной деятельности по освоению Арктики планируется в первом полугодии 2011 года и до конца 2012 года, соответственно. Оба соглашения зависят от утверждения сторонами окончательных документов.

27 января 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и компания ExxonMobil достигли договоренности о совместном освоении углеводородных ресурсов Черного моря, которое начнется с разработки Туапсинского прогиба в российском шельфе Черного моря.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

В соответствии с FASB ASC 932 «Добывающие отрасли – нефть и газ» подраздел 235 «Примечания к финансовой отчетности» Компания предоставляет дополнительную информацию о своих операциях, связанных с нефтегазодобывающей деятельностью. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с необходимой тщательностью и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что представленные данные представляют собой наилучшую оценку руководства. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее будущие финансовые результаты.

В соответствии с FASB ASC 932-235-50-1C Компания не предоставляет полную детализированную информацию о компаниях, учитываемых по методу участия в капитале, за нематериальностью результатов в сравнении с результатами консолидируемых компаний.

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

Консолидированные компании:	**31 декабря**	
	2010 г.	**2009 г.**
Стоимость основных средств, относящихся к запасам нефти и газа:		
Доказанным	**62 960**	56 175
Недоказанным	**4 104**	4 131
Итого капитализированные затраты	**67 064**	60 306
Накопленная амортизация, износ, истощение и оценочные резервы	**(18 370)**	(13 977)
Чистые капитализированные затраты	**48 694**	46 329

Доля Компании в капитализированных затратах компаний, учитываемых по методу участия в капитале, по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. составила 2 631 млн долл. США и 2 547 млн долл. США, соответственно.

Остаточная стоимость прав на добычу по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. составила 16,2 млрд долл. США и 16,8 млрд долл. США, соответственно.

Затраты, связанные с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа

Консолидированные компании:	**2010 г.**	**2009 г.**	**2008 г.**
Затраты на приобретение запасов нефти и газа:			
Доказанных	**–**	–	246
Недоказанных	**140**	96	264
Затраты на геологоразведочные работы	**439**	325	248
Затраты на разработку	**6 618**	5 422	6 405

Доля Компании в затратах, связанных с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2010, 2009 и 2008 годах составила 324 млн долл. США, 493 млн долл. США и 483 млн долл. США, соответственно.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

Консолидированные компании:	**2010 г.**	**2009 г.**	**2008 г.**
Выручка:			
Выручка от реализации на сторону	**18 284**	13 463	18 712
Передача	**12 902**	10 056	16 308
Итого выручка	**31 186**	23 519	35 020
Затраты на добычу (не включая налоги)	**2 319**	1 869	1 976
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	**740**	630	771
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	**439**	325	248
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	**107**	87	120
Износ, истощение, амортизация и оценочные резервы	**4 503**	3 318	3 060
Налоги, кроме налога на прибыль	**10 034**	6 867	13 261
Налог на прибыль	**1 845**	1 029	1 779
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	**11 199**	9 394	13 805

Определение выручки основано на рыночных ценах в пункте поставки нефти добывающими предприятиями.

Доля Компании в результатах деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2010, 2009 и 2008 годах составила в 234 млн долл. США, 229 млн долл. США и 437 млн долл. США, соответственно.

Информация об объемах запасов

Порядок формирования и представления в отчётности информации о доказанных запасах регулируется Комиссией по ценным бумагам и биржам США. Оценка запасов Компании на 31 декабря 2010, 2009 и 2008 гг. была произведена инженерами-нефтяниками – внешней независимой стороной.

Доказанные запасы нефти и газа Компании расположены исключительно на территории Российской Федерации.

Доказанные запасы представляют собой объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут экономически производимыми в будущих периодах из определенных месторождений при существующих экономических условиях, методах добычи и государственном регулировании. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений, если пролонгация таких соглашений обоснованно вероятна. Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи, или для извлечение которых требуется оборудование, стоимость которого несопоставимо мала по сравнению со стоимостью новой скважины.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов (продолжение)

Доказанные неразрабатываемые запасы нефти и газа включают в себя доказанные запасы, которые могут быть добыты из дополнительных, еще не пробуренных скважин, или из существующих скважин в случае, если требуются существенные затраты для перевода этих скважин на другие горизонты. Запасы, которые могут быть добыты из дополнительных скважин, ограничиваются теми участками, которые определенно будут продуктивными после бурения, кроме тех случаев, когда существует надежная технология, которая с достаточной долей вероятности делает экономически обоснованной разработку более отдаленных участков. Непробуренные участки могут классифицироваться как имеющие доказанные неразрабатываемые запасы только в том случае, если утвержден план разработки, из которого следует, что разработка начнется в течение пяти лет, если определенные обстоятельства не обосновывают более длительный срок.

Доказанные неразрабатываемые запасы не могут считаться таковыми, если они расположены на территориях, для которых намечено применение технологий увеличения нефтеотдачи, кроме случаев, если такие технологии уже доказали свою эффективность на тех же продуктивных пластах, или аналогичных им, или существует иное свидетельство надежности технологии, дающее определенную степень уверенности. В результате отраслевой специфики и ограниченного характера данных по месторождениям, оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Компания включила в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов в целом по Компании находятся в интервале от 2011 до 2051 года, при этом сроки действия лицензий на месторождения с наиболее существенными запасами истекают между 2013 и 2051 годом. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания проводит изменение сроков действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения текущих и будущий требований, предусмотренных лицензионными соглашениями. По состоянию на дату отчетности, деятельность Компании, в основном, соответствует требованиям лицензионных соглашений и направлена на обеспечение данного соответствия в будущем (см. Примечание 9).

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов (продолжение)

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, окончившиеся 31 декабря 2010, 2009 и 2008 гг., представлены в следующей таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче нефти были переведены из тонн в баррели с использованием индивидуальных коэффициентов по месторождениям, величина которых составила от 7,05 до 7,65 баррелей за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель):

Консолидированные компании:	**2010 г.**	**2009 г.**	**2008 г.**
Доказанные разрабатываемые и неразрабатываемые запасы	*млн барр.*	*млн барр.*	*млн барр.*
Запасы на начало года	**13 951**	13 360	13 538
Пересмотр предыдущих оценок запасов	**319**	683	(244)
Увеличение и открытие новых запасов	**541**	703	837
Увеличение нефтеотдачи	**–**	–	–
Приобретение новых запасов	**–**	–	–
Добыча	**(841)**	(795)	(771)
Запасы на конец года	**13 970**	13 951	13 360
в том числе:			
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	**80**	66	80
Доказанные разрабатываемые запасы			
Запасы на начало года	**10 204**	10 032	10 456
Запасы на конец года	**9 769**	10 204	10 032
Доказанные неразрабатываемые запасы			
Запасы на начало года	**3 747**	3 328	3 082
Запасы на конец года	**4 201**	3 747	3 328
Неконтролирующие доли в доказанных запасах	**122**	103	38
Неконтролирующие доли в доказанных разрабатываемых запасах	**44**	37	12

Доля Компании в объемах доказанных разрабатываемых и неразрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале:	**2010 г.**	**2009 г.**	**2008 г.**
Запасы на начало года	**1 195**	1 086	915
Пересмотр предыдущих оценок запасов	**66**	56	146
Увеличение и открытие новых запасов	**39**	121	98
Увеличение нефтеотдачи	**–**	2	–
Приобретение новых запасов	**–**	–	–
Добыча	**(72)**	(70)	(73)
Запасы на конец года	**1 228**	1 195	1 086

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов (продолжение)

Доля Компании в объемах доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2010, 2009 и 2008 годах составила 760 млн барр. нефтяного эквивалента, 769 млн барр. нефтяного эквивалента и 763 млн барр. нефтяного эквивалента, соответственно.

Эффект от применения ASU 2010-03 в целом по Группе (включая долю Компании, учитываемую по методу участия в капитале) по суммарным доказанным запасам составил 76 млн баррелей нефтяного эквивалента в сторону уменьшения по состоянию на конец 2010 года (2009 - 38 млн баррелей нефтяного эквивалента в сторону уменьшения).

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями FASB ASC 932-235. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения среднего из цен на нефть и газ, действующих на первое число каждого из 12 месяцев перед отчетной датой к объемам расчетных чистых доказанных запасов Компании на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в договорах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут существовать те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов).

Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблицах ниже информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка, предписываемая вышеуказанным FASB ASC 932-235, требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)

Консолидированные компании:	**2010 г.**	**2009 г.**	**2008 г.**
Поступление денежных средств будущих периодов	**449 384**	383 839	223 464
Затраты будущих периодов на разработку	**(34 276)**	(29 301)	(18 353)
Затраты будущих периодов на добычу	**(215 802)**	(177 879)	(107 242)
Налог на прибыль будущих периодов	**(31 040)**	(27 550)	(15 585)
Чистые денежные потоки будущих периодов	**168 266**	149 109	82 284
10% дисконт по расчетным срокам денежных потоков	**(93 520)**	(79 563)	(46 783)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	**74 746**	69 546	35 501
Компании, учитываемые по методу участия в капитале:			
Поступление денежных средств будущих периодов	**43 594**	35 202	22 408
Затраты будущих периодов на разработку	**(4 132)**	(3 851)	(2 450)
Затраты будущих периодов на добычу	**(20 835)**	(13 831)	(11 368)
Налог на прибыль будущих периодов	**(3 648)**	(3 426)	(1 592)
Чистые денежные потоки будущих периодов	**14 979**	14 094	6 998
10% дисконт по расчетным срокам денежных потоков	**(8 542)**	(7 754)	(3 646)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	**6 437**	6 340	3 352
Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидированным компаниям и компаниям, учитываемым по методу участия в капитале:	**81 183**	75 886	38 853

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Эффект от применения ASU 2010-03 в целом по Группе (включая долю Компании, учитываемую по методу участия в капитале) на стандартизированную оценку чистых дисконтированных денежных потоков будущих периодов составил приблизительно 1,6 млрд долл. США в сторону уменьшения по состоянию на конец 2010 г. (2009 - 11 млрд долл. США в сторону уменьшения).

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)

Консолидированные компании:	**2010 г.**	**2009 г.**	**2008 г.**
Реализация и передача добытых нефти и газа в течение периода	**(18 093)**	(14 153)	(19 012)
Чистое изменение цен реализации и передачи, затрат на добычу (извлечение), связанных с будущей добычей	**12 145**	35 895	(71 008)
Изменение расчетных будущих затрат на разработку	**(8 895)**	(8 155)	3 902
Затраты на разработку за период	**6 618**	5 426	6 411
Чистое изменение за счет пересмотра предыдущих данных о запасах	**1 720**	2 510	(275)
Чистое изменение за счет расширения границ месторождений, открытия новых запасов и повышения нефтеотдачи	**3 479**	8 800	2 376
Чистое изменение налога на прибыль	**(1 667)**	(6 059)	19 976
Начисление дисконта	**6 955**	3 550	8 238
Чистое изменение за счет покупки и продажи месторождений	–	–	–
Прочие	**2 938**	6 231	2 516
Суммарное изменение дисконтированных будущих чистых денежных потоков за год	**5 200**	34 045	(46 876)

Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств включает в себя долю прочих (миноритарных) акционеров в размере 685 млн долл. США, 892 млн долл. США и 142 млн долл. США на конец 2010, 2009 и 2008 годов, соответственно.

Приложение VI. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с ОПБУ США (US GAAP) за 2011 год

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

на 31 декабря 2011 и 2010, и за 2011, 2010 и 2009 гг. и Заключение независимых аудиторов

Содержание

Заключение независимых аудиторов.....

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированные балансы.....
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе.....
Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале .....
Консолидированные отчеты о движении денежных средств.....
Примечания к консолидированной финансовой отчетности .....

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» («Компания») на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2011 г. Ответственность за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности лежит на руководстве Компании. Мы несем ответственность за формирование мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенных нами аудиторских проверок.

Мы провели наши аудиторские проверки в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. В соответствии с этими стандартами мы должны спланировать и провести аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности. В нашу задачу не входило проведение аудита системы внутреннего контроля над составлением финансовой отчетности Компании. Аудит включает в себя рассмотрение системы внутреннего контроля над финансовой отчетностью как основы разработки процедур аудита, являющихся уместными в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения относительно эффективности работы системы внутреннего контроля над финансовой отчетностью Компании. Соответственно, мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает в себя выборочную проверку данных для документального подтверждения сумм, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, и раскрытой в ней информации. Кроме этого, аудит включает в себя анализ применяемых принципов бухгалтерского учета и существенных субъективных оценок, сделанных руководством, а также анализ общего представления консолидированной финансовой отчетности. Мы считаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают нам достаточно оснований для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях дает достоверное представление о консолидированном финансовом положении Компании на 31 декабря 2011 и 2010 гг., а также о консолидированных результатах ее деятельности и движении ее денежных средств за каждый год в трехлетнем периоде, окончившемся 31 декабря 2011 г., в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ernst & Young

Перевод с оригинала на английском языке

В дополнение к основной финансовой отчетности на странице 65 представлена информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, представление которой требуется в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета. Такая информация, хотя и не является частью основной финансовой отчетности, требуется Комитетом по стандартам финансового учета, который полагает, что она является существенно важной частью процесса подготовки и представления финансовой отчетности в надлежащем операционном, экономическом или историческом контексте. Мы провели определенные ограниченные процедуры по отношению к этой дополнительной информации в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, которые состояли из опросов руководства Компании о методах подготовки этой информации и проверки соответствия информации ответам руководства на наши вопросы, а также проверки соответствия информации основной финансовой отчетности и другими сведениям, которые мы получили во время аудита основной финансовой отчетности. Мы не выражаем мнения и не обеспечиваем какую-либо иную степень уверенности в отношении этой информации, поскольку проведенные нами ограниченные процедуры не дают достаточных доказательств для выражения мнения или обеспечения какой-либо степени уверенности.

«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» ООО (подпись по оригиналу)

3 февраля 2012 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные балансы

(В миллионах долларов США, за исключением данных по акциям)

		На 31 декабря	
	Прим.	**2011 г.**	**2010 г.**
АКТИВЫ			
Оборотные средства:			
Денежные средства и их эквиваленты	3	**5 172**	4 154
Денежные средства с ограничением к использованию	3	**117**	30
Краткосрочные финансовые вложения	4	**4 655**	6 814
Дебиторская задолженность, нетто	5	**9 036**	7 512
Товарно-материальные запасы	6	**4 011**	2 111
Отложенные налоговые активы	18	**216**	174
Авансы выданные и прочие оборотные средства	7	**2 435**	2 156
Активы для продажи	8	**–**	92
Итого оборотные средства		**25 642**	23 043
Внеоборотные средства:			
Долгосрочные финансовые вложения	8	**5 059**	2 936
Долгосрочные банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 31 и 16, соответственно		**403**	304
Основные средства, нетто	9	**67 748**	61 190
Деловая репутация	11	**4 507**	4 507
Нематериальные активы, нетто	11	**702**	767
Отложенные налоговые активы	18	**218**	125
Прочие внеоборотные средства	12	**1 689**	957
Итого внеоборотные средства		**80 326**	70 786
Итого активы		**105 968**	93 829
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			

Кредиторская задолженность и начисления	13	**5 821**	3 861
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	14	**4 734**	5 498
Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	15	**2 146**	1 971
Отложенные налоговые обязательства	18	**127**	86
Прочие краткосрочные обязательства		**165**	240
Обязательства по активам для продажи	8	**–**	37
Итого краткосрочные обязательства		**12 993**	11 693
Обязательства, связанные с выбытием активов	19	**2 642**	2 328
Задолженность по долгосрочным кредитам и обязательствам	14	**18 557**	18 057
Отложенные налоговые обязательства	18	**4 653**	4 908
Прочие долгосрочные обязательства	20	**321**	1 339
Итого долгосрочные обязательства		**26 173**	26 632
Капитал:			
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 руб. (акции, выпущенные в обращение: 9 588 млн шт. и 9 599 млн шт. по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., соответственно)	16	**20**	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров: (по цене приобретения: 1 010 млн шт. и 999 млн шт. на 31 декабря 2011 и 2010 гг., соответственно)		**(7 615)**	(7 511)
Добавочный капитал	16	**12 899**	13 110
Прочий совокупный доход/(убыток)		**33**	(20)
Нераспределенная прибыль		**60 424**	48 936
Итого акционерный капитал		**65 761**	54 535
Неконтролирующие доли		**1 041**	969
Итого капитал		**66 802**	55 504
Итого обязательства и капитал		**105 968**	93 829

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе

(В миллионах долларов США, за исключением прибыли на акцию)

		За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
	Прим.	**2011 г.**	**2010 г.**	**2009 г.**
Выручка от реализации				
Реализация нефти и газа	23	**47 417**	34 767	24 820
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	23	**43 020**	26 660	20 736
Вспомогательные услуги и прочая реализация		**1 538**	1 620	1 270
Итого		**91 975**	63 047	46 826
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы		**6 540**	4 792	4 024
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		**10 058**	2 386	1 890
Общехозяйственные и административные расходы		**1 785**	1 584	1 416
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		**7 329**	6 980	5 414
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		**448**	439	325
Износ, истощение и амортизация		**5 996**	5 597	4 350
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		**146**	107	87
Налоги, за исключением налога на прибыль	18	**16 911**	10 920	8 061
Экспортная пошлина	17	**26 882**	16 743	12 131
Итого		**76 095**	49 548	37 698
Операционная прибыль		**15 880**	13 499	9 128
Прочие доходы/(расходы)				
Проценты к получению		**658**	547	516
Проценты к уплате		**(320)**	(580)	(605)
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		**(230)**	(156)	(350)

Прибыль от реализации доли инвестиций		**39**	23	5
Доля в прибыли зависимых предприятий	8	**577**	60	112
Дивиденды и прибыль/(убытки) от совместной деятельности		**11**	11	(8)
Прочие расходы, нетто	4, 8, 20, 22	**(260)**	(120)	(350)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		**(649)**	32	71
Итого прочие расходы, нетто		**(174)**	(183)	(609)
Прибыль до налогообложения		**15 706**	13 316	8 519
Налог на прибыль	18	**(3 117)**	(2 644)	(2 000)
Чистая прибыль		**12 589**	10 672	6 519
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		**(137)**	(272)	(5)
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти		**12 452**	10 400	6 514
Прочий совокупный доход		**53**	2	18
Совокупный доход		**12 505**	10 402	6 532
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в долларах США) – базовая и разводненная прибыль		**1,30**	1,08	0,68
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		**9 591**	9 598	9 598

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты об изменениях в акционерном капитале

за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг.

(В миллионах долларов США, за исключением данных по акциям)

	Количество акций (млн шт.)	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Выкупленные акции	Накопленный прочий совокупный доход/ (убыток)	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал	Неконтролирующие доли	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2008 г.	**9 598**	**20**	**13 108**	**(7 521)**	**(40)**	**33 336**	**38 903**	**695**	**39 598**
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	6 514	6 514	5	6 519
Выкуп акций	(1)	–	–	(4)	–	–	(4)	–	(4)
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	18	–	18	–	18
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(600)	(600)	–	(600)
Дивиденды, объявленные миноритарным акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(7)	(7)
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	–	13	13
Остаток на 31 декабря 2009 г.	**9 597**	**20**	**13 108**	**(7 525)**	**(22)**	**39 250**	**44 831**	**706**	**45 537**
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	10 400	10 400	272	10 672
Продажа акций	2	–	(1)	14	–	–	13	–	13
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	2	–	2	–	2
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(714)	(714)	–	(714)
Дивиденды, объявленные миноритарным акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(6)	(6)
Изменение долей участия в	–	–	3	–	–	–	3	(3)	–

дочерних компаниях									
Остаток на 31 декабря 2010 г.	**9 599**	**20**	**13 110**	**(7 511)**	**(20)**	**48 936**	**54 535**	**969**	**55 504**
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	12 452	12 452	137	12 589
Выкуп акций (Примечание 16)	(11)	–	–	(104)	–	–	(104)	–	(104)
Результат от транзакции со связанной стороной под общим контролем (Примечание 16)	–	–	89	–	–	–	89	–	89
Нереализованный убыток по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	–	–	–	–	(24)	–	(24)	–	(24)
Резерв по курсовым разницам	–	–	–	–	77	–	77	–	77
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям (Примечание 16)	–	–	–	–	–	(964)	(964)	–	(964)
Дивиденды, объявленные миноритарным акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(4)	(4)
Изменение долей участия в дочерних компаниях (Примечание 16)	–	–	(300)	–	–	–	(300)	(61)	(361)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	**9 588**	**20**	**12 899**	**(7 615)**	**33**	**60 424**	**65 761**	**1 041**	**66 802**

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(В миллионах долларов США)

		За годы, оканчивающиеся 31 декабря		
	Прим.	**2011 г.**	**2010 г.**	**2009 г.**
Операционная деятельность				
Чистая прибыль		**12 589**	10 672	6 519
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:				
Эффект от курсовых разниц		**(142)**	(21)	(454)
Износ, истощение и амортизация		**5 996**	5 597	4 350
Затраты по непродуктивным скважинам		**154**	114	170
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		**230**	156	350
(Прибыль)/убыток от списания активов и обязательств	4, 8, 20	**(321)**	31	–
Доход по отложенному налогу на прибыль	18	**(189)**	(253)	(106)
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов		**146**	107	87
Доля в прибыли зависимых предприятий	8	**(577)**	(60)	(112)
Прибыль от реализации доли инвестиций		**(39)**	(23)	(5)
Увеличение/(уменьшение) резерва по сомнительной задолженности и банковским кредитам выданным		**22**	47	(41)
Прибыль от списания векселей	14	**(4)**	(178)	(207)
Изменения в операционных активах и пассивах за вычетом приобретений:				
Увеличение дебиторской задолженности		**(1 446)**	(964)	(287)
Увеличение товарно-материальных запасов		**(1 900)**	(232)	(459)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием		**(87)**	(10)	(16)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных средств		**(289)**	(97)	(280)
(Увеличение)/уменьшение прочих внеоборотных средств		**(4)**	14	117
(Увеличение)/уменьшение долгосрочных банковских кредитов выданных		**(114)**	23	(2)

(Уменьшение)/увеличение процентов к уплате		**(108)**	63	128
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		**1 915**	307	555
Увеличение обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам		**213**	351	820
Уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств		**(422)**	(239)	(365)
Приобретение торговых ценных бумаг		**(2 183)**	(1 134)	(997)
Реализация торговых ценных бумаг		**2 309**	901	554
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**15 749**	15 172	10 319
Инвестиционная деятельность				
Капитальные затраты		**(13 246)**	(8 931)	(7 252)
Приобретение лицензий		**(254)**	(140)	(96)
Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»	11	**(18)**	(18)	(104)
Средства от реализации основных средств		**58**	55	33
Приобретение краткосрочных финансовых вложений, включая				
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, депозиты и займы выданные		**(2 114)**	(4 190)	(2 911)
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		**(1 185)**	(692)	(225)
Выручка от погашения/реализации краткосрочных финансовых вложений, включая				
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, депозиты и займы выданные		**5 730**	1 636	2 534
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		**638**	665	66
Приобретение краткосрочных векселей		**(1 177)**	(251)	–
Выручка от реализации краткосрочных векселей		**354**	–	–

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

(В миллионах долларов США)

		За годы, оканчивающиеся		
	Прим.	**2011 г.**	**2010 г.**	**2009 г.**
Инвестиционная деятельность (продолжение)				
Приобретение долгосрочных финансовых вложений, включая				
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, и займы выданные		**(21)**	(193)	(628)
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		**(66)**	(10)	(1 035)
Выручка от погашения/реализации долгосрочных финансовых вложений, включая				
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, и займы выданные		**16**	15	1
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		**2**	1	3
Приобретение предприятий, дополнительных долей в дочерних компаниях и компаниях, учитываемых по методу участия в капитале, за вычетом приобретенных денежных средств	8, 16	**(2 038)**	(5)	(67)
Передача денежной маржи по сделке РЕПО		**–**	–	(293)
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО		**–**	–	1 208
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		**(1 053)**	(403)	(22)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		**768**	22	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(13 606)**	(12 439)	(8 788)
Финансовая деятельность				
Поступление краткосрочных кредитов		**897**	274	1 029
Выплата краткосрочных кредитов		**(626)**	(779)	(7 180)
Поступление долгосрочных кредитов		**3 842**	5 910	11 844
Выплата долгосрочных кредитов		**(4 044)**	(5 235)	(5 939)
Оплата за приобретение собственных акций		**(104)**	–	(5)
Средства, полученные от реализации собственных акций		–	13	–

Дивиденды, выплаченные акционерам	**(949)**	(730)	(622)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам дочерних компаний	**(4)**	(11)	(4)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	**(988)**	(558)	(877)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	**1 155**	2 175	654
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного период	**4 154**	1 997	1 369
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	**(137)**	(18)	(26)
Денежные средства и их эквиваленты в конце отчетного периода	**5 172**	4 154	1 997
Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств			
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов	**805**	618	690
Денежные средства, израсходованные на выплату процентов (за вычетом капитализированных процентов)	**333**	271	336
Денежные средства, израсходованные на уплату налога на прибыль	**3 123**	2 891	1 561
Дополнительная информация, связанная с операциями в неденежной форме			
Взаимозачеты по налогу на прибыль	**–**	–	289

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2011 и 2010, и за 2011, 2010 и 2009 гг.

(суммы в таблицах в млн долларов США, если не указано иное)

1. Общие сведения

Характер деятельности

Основной деятельностью Открытого Акционерного Общества (далее по тексту «ОАО») «Нефтяная компания «Роснефть» (далее по тексту «Роснефть») и его дочерних предприятий (далее по тексту совместно именуемых «Компания») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом.

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве взноса в уставный капитал компании ОАО «Роснефтегаз». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «Роснефтегаз», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля ОАО «Роснефтегаз» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 года. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. в собственности ОАО «Роснефтегаз» находится 75,16% акций «Роснефти».

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологической разведкой, использованием и защитой находящихся в недрах полезных ископаемых на территории Российской Федерации.
В соответствии с Законом, заниматься разработкой подземных недр можно только при наличии соответствующей лицензии. Лицензия выдается компетентными органами власти Российской Федерации и содержит сведения о разрабатываемом участке, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания имеет ряд лицензий, выданных компетентными органами власти Российской Федерации на геологическое изучение, разведку и разработку нефтегазовых участков и месторождений на территориях, где располагаются ее дочерние предприятия.

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

В отношении Компании действуют экспортные квоты, установленные Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов, обеспечивающие равнодоступность к имеющей ограниченную пропускную способность нефтяной трубопроводной системе, которая принадлежит и управляется ОАО «АК «Транснефть». Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ОАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. За 2011, 2010 и 2009 годы объем поставленной Компанией на экспорт нефти составил, соответственно, 58%, 57% и 57% от объема добычи. Оставшаяся нефть была переработана на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) Компании для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

В таблице, приведенной ниже, перечислены существенные дочерние предприятия Роснефти, включенные в консолидированную финансовую отчетность, с указанием принадлежащей ей доли в уставном капитале на 31 декабря 2011 г.:

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
Разведка и добыча			
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Пурнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ООО «РН-Северная нефть»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «РН-Астра»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Дагнефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	81,22	81,22
ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	68,70	68,70
ЗАО «Ванкорнефть»	Разработка и добыча нефти и газа	93,96	93,96
ОАО «Грознефтегаз»	Операторские услуги по добыче нефти и газа	51,00	51,00
ООО «РН-Эксплорейшн»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «РН-Кайганнефтегаз»	Поиск и разведка месторождений	100,00	100,00
ООО «Восток-Шмидт Инвест»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «Запад-Шмидт Инвест»	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ОАО «Восточно-сибирская нефтегазовая компания»	Разработка и добыча нефти и газа	99,52	99,52
ООО «Вал Шатского»	Разработка нефти и газа	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтегаз»	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции %	Голос. акции %
Нефтепереработка и сбыт			
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	Производство нефтепродуктов	65,42	65,42
ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Ачинский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Ангарский завод полимеров»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ОАО «Сызранский НПЗ»	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00
ЗАО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	100,00	100,00
ЗАО «Отрадненский газоперерабатывающий завод»	Переработка газа	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	Торговля нефтепродуктами	38,00	50,67
ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	64,18	78,59
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	Торговля нефтепродуктами	99,81	99,89
ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	89,50	96,61
ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево-Черкесскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	85,99	85,99
ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	83,32	90,33
ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	45,38	45,38
ООО «РН-Находканефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	66,67	86,97
ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	49,52	49,52

ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «РН-Трейд»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Экспонефть»	Торговля нефтепродуктами	45,38	45,38
ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Самара-Терминал»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Бурятнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	97,48	98,88
ЗАО «Хакаснефтепродукт ВНК»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Томскнефтепродукт» ВНК	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Белгороднефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Брянскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Воронежнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Липецкнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Орелнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Пензанефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Тамбовнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Ульяновскнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Ульяновск- Терминал»	Торговля нефтепродуктами		

1. Общие сведения (продолжение)

Характер деятельности (продолжение)

Название	Основная деятельность	Всего акции	Голос. акции
		%	%
ОАО «РН-Москва»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «НБА-Сервис»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Гермес-Москва»	Торговля нефтепродуктами	85,61	85,61
ЗАО «Контракт Ойл»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ЗАО «Мытищинская топливная компания»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ОАО «Ставропольнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «Ю-Кубань»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
«Роснефть Трейдинг С.А.»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
«Трампет Лимитед»	Торговля нефтепродуктами	100,00	100,00
Прочие			
«Роснефть Интернэшнл Лтд»	Холдинговая компания	100,00	100,00
ЗАО «Роснефтефлот»	Транспортные услуги	51,00	51,00
ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Банковские услуги	84,67	84,67
ОАО «Дальневосточный банк»	Банковские услуги	82,06	82,62
ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	Корпоративное управление	100,00	100,00
ЗАО «РН-Сети»	Услуги по передаче электроэнергии	100,00	100,00
ООО «РН-Бурение»	Услуги по бурению	100,00	100,00
ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	Научные и проектно изыскательные работы	100,00	100,00
ЗАО «ЮКОС-Транссервис»	Транспортные услуги	100,00	100,00

Все вышеперечисленные дочерние предприятия, кроме «Роснефть Интернэшнл Лтд», «Роснефть Трейдинг С.А.» и «Трампет Лимитед», зарегистрированы в Российской Федерации. «Роснефть Интернэшнл Лтд» и «Трампет Лимитед» зарегистрированы в Ирландии, «Роснефть Трейдинг С.А.» зарегистрировано в Швейцарии.

2. Основные аспекты учетной политики

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями и порядком, установленными российским законодательством в области бухгалтерского учета и налогообложения. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, скорректированных для представления в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета («ГААП США»).

События после отчетной даты проанализированы по 1 февраля 2012 г. включительно, даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Формат и содержание консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от российской финансовой отчетности, поскольку в ней отражены некоторые неучтенные в российской финансовой отчетности Компании корректировки, которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с ГААП США. Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) пересчету иностранных валют; (4) отложенным налогам на прибыль; (5) поправкам на переоценку нереализуемых активов; (6) отражению в учете временной стоимости денег; (7) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (8) принципами консолидации; (9) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (10) отражению в учете обязательств, связанных с выбытием активов; (11) объединению компаний и деловой репутации (гудвиллу); (12) учету производных финансовых инструментов.

Определенные данные консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, консолидированных отчетов о движении денежных средств и примечаний к отчетности за 2010 и 2009 годы были реклассифицированы для соответствия формату представления информации за отчетный период.

Использование оценочных данных

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США предусматривает необходимость использования руководством оценочных данных и допущений, влияющих на отраженные суммы активов и обязательств, а также на величину доходов и расходов за период. Значительные оценочные данные и допущения могут включать в себя: оценку экономической обоснованности запасов для добычи нефти и газа; достаточность прав, окупаемость и срок полезного использования долгосрочных активов и инвестиционных вложений; обесценение деловой репутации; создание резервов по сомнительным долгам; обязательства, связанные с выбытием активов; условные обязательства по налогам и судебным разбирательствам; обязательства по защите окружающей среды; признание и раскрытие гарантий и прочих условных обязательств; оценка справедливой стоимости; возможность продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды; классификация определенных долговых обязательств. Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Пересчет иностранных валют

Доллар США является функциональной валютой Роснефти и ее российских дочерних обществ, а также валютой отчетности Компании по стандартам ГААП США. Функциональная валюта отдельных иностранных дочерних обществ может отличаться от доллара США. Денежные активы и обязательства таких дочерних обществ были пересчитаны в доллары США по официальному обменному курсу Центрального Банка Российской Федерации («ЦБ РФ») на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались, где возможно, по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения операций.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе в строку «(Убыток)/прибыль от курсовых разниц». Для иностранных дочерних обществ, чья функциональная валюта отличается от доллара США, результаты пересчета отчетности в доллары США включаются в строку «Прочий совокупный доход» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

На 31 декабря 2011 и 2010 гг. официальные обменные курсы, установленные ЦБ РФ, составляли 32,20 рублей за 1 доллар США и 30,48 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние расчетные обменные курсы за 12 месяцев 2011 и 2010 гг. составляли 29,39 рублей за 1 доллар США и 30,37 рублей за 1 доллар США, соответственно. На 3 февраля 2012 г. официальный обменный курс составлял 30,19 рублей за 1 доллар США.

Пересчет активов и обязательств в доллары США для целей настоящей финансовой отчетности не означает, что Компания может реализовать или погашать в долларах США балансовую стоимость данных активов и обязательств. Также это не означает, что Компания может вернуть или распределить балансовую стоимость капитала в долларах США между акционерами.

Принципы консолидации

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий, контролируемых компаний и компаний с переменным участием, в которых Компания является основным выгодоприобретателем. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, однако миноритарные акционеры наделены существенными правами на участие в управлении. Доля Компании в чистой прибыли или убытке компаний, учитываемых по методу участия в капитале, также включает эффект от постоянного снижения справедливой стоимости вложений, признанного в течение периода. Вложения в прочие компании отражены по фактическим первоначальным затратам, скорректированным с учетом их обесценения, если таковое имеется.

Объединение компаний

Компания ведет учет своих приобретений согласно FASB ASC 805 *«Объединения компаний»* и FASB ASC 810 *«Консолидация»* по методу покупки и отражает приобретенные активы и обязательства, а также неконтролирующую долю в приобретенной компании, по справедливой стоимости на дату приобретения. При определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств необходимо использование руководством собственных суждений, что обычно подразумевает использование оценочных данных и существенных допущений, включая допущения в отношении будущих притоков и оттоков денежных средств, ставок дисконтирования, сроков использования лицензий и прочих активов, рыночных коэффициентов и прочих факторов.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Деловая репутация (гудвилл) представляет собой, на дату приобретения, превышение суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов. Превышение справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных чистых активов над суммой переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании подлежит отражению на дату приобретения в составе прибыли в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Для компаний, вложения в которые учитываются по методу участия в капитале, превышение стоимости приобретения доли в указанных компаниях над справедливой стоимостью приобретенной доли чистых активов по состоянию на дату приобретения рассматривается в качестве вмененного гудвилла.

В соответствии с требованиями FASB ASC 350 *«Нематериальные активы – гудвилл и прочие нематериальные активы»* гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Вместо этого они оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости не реже чем раз в год. Обесценение гудвилла признается в случае превышения его текущей стоимости над справедливой. Тест на обесценение состоит из двух этапов. На первом этапе сравнивается справедливая стоимость производственного сегмента и его текущая стоимость, включающая гудвилл. Если справедливая стоимость производственного сегмента превышает его текущую стоимость, то обесценения гудвилла не произошло. В обратном случае выполняется второй этап теста – определяется убыток от обесценения в сумме превышения текущей стоимости производственного сегмента над его справедливой стоимостью. Сумма убытка не может превышать текущую стоимость гудвилла. Последующее восстановление ранее признанного убытка не допускается.

Нематериальные активы, имеющие ограниченный срок полезного использования, амортизируются с применением линейного метода в течение периода, наименьшего из срока их полезного использования и срока, установленного законодательством.

Неконтролирующие доли

Доли прочих акционеров дочерних компаний в чистых активах и результатах деятельности дочерних компаний («неконтролирующие доли») отражаются по статьям «Неконтролирующие доли» и «Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям» в консолидированных балансах и отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе, соответственно. Убытки, относящиеся к Компании и неконтролирующей доле в дочерней компании, могут превысить их доли в капитале дочерней компании. Данное превышение, а также любые последующие убытки, относящиеся к Компании и неконтролирующей доле, подлежат признанию в соответствии с долями участия. То есть, неконтролирующая доля в убытке продолжает признаваться даже в том случае, если это приведет к отрицательному значению балансовой стоимости неконтролирующей доли. Фактическая рублевая величина, относящаяся к неконтролирующим долям, может отличаться от суммы, указанной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Активы для продажи

Компания учитывает активы для продажи в соответствии с требованиями FASB ASC 205-20 *«Прекращаемая деятельность»*. Внеоборотный актив (группа выбытия), подлежащий продаже, классифицируется как актив для продажи в том периоде, в котором выполняются все критерии, характеризующие его предназначение для продажи, и отражается по наименьшей из текущей и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Внеоборотный актив не амортизируется в течение всего срока его классификации как актива для продажи.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Денежные эквиваленты учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Займы выданные, векселя полученные и дебиторская задолженность

Займы выданные, векселя полученные и дебиторская задолженность отражаются в размере непогашенных сумм основного долга за вычетом резервов на покрытие потерь по займам и на безнадежную задолженность. По задолженности, погашение которой признано сомнительным, создаются специальные резервы. Расчет резервов предполагает использование суждений и допущений.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые, в основном, представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки и материалы, списываются на расходы по средней стоимости или по стоимости каждой единицы и отражаются в балансе по наименьшей величине между средневзвешенной стоимостью приобретения (производства) и рыночной стоимостью. При этом рыночная стоимость не должна превышать чистую стоимость реализации таких товарно-материальных запасов (т.е. стоимость их реализации за вычетом затрат на завершение и продажу) и не должна быть ниже, чем чистая стоимость реализации, уменьшенная на величину маржи.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые вложения

Все долговые и долевые ценные бумаги Компании классифицируются по трем категориям: торговые ценные бумаги; ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации; бумаги, хранящиеся до срока погашения.

Торговые ценные бумаги приобретаются и хранятся, в основном, для целей их продажи в ближайшем будущем. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, представляют собой финансовые инструменты, которые Компания намерена и имеет возможность хранить до наступления срока их погашения. Все остальные ценные бумаги, не относящиеся к вышеуказанным двум категориям, рассматриваются как бумаги, имеющиеся в наличии для реализации.

Торговые ценные бумаги и ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, отражаются по справедливой (рыночной) стоимости. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, отражаются по стоимости, скорректированной на амортизацию. Нереализованные прибыль или убытки по торговым ценным бумагам отражены в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе. Нереализованные прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации, за минусом налогов, отражаются до момента их реализации как самостоятельный элемент совокупного дохода.

Реализованные прибыли и убытки от продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, определяются отдельно по каждому виду ценных бумаг. Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Инвестиции в акции и доли компаний, в которых Компания владеет долей менее 20% и не имеет значительного влияния и которые не котируются на открытом рынке и их рыночная стоимость не может быть рассчитана прямым способом, учитываются по себестоимости.

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей («обратные РЕПО»), как правило, не подразумевают продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Проценты к уплате» или «Проценты к получению», соответственно, по договорной процентной ставке с использованием метода эффективной процентной ставки.

Разведка и разработка нефти и газа

Затраты, относящиеся к процессу разведки и разработки нефти и газа, отражаются по методу учета результативных затрат в соответствии с требованиями FASB ASC 932 *«Добывающие отрасли – нефть и газ»*. Согласно данному методу, затраты на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы и бурение сухих скважин, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Разведка и разработка нефти и газа (продолжение)

Стоимость разведочных скважин (включая стратиграфические) временно капитализируется до тех пор, пока экономические запасы нефти и газа обнаруживаются посредством осуществления программы бурения. Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит нефть в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье «Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа».

Затраты на разведочное бурение временно капитализируются, в ожидании определения, содержит ли данная скважина доказанные запасы нефти, если одновременно выполняются следующие условия:

- скважина выявила такие объемы запасов нефти, что после завершения бурения, она может быть переведена в разряд эксплуатационных, с учетом того, что все необходимые капитальные вложения будут осуществлены; и
- достигнут прогресс в разработке запасов, с учетом того, что Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта.

Компания оценивает прогресс в разработке запасов, экономическую и операционную эффективность проекта на базе регулярных обзоров, учитывая следующие факторы:

- Если уже выполняется или твердо планируется дополнительное разведочное бурение или прочие разведочные работы (сейсмические работы, другие поисково-разведочные работы), то Компания существенно продвинулась в оценке запасов, экономической и операционной эффективности проекта. Поисково-разведочные работы считаются твердо запланированными, только в том случае, если они включены в бюджет поисково-разведочных работ, составленный на три года вперед. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была несущественна.
- В случае если поисково-разведочные работы были завершены, определение экономической и операционной эффективности проекта принимает в расчет то, что затраты на разработку происходят в текущем периоде, ожидается получение разрешения от органов власти или третьих лиц, доступность средств переработки и транспортировки нефти ожидает подтверждения. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. сумма затрат, капитализированных по данному принципу, была несущественна.

В случае если проект признается экономически выгодным, он переходит в стадию разработки, в противном случае затраты списываются на расходы периода.

Затраты, включая «внутренние», относящиеся к бурению и оборудованию эксплуатационных скважин, включая сухие, а также затраты на необходимое оборудование и обустройство нагнетательных скважин при освоении запасов нефти и газа, подлежат капитализации. Эти затраты включены в стоимость основных средств, относящихся к процессу геологоразведки и добычи нефти и газа, в консолидированных балансах.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации и истощения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация и истощение исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

Износ, истощение и амортизация

Истощение капитализированных затрат на приобретение активов, связанных с добычей нефти и газа, относящихся к доказанным запасам, начисляется по по-тонному методу исходя из всех доказанных запасов. Истощение прочих капитализированных затрат, связанных с добычей нефти и газа, начисляется по по-тонному методу исходя из доказанных разрабатываемых запасов. Руководство Компании рассматривает каждое месторождение как оптимальный уровень детализации для такого расчета.

На затраты, связанные с приобретением прав на недоказанные запасы, амортизация не начисляется. Эти затраты реклассифицируются в затраты, относящиеся к доказанным запасам, в момент соответствующей реклассификации резервов. Затраты, связанные с приобретением прав на недоказанные запасы, подлежат анализу на предмет обесценения. В случае признания такого обесценения данные затраты списываются на расходы.

Начисление износа на объекты основных средств, не относящихся к разведке и добыче нефти и газа, производится линейным методом в течение срока их полезного использования.

Износ начисляется по группам зданий, машин и оборудования, обладающих одинаковыми экономическими характеристиками, по следующим нормам:

Группы основных средств	**Средний срок полезного использования**
Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспортные средства и прочие объекты	6-10 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

Участие в совместной деятельности

Совместная деятельность представляет собой соглашение, в котором две и более компании (участники) осуществляют совместную деятельность, являющуюся предметом общего контроля. Общий контроль существует только в случае, когда стратегические, финансовые и операционные решения по ведению совместной деятельности принимаются единогласно всеми участниками. Совместное предприятие представляет собой совместную деятельность, организованную в форме зарегистрированной компании, партнерства или иной организационно-правовой форме в целях совместного ведения экономической деятельности.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Участие в совместной деятельности (продолжение)

Финансовые результаты, активы и обязательства совместной деятельности, в качестве юридического лица, включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность по методу участия в капитале. Метод участия в капитале предполагает оценку инвестиций в совместную деятельность по стоимости финансовых вложений, увеличенной на изменение доли чистых активов с момента создания совместного предприятия, за минусом распределенной прибыли и обесценения финансовых вложений. Консолидированные отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе включают долю Компании в доходах и расходах от совместной деятельности.

Компания прекращает применение метода участия в капитале в момент потери совместного контроля или значительного влияния на деятельность совместного предприятия.

Неразделяемые доли в совместных нефтегазовых проектах без образования юридического лица учитываются по методу пропорциональной консолидации.

Часть прямого долевого участия в проектах по совместной деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, может быть передана другим участникам этих проектов или третьим сторонам. В таких случаях на основании FASB ASC 932 учет вложений в проекты по совместной деятельности ведется по методу «финансирования доли», когда сторона договора, принимающая часть доли, соглашается нести все затраты по бурению скважин, обустройству и эксплуатации месторождений. Принимающая сторона также наделяется правом на всю выручку от добытых углеводородов, за вычетом долей других участников проекта, до тех пор пока все ее затраты, включая определенную договором норму прибыли, не будут возвращены. По наступлении этого момента передающая сторона начинает принимать участие в операционных затратах и прибыли.

Обесценение долгосрочных активов

Долгосрочные активы, включая участки с доказанными запасами нефти и газа, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости согласно параграфам с 360-10-35-17 по 360-10-35-36 FASB ASC 360 *«Основные средства»*.

Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, оцениваются каждый раз, когда происходят события или появляются обстоятельства, указывающие на потенциальное снижение стоимости. Если возмещение балансовой стоимости основных средств с использованием метода недисконтированных будущих потоков денежных средств не ожидается, то в финансовой отчетности отражается обесценение основных средств. Величина обесценения определяется на основании расчетной справедливой стоимости основных средств, которая в свою очередь определяется путем дисконтирования будущих чистых денежных потоков или в соответствии с текущими рыночными ценами на данные основные средства, если они доступны. Приведенная стоимость будущих денежных потоков от нефтяных и газовых месторождений основывается на максимально обоснованных оценках руководством будущих цен, которые определяются на основании недавних фактических цен и публикуемых цен по форвардным сделкам, которые применяются к прогнозируемым объемам добычи на отдельных месторождениях с дисконтированием в соответствии с уровнем предполагаемых рисков.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Под прогнозируемыми объемами добычи понимаются запасы, включая вероятные, которые предполагается извлечь с использованием известного объема капитальных затрат. Объемы добычи и цены соответствуют внутренним планам и прогнозам, а также другим данным публикуемой отчетности. Допущения в отношении будущих цен и затрат, используемых при оценке основных средств на предмет обесценения, отличаются от допущений, используемых в стандартной процедуре дисконтирования чистых денежных потоков, связанных с доказанными запасами нефти и газа.

Группировка активов для целей обесценения производится исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, которые большей частью независимы от денежных потоков по другим группам активов – как правило, для активов, связанных с разведкой и добычей, таким уровнем является месторождение, для перерабатывающих активов – весь перерабатывающий комплекс, для станций обслуживания – площадка. Долгосрочные активы, предназначенные руководством для использования в течение периода, не превышающего один год, отражаются в учете по амортизированной или справедливой стоимости, в зависимости от того, какая величина меньше, минус коммерческие затраты.

Стоимость приобретения основных средств с недоказанными запасами нефти и газа проходит регулярную оценку на предмет обесценения, и рассчитанное обесценение, при наличии такового, относится на расходы.

Обесценение финансовых вложений

Если снижение справедливой стоимости инвестиций ниже бухгалтерской носит постоянный характер, то балансовая стоимость инвестиций уменьшается, при этом убыток отражается в учете в сумме такого уменьшения. Инвестиции, учитываемые по себестоимости, оцениваются на предмет возможного уменьшения стоимости в случае наступления событий или изменений обстоятельств, способных оказать существенное влияние на справедливую стоимость данных инвестиций. Справедливая стоимость инвестиции основывается на рыночных котировках, если они известны, или на текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, при расчете которых применяются ставки дисконтирования, соответствующие уровню рисков, связанных с данной инвестицией.

Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 472 млн долл. США, 347 млн долл. США и 354 млн долл. США в 2011, 2010 и 2009 годах, соответственно.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры лизинга и аренды

Договоры финансового лизинга, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на объект лизинга, капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо (если она ниже первоначальной стоимости) по текущей стоимости минимальных лизинговых платежей. Лизинговые платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по лизингу для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Износ капитализированных лизинговых активов начисляется в течение расчетного срока полезного использования актива или срока лизинга (в зависимости от того, какой из них меньше), кроме случаев, когда капитализация арендуемых активов основана на условиях договора лизинга, предусматривающих переход к Компании права собственности на арендуемые активы по окончании срока лизинга или предоставляющие возможность Компании выкупить арендуемые активы по очень выгодной цене. В этих случаях капитализированные активы амортизируются в течение расчетных сроков полезного использования активов независимо от срока лизинга.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционного лизинга. Платежи по договорам операционного лизинга равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в течение срока лизинга.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Описание активов и потенциальных обязательств приводится ниже:

Геологоразведка и добыча – деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием следующих активов: скважины, оборудование и прилегающие площади, установки по сбору и первичной переработке нефти, товарный парк и трубопроводы до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Расчет обязательства по ликвидации активов делается в соответствии с положениями FASB ASC 410-20 *«Обязательства, связанные с выбытием активов»*.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

Переработка, маркетинг и сбыт – данный сегмент деятельности включает в себя переработку нефти, реализацию через морские терминалы и прочие пункты сбыта, розничную реализацию. Деятельность Компании по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов. Ряд производственных комплексов эксплуатируются на протяжении нескольких десятилетий. Руководство Компании полагает, что с учетом специфики срок полезного использования данных комплексов определить невозможно, несмотря на то, что некоторые компоненты таких комплексов и оборудование имеют определенные сроки полезного использования. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Согласно FASB ASC 410-20, при измерении обязательств, связанных с выбытием активов, в качестве компонента ожидаемых затрат должна учитываться расчетная цена, которая может быть затребована и с высокой степенью вероятности получена третьим лицом для отражения неопределенности и непредвиденных обстоятельств, связанных с обязательствами (эта расчетная цена в некоторых случаях именуется надбавкой за рыночный риск). Пока в нефтегазовой отрасли редки случаи готовности кредитоспособных третьих лиц принять на себя (за цену, поддающуюся определению) данный вид риска по крупным нефте- и газодобывающим объектам и трубопроводам. Соответственно, учитывая, что определение надбавки за рыночный риск может носить произвольный характер, Компания исключила ее из расчетных оценок согласно FASB ASC 410-20.

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов, не может быть рассчитана с разумной степенью точности. В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Раздел FASB ASC 825 *«Финансовые инструменты»* определяет справедливую стоимость финансового инструмента как цену, которая может быть получена при продаже за актив или уплачена за передачу обязательства в результате совершенной должным образом сделки между участниками рынка на дату оценки.

Финансовые активы и финансовые обязательства, отраженные в прилагаемых консолидированных балансах, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные займы и прочие краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

Компания, используя доступную рыночную информацию, оценки руководства и подходящую методологию оценок, определила приблизительную справедливую стоимость финансовых инструментов.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Компания применяет положения раздела FASB ASC 820 «*Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации»*, который устанавливает иерархию справедливой стоимости и требует максимально возможное использование поддающихся наблюдению данных при определении справедливой стоимости. FASB ASC 820 определяет три уровня данных, которые могут быть использованы для определения справедливой стоимости:

Уровень 1 – Котировочные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств, которые отчитывающаяся компания имеет возможность использовать на дату оценки. Активным рынком для актива или обязательства признается рынок, на котором сделки с активами или обязательствами осуществляются достаточно регулярно и в достаточном объеме для того, чтобы предоставлять информацию по ценам на постоянной основе.

Уровень 2 – Поддающиеся наблюдению данные, не попавшие в Уровень 1, такие как котировочные цены на аналогичные активы и обязательства, котировочные цены на рынках, которые не являются активными, или оценки с помощью моделей, или другие данные, которые можно наблюдать или которые можно подкрепить наблюдаемыми рыночными данными.

Уровень 3 – Не поддающиеся наблюдению данные для оценки активов или обязательств по справедливой стоимости. Эти данные отражают собственные оценки Компании в отношении оценок, которые могли бы использовать участники рынка при определении стоимости актива или обязательства.

Налог на прибыль

До 2012 года в российском законодательстве отсутствовала концепция «консолидированного налогоплательщика», таким образом, Компания не являлась консолидированным налогоплательщиком для целей исчисления налога на прибыль и каждое дочернее общество платило налог самостоятельно. Налог на прибыль исчислялся исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией по «методу обязательств» в соответствии с FASB ASC 740 *«Налог на прибыль»* и отражают налоговые последствия в будущих периодах на основе эффективной налоговой ставки, вызванные разницами между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой, позволяя оперативно реагировать и отражать в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе изменения в законодательстве по налогу на прибыль, включая изменения величины налоговой ставки. Оценочный резерв под отложенный налоговый актив формируется в том случае, когда у руководства Компании имеются серьезные основания считать, что указанный налоговый актив вероятнее всего не сможет быть реализован в будущем.

Компания учитывает неопределенные налоговые позиции и отражает обязательства по нереализованным налоговым выгодам, включая начисленные по ним проценты и штрафы, в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе как расходы по налогу на прибыль.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Производные финансовые инструменты

Все производные инструменты отражаются в консолидированных балансах по справедливой стоимости как прочие оборотные средства, прочие внеоборотные средства, прочие краткосрочные обязательства или прочие долгосрочные обязательства. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с FASB ASC 815 *«Производные инструменты и хеджирование»* признаются в момент возникновения в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Признание выручки

Выручка признается в момент перехода права собственности от продавца к покупателю, когда цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и прочим платежам. В сумму выручки от реализации включены акцизы и таможенные пошлины (см. Примечание 17).

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, а возможность их возмещения не вызывает существенных сомнений.

Расходы на транспортировку

Транспортные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе представляют собой все расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов, осуществленную по системе трубопроводов «Транснефть», а также железнодорожным и другими видами транспорта. Транспортные расходы включают в себя все прочие расходы на погрузку и подготовку.

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств предприятий нефтепереработки, отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены.

Расходы на охрану окружающей среды

Затраты на охрану окружающей среды включаются в состав расходов или капитализируются в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам не дисконтируются кроме случаев, когда общая сумма обязательств и суммы и сроки платежей фиксированы и могут быть достоверно определены.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Гарантии

Справедливая стоимость гарантий определяется и включается в состав обязательств в момент выдачи гарантии. Первоначальная сумма гарантий в последующем корректируется по мере изменения суммы основного обязательства. Расходы, относящиеся к такому изменению, включаются в соответствующие строки консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе в зависимости от сущности выданных гарантий. В момент, когда возникает высокая вероятность возникновения обязательств по выданным гарантиям, начисляются обязательства, при условии что эти обязательства можно оценить с высокой степенью надежности, основываясь на текущих фактах и обстоятельствах.

Совокупный доход

Компания применяет раздел FASB ASC 220 *«Совокупный доход»*, который устанавливает правила расчёта и отражения совокупного дохода Компании (чистой прибыли, а также всех прочих изменений чистых активов, не связанных с движением средств собственников Компании) и его отдельных статей в консолидированной финансовой отчётности.

Учет контрактов по купле-продаже

Компания применяет FASB ASC 845 *«Неденежные операции»*, который устанавливает, что две или более отдельных обменных операции с одним и тем же контрагентом, включая операции купли-продажи, должны быть объединены и отражены как одна сделка, когда одна операция не может быть осуществлена без совершения другой встречной операции.

Учет возможных будущих обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет возможных будущих обязательств

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Акцизы показываются развернуто в составе выручки и налогов, кроме налога на прибыль, в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе, тогда как налог на добавленную стоимость показан в консолидированных балансах свернуто в составе налогов, кроме налога на прибыль.

Изменения в учетной политике

В январе 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-06 *«Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации (Раздел 820): Улучшение раскрытия информации об оценке по справедливой стоимости»* («ASU 2010-06»), которая вносит изменения в Раздел 820 *«Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации»* Кодификации FASB. ASU 2010-06 требует раскрытия информации о существенных переводах между Уровнем 1 и Уровнем 2 данных при оценке справедливой стоимости и о причинах таких переводов. Компания также должна представлять отдельно информацию о приобретениях, выпуске и погашении в расшифровке оценки по справедливой стоимости с использованием Уровня 3 данных. ASU 2010-06 вносит поправку в существующие требования по раскрытию информации в части степени разукрупнения и данных, а также методов оценки. Поправка ASU 2010-06 вступает в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2009 г., за исключением раскрытий информации об операциях на Уровне 3 оценки по справедливой стоимости, которые вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2010 г. Компания применила ASU 2010-06 с 1 января 2010 г., за исключением раскрытий информации об операциях на Уровне 3 оценки по справедливой стоимости, которое было применено с 1 января 2011 г. Применение ASU 2010-06 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В декабре 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-28 *«Гудвилл и прочие нематериальные активы (Раздел 350): Когда проводить шаг 2 теста гудвилла на обесценение для отчетных единиц с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью»* («ASU 2010-28»), которая вносит изменения в Раздел 350 *«Гудвилл и прочие нематериальные активы»* Кодификации FASB. Для отчетных единиц с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью компания должна провести тест на обесценение гудвилла, если обесценение гудвилла скорее вероятно, чем нет. Компания должна рассматривать любые негативные качественные факторы, указывающие на возможность наличия обесценения. ASU 2010-28 вступает в силу в отчетных годах и входящих в них промежуточных периодах, начинающихся после 15 декабря 2010 г. Компания применяет ASU 2010-28, начиная с 1 января 2011 г. Применение ASU 2010-28 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В декабре 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-29 *«Объединение бизнеса (Раздел 805): Раскрытие в шаблоне дополнительной информации по объединению бизнеса»* («ASU 2010-29»), которая вносит изменения в Раздел 805 *«Объединение бизнеса»* Кодификации FASB. ASU 2010-29 уточняет, что компания должна раскрывать выручку и доходы приобретенной компании в сравнительном периоде так, как если бы приобретение бизнеса произошло в начале предшествующего сравнительного годового периода. ASU 2010-29 также расширяет шаблон дополнительных раскрытий. ASU 2010-29 вступает в силу перспективно для объединений бизнеса, произошедших с начала первого годового отчетного периода, начинающегося 15 декабря 2010 г. или позднее. Компания применяет ASU 2010-29 для объединений бизнеса, произошедших 1 января 2011 г. или позднее. Применение ASU 2010-29 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В апреле 2011 года FASB выпустил поправку ASU 2011-02 *«Дебиторская задолженность (Раздел 310): Определение кредитором, является ли реструктуризация реструктуризацией проблемной задолженности»* («ASU 2011-02»), которая вносит изменения в Раздел 310 *«Дебиторская задолженность»* Кодификации FASB. ASU 2011-02 устанавливает критерии отнесения реструктуризации к реструктуризации проблемной задолженности. Поправка также уточняет руководство по определению кредитором дебиторской задолженности в соответствии с данными критериями. ASU 2011-02 вступает в силу для первого промежуточного или годового периода, начинающегося 15 июня 2011 г. или позднее. Компания применила ASU 2011-02 в текущей консолидированной финансовой отчетности. Применение ASU 2011-02 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Новые правила бухгалтерского учета

В мае 2011 года FASB выпустил поправку ASU 2011-03 *«Передача и обслуживание (Раздел 860): Пересмотр эффективного контроля для сделок РЕПО»* («ASU 2011-03»), которая вносит изменения в Раздел 860 *«Передача и обслуживание»* Кодификации FASB. ASU 2011-03 убирает из оценки эффективного контроля критерий, связанный с возможностью передающей стороны выкупить актив в случае банкротства принимающей стороны, и связанное с этим руководство по применению. ASU 2011-03 вступает в силу с первого промежуточного или годового периода, начинающегося 15 декабря 2011 г. или позднее. ASU 2011-03 подлежит применению с 1 января 2012 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2011-03 не окажет существенного влияния на ее консолидированное финансовое положение и результаты деятельности.

В мае 2011 года FASB выпустил поправку ASU 2011-04 *«Оценка по справедливой стоимости (Раздел 820): Поправки для достижения единой оценки по справедливой стоимости и требований по раскрытию в ГААП США и МСФО»* («ASU 2011-04»), которая вносит изменения в Раздел 820 *«Оценка по справедливой стоимости»* Кодификации FASB. ASU 2011-04 изменяет требования оценки по справедливой стоимости и обновляет формулировки для совпадения с МСФО. ASU 2011-04 вступает в силу с первого промежуточного или годового периода, начинающегося 15 декабря 2011 г. или позднее. ASU 2011-04 подлежит применению с 1 января 2012 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2011-04 не окажет существенного влияния на ее консолидированное финансовое положение и результаты деятельности.

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Новые правила бухгалтерского учета (продолжение)

В июне 2011 года FASB выпустил поправку ASU 2011-05 *«Совокупный доход (Раздел 220): Представление совокупного дохода»* («ASU 2011-05»), которая вносит изменения в Раздел 220 *«Совокупный доход»* Кодификации FASB. ASU 2011-05 уточняет возможные способы отдельного и совместного представления прибылей и убытков и прочего совокупного дохода, описывает порядок группировки статей, представление налога на прибыль и другие вопросы. ASU 2011-12, выпущенная в декабре 2011 года, отложила вступление в силу ASU 2011-05 в части реклассификации из накопленного прочего совокупного дохода. Остальные требования ASU 2011-05 вступают в силу с первого промежуточного или годового периода, начинающегося 15 декабря 2011 г. или позднее. ASU 2011-05 подлежит применению с 1 января 2012 г. за исключением требований по реклассификации из накопленного прочего совокупного дохода. Руководство Компании ожидает, что ASU 2011-05 не окажет существенного влияния на ее консолидированное финансовое положение и результаты деятельности.

В сентябре 2011 года FASB выпустил поправку ASU 2011-08 *«Нематериальные активы – Гудвилл и прочее (Раздел 350): Тестирование гудвилла на обесценение»* («ASU 2011-08»), которая вносит изменения в Раздел 350 *«Нематериальные активы – Гудвилл и прочее»* Кодификации FASB. ASU 2011-08 предоставляет организации возможность оценить качественные факторы на предмет того, является ли более вероятным то, что справедливая стоимость инвестиции меньше ее балансовой стоимости. Если это не является более вероятным, проведение теста на обесценение гудвилла не является необходимым. ASU 2011-08 вступает в силу для годовых и промежуточных тестов на обесценение, выполненных для годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 г. ASU 2011-08 подлежит применению с 1 января 2012 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2011-08 не окажет существенного влияния на ее консолидированное финансовое положение и результаты деятельности.

В декабре 2011 года FASB выпустил поправку ASU 2011-11 *«Баланс (Раздел 210): Раскрытия о сворачивании Активов и Обязательств»* («ASU 2011-11»), которая вносит изменения в Раздел 210 *«Баланс»* Кодификации FASB. ASU 2011-11 представляет новые требования по раскрытию информации о сворачивании активов и обязательств и связанных мероприятиях. ASU 2011-11 вступает в силу для годовых и промежуточных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. ASU 2011-11 подлежит применению с 1 января 2013 г. Руководство Компании ожидает, что ASU 2011-11 не окажет существенного влияния на ее консолидированное финансовое положение и результаты деятельности.

3. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включают:

	2011 г.	**2010 г.**
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	**722**	671
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – отличные от рубля валюты	**1 914**	843
Депозиты	**2 497**	2 625
Прочее	**39**	15
Итого денежные средства и их эквиваленты	**5 172**	4 154

3. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

По состоянию на 31 декабря денежные средства с ограничением к использованию включают:

	2011 г.	2010 г.
Обязательный резерв в ЦБ РФ	**34**	21
Счет расчетов по совместной деятельности с Группой компаний BP в Евро (Примечание 8)	**83**	–
Прочие денежные средства с ограничением к использованию	–	9
Итого денежные средства с ограничением к использованию	**117**	30

Обязательный резерв дочернего банка Компании, ВБРР, в ЦБ РФ представляет собой сумму средств, размещенных в ЦБ РФ для обеспечения текущей деятельности банка Компании. Кредитные организации обязаны хранить в ЦБ РФ беспроцентный денежный депозит (обязательный резерв), сумма которого зависит от объема привлеченных кредитной организацией средств и подпадает под определенные ограничения в использовании.

Денежные средства на счетах в отличной от рубля валюте представляют собой в основном средства в долларах США.

Депозиты являются процентными и выражены, главным образом, в рублях.

При управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном сотрудничает с российскими дочерними подразделениями международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками.

4. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые вложения включают:

	2011 г.	2010 г.
Краткосрочные займы выданные	**48**	1
Займы связанным сторонам	**117**	70
Сделки обратного РЕПО	**687**	403
Структурированные депозиты (Примечание 24)	**979**	3 791
Государственные облигации, хранящиеся до срока погашения	**4**	–
Векселя полученные, нетто	**958**	227
Торговые ценные бумаги		
Государственные и корпоративные облигации	**603**	727
Прочие	**–**	2
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	**618**	260
Банковские депозиты	**641**	1 333
Итого краткосрочные финансовые вложения	**4 655**	6 814

Сделки обратного РЕПО обеспечены торговыми ценными бумагами, имеющими справедливую стоимость на 31 декабря 2011 г. в сумме 720 млн долл. США (403 млн долл. США на 31 декабря 2010 г.).

4. Краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2011 г. структурированные депозиты выражены в долларах США и размещены под процентные ставки от 5,1% до 7,0%. По состоянию на 31 декабря 2010 г. структурированные депозиты были выражены в долларах США и размещены под процентные ставки от 6,22% до 7,2%.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. векселя полученные представляют собой процентные корпоративные векселя со сроками погашения от января 2012 года до декабря 2014 года и номинальными процентными ставками от 3,84% до 7,10% и беспроцентные корпоративные векселя со сроками погашения от января 2012 года до февраля 2014 года и средневзвешенной эффективной ставкой 6,39%. Долгосрочная часть векселей полученных учтена в составе долгосрочных финансовых вложений (см. Примечание 8). По состоянию на 31 декабря 2011 г. по краткосрочной части отдельных векселей полученных в сумме 131 млн долл. США было признано временное обесценение и начислен резерв в сумме 37 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2010 г. векселя полученные представляют собой процентные корпоративные векселя со сроком погашения в декабре 2012 года и номинальной процентной ставкой 4,25% и беспроцентные корпоративные векселя со сроком погашения в июне 2015 года и средневзвешенной эффективной ставкой 3,0%.

Состав торговых ценных бумаг по состоянию на 31 декабря представлен в таблице ниже:

	2011 г.			2010 г.		
Вид ценных бумаг	**Баланс**	**Процентная ставка**	**Срок погашения**	**Баланс**	**Процентная ставка**	**Срок погашения**
Государственные и муниципальные облигации	**98**	6,7% - 15,0%	декабрь 2012 - февраль 2036	23	5,14% - 18,1%	апрель 2011 - февраль 2036
Корпоративные облигации	**505**	6,47% - 19,0%	февраль 2012 - октябрь 2021	283	5,8% - 19,0%	февраль 2011 - июнь 2020
Облигации ЦБ РФ (средневзвешенная эффективная ставка)	**–**	–	–	421	3,52%	февраль 2011 - март 2011
Итого	**603**			727		

Состав ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, по состоянию на 31 декабря представлен в таблице ниже:

	2011 г.			2010 г.		
Вид ценных бумаг	**Баланс**	**Процентная ставка**	**Срок погашения**	**Баланс**	**Процентная ставка**	**Срок погашения**
Государственные облигации (облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов РФ)	**141**	6,1% - 11,3%	июль 2012 - январь 2016	41	4,59% - 6,85%	январь 2011 - май 2015
Муниципальные облигации	**30**	8,0% - 17,9%	март 2012 - октябрь 2021	26	8,75% - 18,0%	март 2012 - декабрь 2014
Корпоративные облигации	**300**	6,25% - 13,0%	февраль 2013 - октябрь 2021	180	6,75% - 18,0%	март 2011 - июль 2020
Процентные корпоративные векселя	**123**	9,0% - 12,0%	февраль 2012 - ноябрь 2012	13	4,5%	декабрь 2013
Беспроцентные векселя (средневзвешенная эффективная ставка)	**24**	2,06% - 6,66%	февраль 2012 - апрель 2013	–	–	–
Итого	**618**			260		

4. Краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2010 г. корпоративные облигации на сумму 31 млн долл. США были переданы в залог по сделкам РЕПО. По состоянию на 31 декабря 2011 г. Компании не имела обязательств по сделкам РЕПО. Амортизируемая стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, примерно равна их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. банковские депозиты выражены в основном в долларах США и размещены под процентные ставки от 3,0% до 7,25%. По состоянию на 31 декабря 2010 г. банковские депозиты выраженные, главным образом, в долларах США были размещены под процентные ставки от 4,7% до 8,0%.

5. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность включает:

	2011 г.	**2010 г.**
Покупатели и заказчики	**5 687**	4 077
Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета (Примечание 22)	**1 937**	2 126
Расчеты по прочим налогам	**345**	283
Ссудная задолженность банка Компании	**748**	789
Прочее	**464**	375
Минус: резерв по сомнительной задолженности	**(145)**	(138)
Итого дебиторская задолженность, нетто	**9 036**	7 512

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков выражена, главным образом, в долларах США. Риск неплатежеспособности дебиторов снижается путем использования аккредитивов. Риск неплатежеспособности при реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке снижается путем получения Компанией банковской гарантии погашения дебиторской задолженности контрагентов.

6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включают:

	2011 г.	**2010 г.**
Материалы	**764**	451
Сырая нефть и попутный газ	**1 469**	595
Нефтепродукты и нефтехимия	**1 778**	1 065
Итого товарно-материальные запасы	**4 011**	2 111

Остаток по статье «Материалы», в основном, включает запасные части. Статья «Нефтепродукты и нефтехимия» включает таковые как для реализации, так и для внутреннего использования. По состоянию на 31 декабря 2011 г. остатки нефти и попутного газа, нефтепродукты и нефтехимия включали нефть для переработки на заводах Ruhr Oel GmbH («ROG») и произведенные на заводах ROG нефтепродукты (см. Примечание 8).

7. Авансы выданные и прочие оборотные средства

По состоянию на 31 декабря авансы выданные и прочие оборотные средства включают:

	2011 г.	2010 г.
Авансы выданные поставщикам	**743**	665
Предоплата по таможенным пошлинам	**1 600**	1 315
Страховые платежи	**7**	6
Производные финансовые инструменты (Примечание 24)	**3**	77
Прочие	**82**	93
Итого авансы выданные и прочие оборотные средства	**2 435**	2 156

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (см. Примечание 17).

8. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря долгосрочные финансовые вложения включают:

	2011 г.	2010 г.
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале		
Ruhr Oel GmbH	**1 652**	–
ОАО «Томскнефть» ВНК	**1 159**	1 334
ООО «Компания Полярное Сияние»	**69**	70
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	**21**	19
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	**540**	277
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	**124**	3
ЗАО «Влакра»	**110**	110
Taihu Ltd	**267**	–
Вложения в компании энергетического сектора	**94**	190
Прочие	**174**	171
Всего инвестиции, учтенные по методу участия в капитале	**4 210**	2 174
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации		
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	**146**	–
Прочие ценные бумаги в банках Компании	**13**	17
Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения		
Облигации государственного займа	**40**	49
Займы		
Долгосрочные займы	**9**	–
Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале	**409**	679
Векселя полученные, нетто (долгосрочная часть)	**216**	–
Инвестиции, учитываемые по себестоимости	**16**	17
Итого долгосрочные финансовые вложения	**5 059**	2 936

По состоянию 31 декабря 2011 г. по долгосрочной части отдельных векселей полученных в сумме 299 млн долл. США было признано временное обесценение и начислен резерв в сумме 83 млн долл. США.

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

Долгосрочные займы, выданные компаниям, инвестиции в которые учитываются по методу участия в капитале, по условиям контрактов имеют срок погашения преимущественно от 3 до 8 лет.

В марте 2011 года была произведена государственная регистрация изменения устава ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»), отражающего зачет выданного ранее займа в качестве вложения в уставный капитал общества. Доля Роснефти в уставном капитале ННК составляет 20% и не изменилась в результате произошедшей сделки, вследствие соответствующего увеличения его уставного капитала. ННК осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле, реализуемого совместно с дочерним предприятием государственной нефтегазовой компании Венесуэлы – Petróleos de Venezuela S.A.

Доля в прибыли/(убытках) существенных инвестиций, учтенных по методу участия в капитале:

	Доля владения (в процентах) на 31 декабря 2011 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
		2011 г.	2010 г.	2009 г.
Ruhr Oel GmbH	**50.00**	**18**	–	–
Taihu Ltd	**51.00**	**267**	–	–
ООО «Компания Полярное Сияние»	**50.00**	**26**	16	26
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	**25.94**	**263**	43	5
СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»	**51.00**	**2**	3	2
ОАО «Кубаньэнерго»	**27.97**	**(9)**	(45)	–
ОАО «Томскнефть» ВНК	**50.00**	**12**	38	147
Прочие	**various**	**(2)**	5	(68)
Итого доля в прибыли		**577**	60	112

Ruhr Oel GmbH

В мае 2011 года Компания приобрела 50% долю ROG. ROG является совместным предприятием с группой компаний BP, занимающимся переработкой нефти в Западной Европе.

ОАО «Кубаньэнерго»

В течение 2011 года Компания пришла к выводу, что, основываясь на биржевой стоимости акций ОАО «Кубаньэнерго», снижение стоимости инвестиции в эту компанию не является временным и, в связи с этим, признала убыток от обесценения финансовых вложений в размере 97 млн долл. (см. Примечание 24). Данный убыток учтен в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов. Инвестиции в ОАО «Кубаньэнерго» включены в статью «Вложения в компании энергетического сектора».

ОАО «Томская распределительная компания» («ТРК»)

В четвертом квартале 2011 года Компания пришла к выводу, что, основываясь на биржевой стоимости акций ТРК, снижение стоимости инвестиции в эту компанию не является временным и, в связи с этим, признала убыток в размере 36 млн долл. США (см. Примечание 24). Данный убыток учтен в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов. Инвестиции в ТРК включены в статью «Вложения в компании энергетического сектора».

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

ОАО «Томскнефть» ВНК

ОАО «Томскнефть» ВНК является совместным предприятием, занимающимся разведкой и добычей нефти в Западной Сибири. Соглашение акционеров предусматривает, что ключевые решения касательно деятельности ОАО «Томскнефть» ВНК должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений. Инвестиция в ОАО «Томскнефть» ВНК включает в себя гудвилл в размере 368 млн долл. США.

ООО «Компания Полярное Сияние» («КПС»)

КПС является обществом с ограниченной ответственностью, 50% которого принадлежит компании «Коноко Филлипс Тиман-Печора Инк.» и 50% принадлежит Компании. Основной задачей КПС является разработка Ардалинского месторождения и сопутствующих месторождений Тимано-Печорского бассейна, расположенных в 125 км южнее Баренцева моря за Полярным кругом.

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед»

СП «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурз Лимитед» («СП») является совместным предприятием, в котором Компания имеет 51% участия, но при этом учредительный договор о создании совместного предприятия предусматривает, что основные решения в ходе осуществления деятельности последнего принимаются при условии единогласного их утверждения участниками, и ни один участник не имеет преимущественного права голоса.

6 декабря 1996 г. Компания и СП подписали соглашение с восемью нефтегазовыми компаниями и государственными структурами России и Казахстана о создании Каспийского трубопроводного консорциума («КТК»). Целью консорциума является проектирование, финансирование, прокладка и эксплуатация нефтепровода от месторождений в Западном Казахстане через Россию в порт Новороссийск. СП имеет 7,5% участия в КТК. В октябре 2001 года началась промышленная эксплуатация трубопровода.

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

ОАО «Верхнечонскнефтегаз» (далее «ВЧНГ») владеет лицензией на разработку Верхнечонского нефтегазоконденсатного месторождения, крупнейшего месторождения нефти в Иркутской области.

В 2008 году была начата добыча нефти. Финансирование ВЧНГ осуществляется за счет Компании и партнера в объемах пропорциональных доле каждого в уставном капитале ВЧНГ.

ЗАО «Влакра»

ЗАО «Влакра» принадлежат права пользования земельным участком и офисными помещениями, расположенными в Москве.

«Сахалин-1»

Основным вложением Компании в соглашения о разделе продукции («СРП») является участие в СРП «Сахалин-1», оператором которого является компания ExxonMobil, один из участников СРП. Доля Компании в данном неинкорпорированном совместном предприятии составляет 20% и отражена методом пропорциональной консолидации.

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

Тайху Лимитед / ОАО «Удмуртнефть»

В ноябре 2006 года Компания приобрела 51% долю в капитале компании Тайху Лимитед, совместном предприятии, которое было создано для целей владения и принятия стратегических решений в отношении ОАО «Удмуртнефть». Стоимость приобретения дочерним предприятием Компании доли Тайху Лимитед составила 5 100 кипрских фунтов (приблизительно 11 тыс. долл. США) и учтена по методу участия в капитале в составе инвестиций, учитываемых по методу участия в капитале. Другим участником Тайху Лимитед является компания Китайская Нефтехимическая Корпорация (Sinopec) с долей владения 49%.

Соглашение акционеров данного совместного предприятия предусматривает, что ключевые решения касательно его деятельности должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений.

В декабре 2006 года Тайху Лимитед через свою 100% дочернюю компанию завершила сделку по приобретению 96,86% акций ОАО «Удмуртнефть» за 3,5 млрд долл. США.

ОАО «Удмуртнефть» находится в Волго-Уральском регионе Российской Федерации, владеет лицензиями на 24 продуктивных месторождения углеводородов и представляет собой группу из 17 компаний.

Прочие вложения в компании энергетического сектора

Вложения в компании энергетического сектора, в основном, включают инвестиции в акции генерирующих, энерготранспортных, сбытовых и эксплуатационно-ремонтных предприятий электроэнергетического комплекса в Томской области и на юге России.

В мае и июле 2007 года в результате аукционов по продаже активов ОАО НК «ЮКОС» Компания приобрела доли в ОАО «Томскэнерго» и ОАО «Кубаньэнерго». В 2007 году ОАО «Томскэнерго» было реорганизовано в форме присоединения к ОАО «ТГК-11». В результате сопутствующей реорганизации конвертации акций ОАО «Томскэнерго» доля Компании в капитале ОАО «ТГК-11» составила 5,28%. В сентябре 2009 года Компания получила дополнительные акции ОАО «ТГК-11», увеличив свою долю в капитале ОАО «ТГК-11» до 6,77%. По состоянию на 31 декабря 2010 г. данная инвестиция была включена в группу выбытия и отражена в консолидированном балансе в составе активов для продажи.

Активы для продажи

В декабре 2010 года Компания заключила соглашение о намерении передать одну инвестицию, учитываемую в составе имеющихся в наличии для реализации ценных бумаг, и долю в ряде зависимых обществ и одного дочернего общества в обмен на миноритарный пакет акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», российской компании энергетического сектора. В мае 2011 года был завершен обмен инвестиции, учитываемой в составе имеющихся в наличии для реализации ценных бумаг, и долей акций зависимых обществ, в результате чего Компания приобрела 0,4% долю в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». Обмен 100% доли Компании в ее дочернем обществе на дополнительный пакет акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» завершен в июле 2011 года, в результате доля Компании в акционерном капитале ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» увеличилась до 1,36%. По состоянию на 31 декабря 2011 г. инвестиция Компании в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» учитывается в составе ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации.

8. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

Активы для продажи (продолжение)

Активы, подлежащие обмену, были отражены в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе активов для продажи. Компания отразила группу выбытия по меньшей из текущей и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и признала в составе прочих расходов в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2011 и 2010 годы убыток в сумме 5 млн долл. США и 31 млн долл. США, соответственно.

9. Основные средства, нетто

По состоянию на 31 декабря основные средства включают:

	Первоначальная стоимость		**Накопленная амортизация**		**Остаточная стоимость**	
	2011 г.	**2010 г.**	**2011 г.**	**2010 г.**	**2011 г.**	**2010 г.**
Геологоразведка и добыча	**75 372**	66 991	**(23 497)**	(18 784)	**51 875**	48 207
Переработка, маркетинг и сбыт	**18 871**	15 344	**(5 308)**	(4 562)	**13 563**	10 782
Прочие виды деятельности	**3 327**	3 026	**(1 017)**	(825)	**2 310**	2 201
Итого основные средства	**97 570**	85 361	**(29 822)**	(24 171)	**67 748**	61 190

В течение 2011 года Компания приобрела земельные участки, бывшие ранее в аренде, и реклассифицировала права аренды земельных участков в сумме 86 млн долл. из статьи «Нематериальные активы» в статью «Основные средства» в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2011 г.

В течение 2011 года на мировом рынке транспортных услуг произошло снижение фрахтовых ставок и тарифов. В связи с этим Компания выявила наличие индикаторов обесценения стоимости трех двухкорпусных челночных нефтяных танкеров ледового класса, включенных в категорию «Прочие виды деятельности» основных средств. В соответствии с FASB ASC 360-10-35 *«Основные средства: оценка после приобретения»* Компания произвела сравнение текущей и справедливой стоимостей данных основных средств. Для оценки справедливой стоимости Компания использовала информацию о рыночной стоимости аналогичных нефтяных танкеров. Компания признала убыток от обесценения в размере 127 млн долл. США в составе прочих расходов консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе.

В состав основных средств геологоразведки и добычи включены затраты, относящиеся к приобретению прав на недоказанные запасы в сумме 4 192 млн долл. США и 4 104 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг, соответственно. У Компании существуют определенные планы по разработке и оценке соответствующих месторождений. Руководство Компании полагает, что данные затраты являются окупаемыми.

Компания использовала данные по объёмам запасов нефти и газа (см. дополнительную информацию по нефтегазодобывающей деятельности) для расчёта истощения основных средств, относящихся к нефтегазодобывающей деятельности, за 2011 и 2010 годы, а также для оценки обесценения нефтегазодобывающих активов.

9. Основные средства, нетто (продолжение)

Как описано в Примечании 2, Компания ведет расчет истощения с использованием по-тонного метода на основании доказанных или доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа с учетом характера соответствующих затрат. Использование в рамках по-тонного метода данных о доказанных или доказанных разрабатываемых запасах предполагает продление лицензий Компании на добычу после истечения существующих сроков их действия в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений Компании, как подробно рассматривается далее.

Разрабатываемые Компанией месторождения нефти и газа расположены преимущественно в Российской Федерации. Компания имеет лицензии на разведку и разработку этих месторождений, выданные государственными органами. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2013 до 2051 года, при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2051 годом, а лицензия на добычу нефти на Приобском месторождении, являющимся крупнейшим из разрабатываемых месторождений, заканчивается в 2044 году. Срок эксплуатации существенных месторождений, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, намного превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством Компания вправе продлить срок действия лицензии до конца срока эксплуатации месторождения при выполнении определенных условий. Распорядитель недр (Роснедра) продлевает лицензии на срок не более 25 лет, вне зависимости от расчетных сроков окончания разработки месторождений. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах» срок пользования участком недр «продлевается» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии.

В августе 2004 года в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «продлевается». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении абсолютного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В 2007 - 2011 годах Компания получила продление сроков действия по 116 своим лицензиям на разработку основных месторождений на период до 25 лет, с учетом расчетных сроков эксплуатации каждого месторождения. Текущие планы добычи Компании основываются на предположении (которое руководство делает с достаточной степенью уверенности) о том, что Компания сможет продлить срок действия прочих существующих лицензий. Данные планы были подготовлены с учетом того, что Компания будет вести добычу углеводородного сырья до конца срока эксплуатации месторождений, а не исходя из того, что Компания будет максимально увеличивать темпы отбора запасов в течение срока действия лицензии.

Соответственно, руководство включило все запасы, отвечающие стандартным характеристикам «доказанных запасов» и которые по оценке Компании могут быть извлечены в течение всего срока эксплуатации лицензионных месторождений, в состав доказанных запасов, раскрываемых в качестве дополнительной информации о деятельности по разведке и добыче нефти и газа в рамках консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Доказанные запасы должны, в основном, ограничиваться запасами, которые могут быть добыты в течение срока действия лицензий, за исключением случаев, когда в течение длительного времени существует четкое указание на то, что срок действия лицензии будет однозначно продлен. По мнению Компании, срок действия лицензий будет однозначно продлен, как подробно рассматривается выше.

10. Основные средства в лизинге, нетто

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств по состоянию на 31 декабря, которые отражены в составе статьи «Основных средства, нетто» (Примечание 9):

	2011 г.	**2010 г.**
Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа	**30**	27
Минус: накопленное истощение	**(8)**	(6)
Остаточная стоимость основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа	**22**	21
Прочие основные средства		
Машины и оборудование	**13**	17
Транспортные средства	**249**	181
Итого	**262**	198
Минус: накопленная амортизация	**(77)**	(85)
Остаточная стоимость прочих основных средств	**185**	113
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	**207**	134

Лизинговые платежи по всем основным средствам погашаются следующим образом, по состоянию на 31 декабря 2011 г.:

2012 г.	**27**
2013 г.	**21**
2014 г.	**19**
2015 г.	**18**
2016 г. и позже	**154**
Вмененный процент	**(55)**
Итого чистые дисконтированные лизинговые платежи	**184**

Амортизация основных средств в лизинге включена в статью «Износ, истощение и амортизация» консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2011, 2010 и 2009 годы в сумме 19 млн долл. США, 39 млн долл. США и 26 млн долл. США, соответственно.

Операционная аренда

Общая сумма расходов по операционной аренде составила:

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
Итого расходы по аренде	**(303)**	(233)	(240)
Итого доходы по договорам субаренды	**5**	1	2

11. Деловая репутация и нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. гудвилл включает в себя превышение цены приобретений дополнительных долей в различных предприятиях сегмента переработки, маркетинга и сбыта и сегмента геологоразведки и добычи в сумме 3 793 млн долл. США и 714 млн долл. США, соответственно, над справедливой стоимостью соответствующей приобретенной доли в чистых активах.

В соответствии с FASB ASC 350 *«Нематериальные активы – гудвилл и прочие нематериальные активы»* Компанией был проведен годовой тест на обесценение гудвилла по состоянию на 1 октября 2011 г. с использованием наиболее актуальной информации, имеющейся на дату проведения теста. В результате данной годовой проверки обесценения гудвилла выявлено не было.

Гудвилл, образовавшийся в результате приобретения компаний, был распределен по соответствующим отчетным единицам, являющимся производственными сегментами – сегменту геологоразведки и добычи и сегменту переработки, маркетинга и сбыта. При оценке обесценения гудвилла текущая стоимость производственных сегментов (включая гудвилл) была сопоставлена с их расчётной справедливой стоимостью.

Справедливая стоимость производственных сегментов была определена Компанией при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные поступления были скорректированы на риски, применительно к каждому активу, и дисконтированы по ставке, которая отражает средневзвешенную стоимость капитала Компании после налогообложения.

Бизнес-план Компании, утверждаемый Советом Директоров Компании, является первичным источником информации при определении справедливой стоимости производственных сегментов. Бизнес-план содержит внутренние прогнозы по добыче нефти и газа, прогнозы по объему переработки НПЗ, объемам продаж различных типов нефтепродуктов, а также прогнозы по выручке, операционным издержкам и капитальным вложениям. В качестве первого шага при подготовке данных прогнозов в бизнес-план Компании включается ряд обусловленных внешними условиями предпосылок, таких как цены на нефть и природный газ, маржа нефтепереработки и маржа по нефтепродуктам, а также уровень инфляции, связанной с ростом издержек производства. Данные предпосылки основываются на существующих ценах, уровнях инфляции рубля и доллара США, других макроэкономических факторах, исторических тенденциях и изменениях.

Для определения справедливой стоимости производственных сегментов была найдена сумма дисконтированных денежных потоков по данным сегментам за 12 лет и остаточной стоимости производственных сегментов.

Для целей проведения теста на обесценение прогноз Компании по цене нефти сорта Urals был основан на прогнозных рыночных ценах.

11. Деловая репутация и нематериальные активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря нематериальные активы включают:

	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Остаточная стоимость	
	2011 г.	**2010 г.**	**2011 г.**	**2010 г.**	**2011 г.**	**2010 г.**
Права аренды земельных участков	**630**	718	**(157)**	(125)	**473**	593
Права на использование товарных знаков «Сочи 2014»	**172**	172	**(78)**	(47)	**94**	125
Права на использование технологий в нефтехимическом производстве	**90**	–	**–**	–	**90**	–
Прочие	**62**	61	**(17)**	(12)	**45**	49
Итого нематериальные активы	**954**	951	**(252)**	(184)	**702**	767

Права аренды земельных участков были приобретены вместе с активами приобретенных компаний в 2007 году и амортизируются по линейному методу исходя из предполагаемого срока полезного использования, который составляет в среднем 20 лет.

Права на использование товарных знаков «Сочи 2014» были приобретены в 3 квартале 2009 года. Стоимость этих прав амортизируется по прямолинейному методу в течение срока полезного использования 5,5 лет, в течение которого Компания ожидает получить выгоды от использования данных активов.

Права на использование технологий в нефтехимическом производстве были приобретены Компанией в 2011 году в связи с началом строительства собственного нефтехимического производства на Дальнем Востоке. Амортизация прав отложена до начала пуска предприятия в эксплуатацию.

Амортизация нематериальных активов включена в статью «Износ, истощение и амортизация» консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2011, 2010 и 2009 годы в сумме 71 млн долл. США, 81 млн долл. США и 61 млн долл. США, соответственно.

В следующей таблице представлена агрегированная оценка расходов по амортизации нематериальных активов за каждый из последующих пяти лет:

2012 г.	**72**
2013 г.	**72**
2014 г.	**69**
2015 г.	**37**
2016 г.	**37**
Итого амортизация за пять последующих лет	**287**

12. Прочие внеоборотные средства

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные средства включают:

	2011 г.	2010 г.
Авансы, выданные под капитальное строительство	**1 446**	752
Затраты на выпуск долговых обязательств	**70**	60
Предоплаченное страхование	**48**	17
Прочие, нетто	**125**	128
Итого прочие внеоборотные средства	**1 689**	957

13. Кредиторская задолженность и начисления

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность и начисления включают:

	2011 г.	2010 г.
Поставщики и подрядчики	**3 015**	1 457
Заработная плата и аналогичные начисления	**521**	442
Авансы полученные	**553**	601
Расчеты по дивидендам	**4**	10
Остатки на счетах клиентов банка	**1 231**	1 067
Резервы предстоящих расходов	**194**	163
Прочие	**303**	121
Итого кредиторская задолженность и начисления	**5 821**	3 861

Кредиторская задолженность Компании выражена, главным образом, в рублях.

14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность

По состоянию на 31 декабря краткосрочные кредиты и займы включают:

	2011 г.	2010 г.
Клиентские депозиты – отличные от рубля валюты	**109**	86
Клиентские депозиты – рубли	**452**	271
Векселя к уплате	**27**	84
Векселя к уплате – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	**1 237**	1 312
Займы – компании аффилированные с ОАО «НК ЮКОС» – рубли	**263**	269
Обязательства по сделкам РЕПО	**–**	27
Прочие	**377**	286
	2 465	2 335
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	**2 269**	3 163
Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и доля долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в текущем периоде	**4 734**	5 498

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочерних банков Компании. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 9,25% и депозитам в других валютах составляет от 0,01% до 6,90%.

14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2011 г. составила 3,13%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

Векселя к уплате – компании, аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС», в основном, представляют собой заемные средства, первоначально привлеченные от компаний, которые входили в состав группы ЮКОС на дату выпуска векселей. Векселя, в основном, подлежат уплате по предъявлении, и ставка по ним составляет от 0% до 18%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК «ЮКОС», включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% и срок погашения которых наступил в конце 2007 года. Компания частично погасила указанные обязательства в связи с исполнением решения суда (см. Примечание 22).

В 2011 году Компания получала денежные средства по сделкам РЕПО и отражала данные операции как займ, обеспеченный корпоративными облигациями, принадлежащими Компании. На 31 декабря 2011 г. Компания не имела обязательств по сделкам РЕПО.

В 2011 году Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 4 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих доходов.

По состоянию на 31 декабря долгосрочная задолженность включает:

	2011 г.	**2010 г.**
Банковские кредиты – отличные от рубля валюты	**20 502**	20 690
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз» – доллары США	**–**	110
Клиентские депозиты – отличные от рубля валюты	**68**	44
Клиентские депозиты – рубли	**165**	277
Векселя к уплате	**3**	69
Прочие	**88**	30
	20 826	21 220
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	**(2 269)**	(3 163)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	**18 557**	18 057

На 31 декабря 2011 г. процентные ставки по долгосрочным кредитам, выраженным в отличных от рубля валютах, составляют от ЛИБОР плюс 0,58% до 4,35%. Обеспечением по данным кредитам, в основном, являются экспортные поставки нефти.

В декабре 2011 года Компания получила денежные средства по долгосрочному синдицированному кредиту с плавающей процентной ставкой от группы иностранных банков на сумму 1,4 млрд долл. США и 0,47 млрд евро. Кредит подлежит погашению в течение 5 лет.

На 31 декабря 2011 г. банковский кредит, привлеченный для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз», был полностью погашен.

На 31 декабря 2011 г. клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков. Процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 14,50%, и от 0,75% до 14,00% по депозитам в других валютах.

14. Краткосрочные кредиты и долгосрочная задолженность (продолжение)

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2011 г. составила 13,07%. Векселя учитываются по амортизируемой стоимости.

В основном, долгосрочные банковские кредиты обеспечены экспортными контрактами на поставку сырой нефти. Как правило, условия заключения таких договоров предоставляют кредитору прямое право требования в отношении выручки по договорам, которая должна перечисляться напрямую на транзитные валютные счета Компании (в долларах США) в указанных банках, в случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности.

Ряд кредитных соглашений содержат ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания, как заемщик, обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. и 2010 г. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

График погашения долгосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2011 г. приведен ниже:

2012 г.	**2 269**
2013 г.	**908**
2014 г.	**1 248**
2015 г.	**1 665**
2016 г. и позже	**14 736**
Итого долгосрочная задолженность	**20 826**

15. Обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам

По состоянию на 31 декабря обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам включают:

	2011 г.	**2010 г.**
Налог на добычу полезных ископаемых	**1 285**	1 103
Налог на добавленную стоимость	**399**	347
Акцизы	**232**	135
Налог на доходы физических лиц	**15**	16
Налог на имущество	**88**	66
Налог на прибыль	**79**	205
Прочие	**48**	99
Итого обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам	**2 146**	1 971

Обязательства по вышеуказанным налогам включают в себя реструктуризированную задолженность (см. Примечание 20).

16. Акционерный капитал

В апреле 2011 года Компания выкупила 11 296 701 шт. собственных акций за 2,9 млрд руб. или 258 руб. за одну акцию, что составило 103,6 млн долл. США или 9,17 долл. США за одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату проведения операции.

10 июня 2011 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2010 года в сумме 29,3 млрд руб. или 2,76 руб. на одну акцию, что составляет 1,06 млрд долл. США или 0,1 долл. США на одну акцию по официальному курсу ЦБ РФ на дату утверждения дивидендов. Из них 964 млн долл. США относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям в сумме 9 млн долл. США.

Финансовый результат сделки со связанной стороной под общим контролем

В июле 2011 года Компания завершила обмен доли в своей дочерней компании на долю в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (см. Примечание 8). Финансовый результат, уменьшенный на сумму налога на прибыль в размере 22 млн долл. США, составил 89 млн долл. США. Компания отразила финансовый результат за вычетом суммы налога на прибыль в составе добавочного капитала, так как сделка состоялась со связанной стороной под общим контролем.

Изменение долей участия в дочерних компаниях

В 2011 году Компания приобрела дополнительные доли участия в своих двух дочерних обществах. Эффект от этих операций на общую сумму 300 млн долл. США был отнесен на уменьшение добавочного капитала.

Суммы к распределению среди акционеров

Основой для распределения прибыли служит бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть», составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по ГААП США (см. Примечание 2). В соответствии с российским законодательством, такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По российскому законодательству, дивиденды не могут быть больше бухгалтерской прибыли, полученной за отчетный период.

17. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
Экспортная пошлина по реализации нефти и газа	**20 847**	13 031	9 441
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	**6 035**	3 712	2 690
Итого экспортная пошлина	**26 882**	16 743	12 131

18. Налог на прибыль и прочие налоги

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Текущий налог на прибыль	**3 306**	2 897	2 106
Доход по отложенному налогу на прибыль	**(189)**	(253)	(106)
Итого налог на прибыль	**3 117**	2 644	2 000

Компания не является налогоплательщиком по консолидированной отчетности, то есть каждое дочернее предприятие предоставляет отдельную декларацию в соответствующие налоговые органы в основном в Российской Федерации.

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и налоговыми данными, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря:

	2011 г.	2010 г.
Отложенный актив по налогу на прибыль, возникший в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Обязательства, связанные с выбытием активов	**266**	209
Основные средства	**72**	54
Авансы выданные и прочие оборотные средства	**26**	18
Дебиторская задолженность	**20**	31
Кредиторская задолженность и начисления	**107**	82
Товарно-материальные запасы	**7**	9
Финансовые вложения	**65**	34
Процентный своп	**34**	39
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	**44**	–
Прочие	**93**	96
Итого отложенный налоговый актив	**734**	572
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	**(300)**	(273)
Отложенный актив по налогу на прибыль нетто	**434**	299
Отложенное обязательство по налогу на прибыль, возникшее в результате налогового эффекта по следующим статьям:		
Стоимость прав на добычу нефти и газа	**(2 209)**	(2 409)
Основные средства и прочее	**(2 571)**	(2 585)
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	**(4 780)**	(4 994)
Чистое отложенное обязательство по налогу на прибыль	**(4 346)**	(4 695)

Классификация отложенного налога:

	2011 г.	2010 г.
Отложенные налоговые активы – текущие	**216**	174
Отложенные налоговые активы – долгосрочные	**218**	125
Задолженность по отложенным налогам – текущая	**(127)**	(86)
Задолженность по отложенным налогам – долгосрочная	**(4 653)**	(4 908)

18. Налог на прибыль и прочие налоги (продолжение)

Несмотря на то, что Компания не является единым налогоплательщиком на основе консолидированной отчетности, расчётная сумма налога на прибыль соотносится с фактическими расходами за годы, оканчивающиеся 31 декабря, следующим образом:

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства	**15 706**	13 316	8 519
Ставка налога на прибыль	**20%**	20%	20%
Расчётный налог на прибыль	**3 141**	2 663	1 704
Добавить/(исключить) влияние следующих факторов:			
Изменение величины резерва под отложенный актив по налогу на прибыль	**27**	50	(15)
Эффект льготных ставок по налогу на прибыль	**(200)**	(331)	(175)
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	**–**	–	4
Непризнанные налоговые выгоды	**(28)**	20	2
Постоянные разницы, возникающие вследствие:			
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, нетто	**94**	362	493
Курсовые разницы, нетто	**(21)**	(20)	(90)
Пени за неуплату налогов	**–**	3	–
Прочие постоянные разницы	**104**	(103)	77
Налог на прибыль	**3 117**	2 644	2 000

«Эффект льготных ставок по налогу на прибыль» представляет собой эффект пониженных ставок по налогу на прибыль для ОАО «НК «Роснефть» и некоторых ее дочерних обществ в соответствии с региональным законодательством. В соответствии с данными законами, льгота в виде снижения ставки налога на 4%-4,5% предоставляется предприятиям, добывающим нефть и газовый конденсат, реализующим на территории регионов программы капитальных вложений, согласованные с администрацией регионов, участвующим в реализации социальных программ, перерабатывающим нефть, а также осуществляющим сбыт нефтепродуктов. Данная льгота предоставляется в различных регионах на ежегодной или ежемесячной основе.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. Компания провела анализ своих налоговых позиций на наличие неопределенности в признании и оценке по ним. На основании анализа Компания считает, что большинство налоговых позиций, указанных в декларации по налогу на прибыль и уменьшающих его налоговую базу, с вероятностью скорее да, чем нет, выдержат проверку налоговых органов, что подтверждается результатами проведенных проверок деклараций по налогу на прибыль.

Кроме налога на прибыль Компания начислила следующие налоги:

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
Налог на добычу полезных ископаемых	**14 022**	9 051	6 502
Акцизы	**1 873**	1 105	893
Налог на имущество	**390**	284	236
Прочие	**626**	480	430
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	**16 911**	10 920	8 061

19. Обязательства, связанные с выбытием активов

Изменение обязательств, связанных с выбытием активов, выглядит следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
Обязательства, связанные с выбытием активов, на начало отчетного периода	**2 328**	1 772
Признание дополнительных обязательств по новым скважинам	**99**	88
Прирост обязательств	**146**	107
Увеличение обязательств в результате изменения оценочных данных	**104**	383
Расходы, понесенные по ранее начисленным обязательствам	**(35)**	(22)
Обязательства, связанные с выбытием активов, на конец отчетного периода	**2 642**	2 328

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач.

20. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включают:

	2011 г.	2010 г.
Реструктуризированная задолженность по налогам	**–**	1 020
Обязательства по долгосрочной аренде	**166**	97
Доходы будущих периодов	**–**	20
Обязательства перед муниципальными органами по мировым соглашениям	**29**	51
Обязательства по правам на использование товарных знаков «Сочи 2014» (Примечание 11)	**24**	38
Обязательства по восстановлению окружающей среды	**85**	111
Прочие	**17**	2
Итого прочие долгосрочные обязательства	**321**	1 339

План реструктуризации предусматривал выплату суммы реструктуризированной налоговой задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет начиная с марта 2008 года. За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., сумма выплат без учета процентов составила, соответственно, 15,9 млрд руб. и 6,4 млрд руб. (512,2 млн долл. США и 210,4 млн долл. США, соответственно, по официальному курсу ЦБ РФ на даты выплат). В октябре 2011 года Компания произвела досрочное погашение основного долга по налогам в общей сумме 8,5 млрд руб. (259 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату выплаты), в связи с чем Компания списала большую часть реструктуризированной задолженности на общую сумму 22,2 млрд руб. (718,1 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату списания задолженности). Компания отразила прибыль в размере списанной реструктуризированной задолженности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих доходов. Остаток реструктуризированной задолженности на 31 декабря 2011 г. учитывается в составе краткосрочных обязательств и составляет 1,6 млрд. руб. (49,0 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.).

20. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Компания намерена предпринять все возможное, что зависит от действий самой Компании, чтобы в полном объеме соблюдать общие требования плана реструктуризации.

На 31 декабря 2011 и 2010 гг. сумма начисленных обязательств по восстановлению окружающей среды составила 123 млн долл. США и 145 млн долл. США, соответственно, из которых 38 млн долл. США и 34 млн долл. США, соответственно включены в краткосрочные обязательства (см. Примечание 13). Начисленные обязательства будут погашаться в течение четырех лет и отражены по дисконтированной стоимости по ставке 11%.

21. Операции со связанными сторонами

В ходе основной хозяйственной деятельности Компания регулярно взаимодействует с другими предприятиями, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации. Такими предприятиями являются ОАО «Газпром», ОАО «РЖД», ОАО «Сбербанк», «Внешэкономбанк», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «АК «Транснефть», некоторые компании энергетического сектора, а также органы федеральной власти, в том числе налоговые органы.

Суммы операций и остатков с компаниями, которые контролируются Правительством Российской Федерации, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря указаны в таблицах ниже:

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
Выручка от реализации и доходы			
Реализация нефти и газа	**967**	248	164
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**849**	644	293
Вспомогательные услуги и прочая реализация	**53**	50	103
Проценты к получению	**244**	228	95
	2 113	1 170	655
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	**339**	173	192
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	**6 172**	4 152	3 054
Прочие расходы	**227**	3	69
Проценты к уплате	**1**	8	109
Банковская комиссия	**11**	9	12
	6 750	4 345	3 436
Прочие операции			
Реализация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	**48**	–	505
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	**306**	21	31
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	**–**	–	2
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	**112**	1 412	3 466
Кредиты/займы выданные	**36**	–	–
Депозиты размещенные	**991**	3 466	1 897
Депозиты погашенные	**5 684**	797	86

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	**1 703**	2 520
Дебиторская задолженность	**371**	171
Авансы выданные и прочие оборотные средства	**486**	502
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	**342**	4 444
	2 902	7 637
Обязательства		
Кредиторская задолженность	**48**	50
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	**4**	114
	52	164

Суммы операций со связанными сторонами (за исключением компаний, контролируемых Правительством Российской Федерации), в основном являющимися компаниями, учитываемыми по методу участия в капитале, или совместными предприятиями, за каждый из отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря указаны в таблицах ниже:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Выручка от реализации и доходы			
Реализация нефти и газа	**53**	43	27
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**171**	130	115
Вспомогательные услуги и прочая реализация	**307**	203	336
Проценты к получению	**35**	36	27
Доход от дивидендов	**30**	37	178
	596	449	683
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	**315**	343	261
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	**2 714**	1 480	1 342
Прочие расходы	**357**	111	218
Проценты к уплате	**1**	3	–
	3 387	1 937	1 821
Прочие операции			
Приобретение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	**168**	8	121
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов	**1**	1	78
Выплата краткосрочных и долгосрочных кредитов	**47**	141	1
Кредиты выданные	**11**	162	69
Погашение кредитов/займов выданных	**216**	4	3

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	**269**	247
Авансы выданные и прочие оборотные средства	**9**	9
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	**500**	460
	778	716
Обязательства		
Кредиторская задолженность	**269**	132
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	**208**	258
	477	390

22. Условные события и обязательства

Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2010 году и на протяжении 2011 года Правительство Российской Федерации продолжало принимать меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на будущее консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты операций и экономические перспективы Компании.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях, тем не менее, дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на консолидированные результаты и консолидированное финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует жесткий режим начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

22. Условные события и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Действующие принципы определения цены и ценообразования вступили в юридическую силу в 1999 году. В соответствии с указанными принципами налоговый орган вправе вынести решение о доначислении налога и пени применительно к контролируемым сделкам, если цена сделки отклоняется от рыночной на 20%. К контролируемым относятся сделки между взаимосвязанными сторонами и некоторые виды сделок между независимыми сторонами, такие как внешнеторговые сделки и сделки со значительными (более чем на 20%) отклонениями цены.

Действующие принципы определения рыночных цен отличаются неопределенностью, что открывает широкие возможности для их толкования российскими налоговыми органами и судами. Из-за неопределенности толкования принципов определения рыночных цен налоговые органы могут оспорить цены, примененные Компанией, и предложить их корректировку. Если суд согласится с предложенными корректировками и они будут произведены на основании судебного решения, то это может иметь негативные последствия для консолидированного финансового положения Компании и результатов ее операционной деятельности. В процессе своей деятельности Компания различными способами финансирует свои дочерние предприятия, что может привести к определенным налоговым рискам. Руководство Компании считает, что связанные с этим налоговые позиции Компании устойчивы и не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций Компании.

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночной цены изменены, и перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и сделок, являющихся контролируемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными. Руководство Компании разрабатывает подходы в отношении налоговых последствий определения рыночных цен с целью не допустить существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В течение 2010 и 2011 годов налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2007–2010 годы. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций. Налоговые годы или периоды до 2007 года не подлежат проверкам.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. существовал возможный риск невозмещения 1,2 млрд руб. (39 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.), отраженных в составе НДС к возмещению из бюджета. На 31 декабря 2011 г. сумма НДС, по которому возможен риск невозмещения, снизилась до несущественной в результате формирования устойчиво-положительной судебной практики и фактического возмещения НДС налоговым органом на основании решений Федеральной Налоговой Службы.

Руководство Компании полагает, что последствия данных рисков не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое состояние или результаты деятельности Компании.

22. Условные события и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиционные обязательства

Компания и её подразделения вовлечены в программы по геологоразведке и разработке месторождений, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Компания имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 195,4 млрд руб. (6,1 млрд долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.).

Вопросы защиты окружающей среды

В силу специфики своей деятельности, Роснефть и ее дочерние общества подпадают под действие федерального законодательства об охране окружающей среды. Большая часть финансовых обязательств в сфере экологии возникает как результат выбросов вредных веществ в атмосферу, случайного разлива загрязняющих веществ на рельеф местности и размещения отходов. Выплаченные суммы, включая штрафные санкции и иные обязательства за загрязнение окружающей среды, Компания считает незначительными в масштабах своей деятельности.

В своей операционной деятельности Компания стремится соответствовать международным стандартам по охране окружающей среды и постоянно контролирует соответствие данным стандартам. В целях улучшения природоохранной деятельности, Компания предпринимает ряд мероприятий по уменьшению отрицательного воздействия текущей деятельности на окружающую среду.

В Российской Федерации законодательство, регулирующее защиту окружающей среды, находится в стадии развития, и Компания оценивает свои обязательства в соответствии с ним. В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью обязательства Компании, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в законодательство.

Руководство Компании считает, что при условии сохранения существующего законодательства Компания не имеет вероятных обязательств, которые необходимо было бы доначислить сверх сумм, уже отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое состояние Компании.

22. Условные события и обязательства (продолжение)

Социальная деятельность и спонсорство

Компания обязана обеспечивать функционирование объектов социальной сферы, которые не находятся в собственности Компании и не показаны в настоящей консолидированной финансовой отчетности, а также несет и другие социальные и спонсорские расходы. Основными категориями социальных затрат являются здравоохранение, образование и наука, спорт, культура, поддержка ветеранов и инвалидов. Благотворительная и спонсорская деятельность направлена на сотрудничество с администрациями областей, районов, муниципальных образований, общественными благотворительными организациями.

В рамках благотворительности Компания ведет работу по возрождению культурного и исторического наследия России. Компания получает определенные региональные налоговые льготы для дальнейшего развития бизнеса.

Расходы Компании на социальную сферу составили 153 млн долл. США, 45 млн долл. США и 30 млн долл. США, затраты на благотворительную, финансовую и спонсорскую помощь 269 млн долл. США, 71 млн долл. США и 168 млн долл. США в 2011, 2010 и 2009 годах, соответственно. Данные расходы учтены в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе в составе прочих расходов.

Пенсионное обеспечение

Компания и ее дочерние предприятия производят отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы и относятся на затраты по мере начисления.

Компания также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников. В 2011, 2010 и 2009 годах Компания перечислила и отразила в расходах по корпоративному пенсионному плану 95 млн долл. США, 90 млн долл. США и 95 млн долл. США, соответственно.

Гарантии и возмещения

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Роснефть и ее некоторые дочерние компании предоставили гарантии в качестве обеспечения некоторых кредитных договоров, в основном для других дочерних обществ Компании. В соответствии с заключенными договорами, поручители принимают обязательство перед банками исполнить гарантированные обязательства и уплатить банку всю сумму неуплаченных гарантированных обязательств, включая проценты.

Все платежи, которые Компания должна осуществить по предоставленным гарантиям, осуществляются без какого-либо зачета или встречного требования. Обязательства Компании по выданным гарантиям действительны при любом изменении гарантированных обязательств. После уплаты и полного удовлетворения всех сумм в соответствии с гарантиями Роснефть имеет право осуществить свои права на передачу своей части всех соответствующих прав банка в отношении заемщика в соответствии с кредитными договорами. В случае если Роснефть осуществляет платеж по гарантии, у нее возникает право обратного требования этого платежа у дебитора.

22. Условные события и обязательства (продолжение)

Гарантии и возмещения (продолжение)

В ноябре 2009 года Роснефть заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «РН-Туапсинский НПЗ», 100% дочернего общества Роснефти, по договору поставки газотурбинных агрегатов компанией Siemens Industrial Turbomachinery AB на срок до 30 сентября 2012 г. в сумме 960 млн шведских крон (139 млн долл. США по кросс-курсу, основанному на данных ЦБ РФ, на 31 декабря 2011 г.). В ноябре 2009 года Роснефть подписала кредитное соглашение с западным банком на финансирование данного договора поставки.

В сентябре 2011 года Роснефть заключила договор поручительства по исполнению платежных и иных обязательств ООО «Нефтепромлизинг», дочернего общества Роснефти, по договору поставки нефтегазового оборудования на срок до 30 сентября 2016 г. в сумме 500 млн долл. США. В сентябре 2011 года ООО «Нефтепромлизинг» подписал кредитное соглашение с иностранными банками на финансирование данного договора поставки. В октябре 2011 года ООО «Нефтепромлизинг» осуществило выборку по этому кредитному соглашению в полном объеме.

Судебные разбирательства

В 2006 году компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» против ОАО «Юганскнефтегаз» в сумме 12,9 млрд руб. (401 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.). Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,1 млрд руб. (96 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.) в части суммы основного долга и процентов плюс проценты в размере 9% годовых на вышеуказанную сумму основного долга и процентов за период после вынесения решения в связи с двумя другими займами.

В 2007 году Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений МКАС в Нидерландах. Районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение вышеуказанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала апелляцию и 28 апреля 2009 г. Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. Компания подала заявление в Верховный Суд Нидерландов об отмене решения Апелляционного суда Амстердама.

В начале 2010 года «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала дополнительное исковое заявление против Компании в Высокий Суд Правосудия в Лондоне о признании и приведении в исполнение решений МКАС в Англии и Уэльсе, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях.

22. Условные события и обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска.

Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн долл. США на дату подачи иска. 14 июня 2011 г. Высокий Суд Правосудия вынес промежуточное решение по двум предварительным вопросам, которые он согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Компании возможность обжалования. 5 июля 2011 г. Компания подала уведомление об обжаловании, а тезисное изложение её апелляционной жалобы было представлено 19 июля 2011 г. Слушание в английском Апелляционном Суде назначено на март 2012 года. Как только решение по апелляционной жалобе Компании будет вынесено, будет утвержден график рассмотрения дела по существу. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

В 2007 году были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве и Самаре. Производство по обоим разбирательствам было приостановлено на некоторое время. Однако 29 июля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области возобновил производство по соответствующему делу, на слушаниях 1 февраля 2012 г. Признал недействительными договоры займа между «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Самаранефтегаз». Арбитражный суд г. Москвы недавно назначил слушания на 21 февраля 2012 г. для рассмотрения вопроса о том, необходимо ли также возобновлять производство по соответствующему делу.

2 июля 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала ходатайство в Федеральный Окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк («Окружной суд США») о признании и приведении в исполнение указанного выше решения МТП, вынесенного против ОАО «Самаранефтегаз». В августе 2010 года «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» также начала процесс в Арбитражном суде Самарской области о признании и приведении в исполнение данного решения в Российской Федерации.

15 октября 2010 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало заявление в Окружной суд США об отказе в удовлетворении ходатайства «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» или, в качестве альтернативы, приостановлении рассмотрения дела до разрешения параллельного судебного процесса в России. В рамках слушания 7 января 2011 г. суд удовлетворил это ходатайство и приостановил рассмотрение дела до окончания судебного разбирательства в судах Российской Федерации. Поданная впоследствии «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» жалоба о пересмотре указанного решения была отклонена.

22. Условные события и обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

15 февраля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области отказал в удовлетворении заявления «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о признании и приведении в исполнение решения. Срок подачи кассационной жалобы на указанное определение истек, но «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» такую жалобу не подала. 13 мая 2011 г. Окружной Суд США отменил судебный приказ о приостановлении производства от 7 января 2011 г. и вынес постановление о проведении ограниченной процедуры раскрытия информации исключительно по вопросу наличия у Окружного Суда США компетенции рассматривать заявление «ЮКОС Капитал С.а.р.л.». 20 января 2012 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало ходатайство о вынесении решения в порядке упрощенного судопроизводства по вопросу наличия у суда компетенции рассматривать спор. На настоящий момент ожидается, что ответ «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» будет представлен в феврале 2012 года.

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах в рамках банкротства ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1 286 млн руб. (40 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.), на всю сумму данной задолженности создан резерв.

В 2008 - 2010 годах Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые ее дочерние компании нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Компания произвела обжалование указанных решений о нарушении антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа в соответствующих арбитражных судах. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности судебное производство по большому количеству дел завершено. В частности, решением Арбитражного суда г. Москвы от 1 декабря 2010 г. размер штрафа в 5,3 млрд руб., наложенный на Компанию ФАС России в 2009 году, снижен до 2 млрд руб. (62 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.).

Штраф был уплачен в декабре 2010 года. В судебном заседании 25 февраля 2011 г. Арбитражный суд г. Москвы принял отказ ОАО «НК «Роснефть» от исковых требований об обжаловании решения, предписания и постановления ФАС, вынесенных в отношении Компании в 2008 году, обжалование которых производилось в рамках одного дела. Производство по данному делу прекращено. Определение суда о прекращении производства по делу и, соответственно, постановление ФАС России о наложении административного штрафа вступили в законную силу 25 марта 2011 г. В связи с этим, 22 апреля 2011 г. был уплачен штраф в размере 1,5 млрд руб. (54 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на дату уплаты).

По состоянию на 31 декабря 2011 г. общая сумма административных штрафов, предъявленных ФАС и ее территориальными органами в отношении Роснефти и ее дочерних обществ, ориентировочно составляет 2 137 млн руб. (66 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.), в том числе в январе 2012 года получены постановления ФАС о привлечении к административной ответственности в виде штрафа ОАО «НК «Роснефть» и одного дочернего общества Компании на сумму 1 756 млн руб. (55 млн долл. США по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.). Данные условные обязательства, в отношении которых высока вероятность возникновения соответствующих расходов, начислены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

22. Условные события и обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Роснефть и ее дочерние предприятия вовлечены в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

Лицензионные соглашения

В соответствии с лицензионными соглашениями в сфере недропользования и соглашениями, заключаемыми с региональными властями, Компании требуется поддерживать на определенном уровне расходы на защиту окружающей среды, а также капитальные расходы. Как правило, данные расходы включены в оперативные и капитальные бюджеты, и отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены в соответствии с существующей учетной политикой в части соответствующих расходов и затрат.

Поставки нефти

В феврале 2009 года Роснефть заключила с Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорацией («КННК») долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 года по декабрь 2030 года сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 180 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах. Впоследствии КННК переуступила все свои права, правовой титул и участие по данному договору Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорации.

В апреле 2009 года Роснефть заключила с ОАО «АК «Транснефть» долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 года по декабрь 2030 года сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 120 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

Обмен акциями с BP

14 января 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и компания BP p.l.c. (далее «BP») заключили соглашение об обмене акциями (далее «Обмен Акциями»). Для Обмена Акциями BP планировала выпустить 988 694 683 обыкновенных акций в обмен на 1 010 158 003 акций ОАО «НК «Роснефть». Завершение Обмена Акциями планировалось осуществить до 14 апреля 2011 г. Компания без отказа от любых своих прав приняла 13 апреля 2011 г. решение продлить до 16 мая 2011 г. срок действия соглашения об обмене акциями с BP. Соглашение об обмене акциями прекратило свое действие 16 мая 2011 г. Отмена Обмена Акциями не оказала эффекта на консолидированную финансовую отчетность.

22. Условные события и обязательства (продолжение)

Стратегическое партнерство с ExxonMobil

В августе 2011 года ОАО «НК «Роснефть» и ExxonMobil заключили Соглашение о стратегическом сотрудничестве, в соответствии с которым компании планируют совместно осуществлять ряд проектов в области геологоразведки и освоения углеводородных месторождений в России, США и других странах мира, начинают работы по обмену технологиями и опытом. Соглашение предусматривает инвестирование около 3,2 млрд долл. США в геологоразведку и освоение трех лицензионных участков – Восточно-Приновоземельские -1, -2, -3 в Карском море и Туапсинского лицензионного участка в Черном море в соответствии с окончательными договорами, подлежащими заключению сторонами на основе определенных в Соглашении принципов. Помимо этого, Компания рассмотрит возможность приобретения доли участия в ряде геологоразведочных и действующих проектов ExxonMobil в Северной Америке, включая месторождения на шельфе Мексиканского залива, месторождения с трудноизвлекаемыми запасами нефти в Техасе, США, Канаде, и проекты в других странах. Компании также договорились совместно изучить возможности разработки трудноизвлекаемых запасов нефти в Западной Сибири.

23. Информация о производственных сегментах

Ниже приводится информация о производственных сегментах деятельности Компании в соответствии с требованиями FASB ASC 280 *«Отчетность по сегментам»*. Компания определяет производственные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент геологоразведки и добычи занимается разведкой, освоением месторождений и добычей нефти и природного газа. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. Корпоративные активы распределены в состав сегмента геологоразведки и добычи и сегмента переработки, маркетинга и сбыта пропорционально выручке данных сегментов. К категории прочих видов деятельности отнесены услуги по бурению, строительству, а также банковские, финансовые услуги и прочие виды деятельности. В основном вся деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации. Также географические регионы в Российской Федерации имеют по существу похожие экономические и нормативные условия. В связи с этим, Компания не раскрывает отдельно географические сегменты.

Основные аспекты учётной политики применительно к каждому из производственных сегментов соответствуют учётной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчётности. Операции по реализации товаров и услуг между производственными сегментами осуществляются по ценам, согласованным между Роснефтью и ее дочерними предприятиями.

23. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2011 год:

	Геолого-разведка и добыча	**Переработка, маркетинг и сбыт**	**Прочие виды деятельности**	**Итого исключение**	**Консолидированные данные**
Выручка, поступившая от внешних потребителей	**1 699**	**87 437**	**2 839**	**–**	**91 975**
Межсегментная реализация	**24 083**	**5 925**	**8 585**	**(38 593)**	**–**
Итого выручка от реализации	**25 782**	**93 362**	**11 424**	**(38 593)**	**91 975**
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	**2 586**	**12 568**	**1 444**	**–**	**16 598**
Износ, истощение и амортизация	**4 945**	**816**	**235**	**–**	**5 996**
Операционная прибыль	**11 218**	**35 484**	**7 771**	**(38 593)**	**15 880**
Итого прочие расходы, нетто					**(174)**
Прибыль до налогообложения					**15 706**
Итого активов	**53 975**	**41 424**	**10 569**	**–**	**105 968**

Показатели производственных сегментов за 2010 год:

	Геолого-разведка и добыча	**Переработка, маркетинг и сбыт**	**Прочие виды деятельности**	**Итого исключение**	**Консолидированные данные**
Выручка, поступившая от внешних потребителей	1 149	59 847	2 051	–	63 047
Межсегментная реализация	17 737	4 337	7 845	(29 919)	–
Итого выручка от реализации	18 886	64 184	9 896	(29 919)	63 047
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	2 348	3 746	1 084	–	7 178
Износ, истощение и амортизация	4 503	864	230	–	5 597
Операционная прибыль	10 111	28 167	5 140	(29 919)	13 499
Итого прочие расходы, нетто					(183)
Прибыль до налогообложения					13 316
Итого активов	49 961	35 871	7 997	–	93 829

23. Информация о производственных сегментах (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2009 год:

	Геолого-разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочие виды деятельности	Итого исключение	Консолидированные данные
Выручка, поступившая от внешних потребителей	981	44 358	1 487	–	46 826
Межсегментная реализация	9 723	2 876	5 490	(18 089)	–
Итого выручка от реализации	10 704	47 234	6 977	(18 089)	46 826
Производственные и операционные расходы и стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	1 935	3 239	740	–	5 914
Износ, истощение и амортизация	3 405	755	190	–	4 350
Операционная прибыль	5 172	17 437	4 608	(18 089)	9 128
Итого прочие расходы, нетто					(609)
Прибыль до налогообложения					8 519
Итого активов	47 531	28 522	7 179	–	83 232

Расшифровка выручки в разрезе реализации на внутреннем и внешнем рынках представлена ниже.

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Реализация нефти и газа			
Реализация сырой нефти в странах дальнего зарубежья – Европа и прочие направления	**32 496**	22 895	18 275
Реализация сырой нефти в странах дальнего зарубежья – Азия	**12 488**	9 824	4 744
Реализация сырой нефти в странах ближнего зарубежья – СНГ	**1 847**	1 363	1 313
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	**100**	269	134
Реализация газа на внутреннем рынке	**486**	416	354
Всего реализация нефти и газа	**47 417**	34 767	24 820
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии			
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья – Европа и прочие направления	**17 009**	8 401	6 827
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья – Азия	**7 616**	5 985	4 895
Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья – СНГ	**277**	172	144
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	**16 093**	11 686	8 630
Реализации нефтехимии на внутреннем рынке	**332**	297	170
Реализация нефтехимии в странах дальнего и ближнего зарубежья	**1 693**	119	70
Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**43 020**	26 660	20 736

Компания имела одного крупного покупателя в течение 2011 года, а также по одному в 2010 и 2009 годах, в отношении каждого из которых выручка составляла 10% и более в каждом из указанных периодов. Выручка от реализации данным покупателям составила 13 937 млн долл. США, 9 559 млн долл. США и 5 332 млн долл. США, или соответственно 15%, 15% и 11% от совокупной выручки от реализации. Указанная выручка от реализации, в основном, отражена в составе сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт». Руководство не считает, что Компания зависит от какого-либо конкретного покупателя.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2011 г.			
	Уровень 1	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	277	326	–	603
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	259	359	–	618
Производные финансовые инструменты	–	3	–	3
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	146	13	–	159
Всего активов по справедливой стоимости	**682**	**701**	–	**1 383**
Краткосрочные обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(121)	–	(121)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	**(121)**	–	**(121)**

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2010 г.			
	Уровень 1	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	154	575	–	729
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	129	131	–	260
Производные финансовые инструменты	–	77	–	77
Чистые активы для продажи	55	–	–	55
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	–	17	–	17
Всего активов по справедливой стоимости	**338**	**800**	–	**1 138**
Краткосрочные обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(191)	–	(191)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	**(191)**	–	**(191)**

Рынок для ряда финансовых активов и обязательств не является активным. В соответствии с требованиями FASB ASC 820-10-35-47 для определения справедливой стоимости таких активов и обязательств были использованы наблюдаемые данные Уровня 2.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на неповторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2011 г.			
	Уровень 1	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Активы:				
Внеоборотные средства				
Основные средства	92	–	–	92
Инвестиции, учтенные по методу участия в капитале	71	–	–	71
Всего активов по справедливой стоимости	**163**	**–**	**–**	**163**

На 31 декабря 2011 г. основные средства представляют собой справедливую стоимость трех двухкорпусных челночных нефтяных танкеров ледового класса (см. Примечание 9). На 31 декабря 2011 г. инвестиции, учтенные по методу участия в капитале, представляют собой вложения Компании в ОАО «Кубаньэнерго» и ОАО «Томская распределительная компания», учтенные по справедливой стоимости (см. Примечание 8).

Компания в процессе осуществления своей деятельности подвержена различным финансовым рискам, в частности валютным рискам, рискам изменения цен на товары, рискам изменения процентной ставки и кредитным рискам. Компания управляет этими рисками и отслеживает их влияние на постоянной основе.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, ценных бумаг, хранящихся до срока погашения, векселей полученных, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных средств приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей отчетности. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. составила 18 727 млн долл. США и 18 555 млн долл. США, соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

Большую часть выручки Компания получает в долларах США. Кроме того, большая часть финансовой и инвестиционной деятельности, расчетов по обязательствам и договорам также осуществляется в долларах США. Значительная часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, осуществляются в рублях. В результате Компания подвержена валютному риску.

Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с укреплением рубля по отношению к доллару США и увеличением процентных расходов по кредитам, полученным Компанией. Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно FASB ASC 815.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)

В декабре 2007 года Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд. долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 декабря 2011 и 2010 гг. в сумме 81,4 млн долл. США и 157,8 млн долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 76,4 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2011 год.

В декабре 2008 года Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн долл. США. Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Справедливая стоимость сделки SWAP была отражена в консолидированных балансах на 31 декабря 2011 и 2010 гг. в сумме 29,3 млн долл. США и 33,4 млн долл. США, соответственно, в составе прочих краткосрочных обязательств. Изменение справедливой стоимости было отражено как уменьшение процентов к уплате в сумме 4,1 млн долл. США в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2011 год.

Компания заключает с двумя российскими банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой (см. Примечание 4). Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации. Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированных балансах на 31 декабря 2011 г. в составе прочих оборотных активов и в составе прочих краткосрочных обязательств и на 31 декабря 2010 г. в составе прочих оборотных активов (см. Примечание 7). Результирующее изменение справедливых стоимостей встроенных опционов было отражено как прибыль/(убыток) от курсовых разниц в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2011 год.

Договоры структурированных депозитов и связанные с ними прибыли и убытки представлены ниже:

			Справедливая стоимость		**Прибыль/(убыток) от курсовых разниц**	
Период размещения	**Период возврата**	**Номинальная сумма**	**31 декабря 2011 г.**	**31 декабря 2010 г.**	**2011 г.**	**2010 г.**
май 2010 г.	май 2011 г.	995	–	11	**(11)**	11
июнь 2010 г.	июнь 2011 г.	200	–	5	**(5)**	5
июль 2010 г.	июль 2011 г.	750	–	15	**(15)**	15
сентябрь 2010 г.	сентябрь 2011 г.	250	–	6	**(6)**	6
октябрь 2010 г.	октябрь 2011 г.	443	–	10	**(10)**	10
ноябрь 2010 г.	ноябрь 2011 г.	957	–	27	**(27)**	27
декабрь 2010 г.	декабрь 2011 г.	100	–	3	**(3)**	3
февраль 2011 г.	февраль 2012 г.	500	**(9)**	–	**(9)**	–
март 2011 г.	март 2012 г.	50	**(1)**	–	**(1)**	–
август 2011 г.	декабрь 2011 г.	100	**–**	–	**–**	–
ноябрь 2011 г.	май 2012 г.	200	**1**	–	**1**	–
ноябрь 2011 г.	ноябрь 2012 г.	200	**3**	–	**3**	–
		4 745	**(6)**	77	**(83)**	77

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость сделок процентного SWAP и встроенных опционов базируется на оценочных суммах, которые Компания выплатила бы или получила бы в случае завершения контрактов по состоянию на 31 декабря 2011 г.

25. События после отчетной даты

В феврале 2012 года ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «Сбербанк России» подписали предварительное соглашение о приобретении Роснефтью 35,3% доли участия в ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча». ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» владеет лицензиями на добычу нефти на Среднеботуобинском нефтегазоконденсатном месторождении, находящемся в 160 км к северу от нефтепровода ВСТО. Сумма сделки была определена в размере 444 млн долл. США.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

В соответствии с FASB ASC 932 «*Добывающие отрасли – нефть и газ»* подраздел 235 «Примечания к финансовой отчетности» Компания предоставляет дополнительную информацию о своих операциях, связанных с нефтегазодобывающей деятельностью. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с необходимой тщательностью и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что представленные данные представляют собой наилучшую оценку руководства. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее будущие финансовые результаты.

В соответствии с FASB ASC 932-235-50-1C Компания не предоставляет полную детализированную информацию о компаниях, учитываемых по методу участия в капитале, за нематериальностью результатов в сравнении с результатами консолидируемых компаний.

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

Консолидированные компании:	**31 декабря**	
	2011 г.	**2010 г.**
Стоимость основных средств, относящихся к запасам нефти и газа:		
Доказанным	**71 115**	62 960
Недоказанным	**4 192**	4 104
Итого капитализированные затраты	**75 307**	67 064
Накопленный износ, истощение и оценочные резервы	**(22 952)**	(18 370)
Чистые капитализированные затраты	**52 355**	48 694

Доля Компании в капитализированных затратах компаний, учитываемых по методу участия в капитале, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. составила 2 643 млн долл. США и 2 631 млн долл. США, соответственно.

Остаточная стоимость прав на добычу по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. составила 15,7 млрд долл. США и 16,2 млрд долл. США, соответственно.

Затраты, связанные с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа

Консолидированные компании:	**2011 г.**	**2010 г.**	**2009 г.**
Затраты на приобретение запасов нефти и газа:			
Доказанных	**–**	–	–
Недоказанных	**254**	140	96
Затраты на геологоразведочные работы	**448**	439	325
Затраты на разработку	**7 989**	6 618	5 422

Доля Компании в затратах, связанных с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2011, 2010 и 2009 годах составила 522 млн долл. США, 324 млн долл. США и 493 млн долл. США, соответственно.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

Консолидированные компании:	**2011 г.**	**2010 г.**	**2009 г.**
Выручка:			
Выручка от реализации на сторону	**26 237**	18 284	13 463
Передача	**12 863**	12 902	10 056
Итого выручка	**39 100**	31 186	23 519
Затраты на добычу (не включая налоги)	**2 445**	2 319	1 869
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	**838**	740	630
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	**448**	439	325
Прирост обязательств, связанных с выбытием активов	**146**	107	87
Износ, истощение, амортизация и оценочные резервы	**4 943**	4 503	3 318
Налоги, кроме налога на прибыль	**14 564**	10 034	6 867
Налог на прибыль	**2 110**	1 845	1 029
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	**13 606**	11 199	9 394

Определение выручки основано на рыночных ценах в пункте поставки нефти добывающими предприятиями.

Доля Компании в результатах деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2011, 2010 и 2009 годах составила в 594 млн долл. США, 234 млн долл. США и 229 млн долл. США, соответственно.

Информация об объемах запасов

Порядок формирования и представления в отчётности информации о доказанных запасах регулируется Комиссией по ценным бумагам и биржам США. Оценка запасов Компании на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. была произведена инженерами-нефтяниками – внешней независимой стороной.

Доказанные запасы нефти и газа Компании расположены исключительно на территории Российской Федерации.

Доказанные запасы представляют собой объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут экономически производимыми в будущих периодах из определенных месторождений при существующих экономических условиях, методах добычи и государственном регулировании. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений, если пролонгация таких соглашений обоснованно вероятна. Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи, или для извлечения которых требуется оборудование, стоимость которого несопоставимо мала по сравнению со стоимостью новой скважины.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов (продолжение)

Доказанные неразрабатываемые запасы нефти и газа включают в себя доказанные запасы, которые могут быть добыты из дополнительных, еще не пробуренных скважин, или из существующих скважин в случае, если требуются существенные затраты для перевода этих скважин на другие горизонты. Запасы, которые могут быть добыты из дополнительных скважин, ограничиваются теми участками, которые определенно будут продуктивными после бурения, кроме тех случаев, когда существует надежная технология, которая с достаточной долей вероятности делает экономически обоснованной разработку более отдаленных участков. Непробуренные участки могут классифицироваться как имеющие доказанные неразрабатываемые запасы только в том случае, если утвержден план разработки, из которого следует, что разработка начнется в течение пяти лет, если определенные обстоятельства не обосновывают более длительный срок.

Доказанные неразрабатываемые запасы не могут считаться таковыми, если они расположены на территориях, для которых намечено применение технологий увеличения нефтеотдачи, кроме случаев, если такие технологии уже доказали свою эффективность на тех же продуктивных пластах, или аналогичных им, или существует иное свидетельство надежности технологии, дающее определенную степень уверенности. В результате отраслевой специфики и ограниченного характера данных по месторождениям, оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Компания включила в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов в целом по Компании находятся в интервале от 2013 до 2051 года, при этом сроки действия лицензий на месторождения с наиболее существенными запасами истекают между 2013 и 2051 годом. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания проводит изменение сроков действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения текущих и будущий требований, предусмотренных лицензионными соглашениями. По состоянию на дату отчетности, деятельность Компании, в основном, соответствует требованиям лицензионных соглашений и направлена на обеспечение данного соответствия в будущем (см. Примечание 9).

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов (продолжение)

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, окончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., представлены в следующей таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче нефти были переведены из тонн в баррели с использованием индивидуальных коэффициентов по месторождениям, величина которых составила от 7,05 до 7,65 баррелей за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель):

Консолидируемые компании:	**2011 г.**		**2010 г.**		**2009 г.**	
Доказанные разрабатываемые и неразрабатываемые запасы	**Суммарные доказанные запасы нефти и газа, млн барр н.э.**	**Включая запасы природного газа, млн барр н.э.**	**Суммарные доказанные запасы нефти и газа, млн барр н.э.**	**Включая запасы природного газа, млн барр н.э.**	**Суммарные доказанные запасы нефти и газа, млн барр н.э.**	**Включая запасы природного газа, млн барр н.э.**
Запасы на начало года	**13 970**	1 357	13 951	1 107	13 360	1 070
Пересмотр предыдущих оценок запасов	**2 201**	1 699	319	292	683	56
Увеличение и открытие новых запасов	**1 044**	249	541	24	703	51
Увеличение нефтеотдачи	–	–	–	–	–	–
Приобретение новых запасов	–	–	–	–	–	–
Добыча	**(863)**	(69)	(841)	(66)	(795)	(70)
Запасы на конец года	**16 352**	3 236	13 970	1 357	13 951	1 107
в том числе:						
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	**95**	26	80	27	66	28
Доказанные разрабатываемые запасы						
Запасы на начало года	**9 769**	984	10 204	904	10 032	882
Запасы на конец года	**10 514**	1 273	9 769	984	10 204	904
Доказанные неразрабатываемые запасы						
Запасы на начало года	**4 201**	373	3 747	203	3 328	188
Запасы на конец года	**5 838**	1 963	4 201	373	3 747	203
Неконтролирующие доли в доказанных запасах	**109**	36	122	15	103	9
Неконтролирующие доли в доказанных разрабатываемых запасах	**71**	25	44	5	37	7

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов (продолжение)

Доля Компании в объемах доказанных разрабатываемых и неразрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале:	**2011 г.**		**2010 г.**		**2009 г.**	
	Суммарные доказанные запасы нефти и газа, млн барр н.э.	**Включая запасы природного газа, млн барр н.э.**	**Суммарные доказанные запасы нефти и газа, млн барр н.э.**	**Включая запасы природного газа, млн барр н.э.**	**Суммарные доказанные запасы нефти и газа, млн барр н.э.**	**Включая запасы природного газа, млн барр н.э.**
Запасы на начало года	**1 228**	**94**	1 195	108	1 086	102
Пересмотр предыдущих оценок запасов	**64**	**4**	66	(11)	56	7
Увеличение и открытие новых запасов	**52**	**2**	39	1	121	4
Увеличение нефтеотдачи	–	**–**	–	–	2	–
Приобретение новых запасов	–	**–**	–	–	–	–
Добыча	**(79)**	**(5)**	(72)	(4)	(70)	(5)
Запасы на конец года	**1 265**	**95**	1 228	94	1 195	108
Доказанные разрабатываемые запасы						
Запасы на начало года	**760**	**87**	769	101	763	97
Запасы на конец года	**777**	**90**	760	87	769	101
Доказанные неразрабатываемые запасы						
Запасы на начало года	**468**	**7**	426	7	323	5
Запасы на конец года	**488**	**5**	468	7	426	7

Доля Компании в объемах доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа компаний, учитываемых по методу участия в капитале, в 2011, 2010 и 2009 годах составила 777 млн барр. нефтяного эквивалента, 760 млн барр. нефтяного эквивалента и 769 млн барр. нефтяного эквивалента, соответственно.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями FASB ASC 932-235. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения среднего из цен на нефть и газ, действующих на первое число каждого из 12 месяцев перед отчетной датой к объемам расчетных чистых доказанных запасов Компании на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в договорах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут существовать те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов).

Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблицах ниже информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка, предписываемая вышеуказанным FASB ASC 932-235, требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)

Консолидированные компании:	**2011 г.**	**2010 г.**	**2009 г.**
Поступление денежных средств будущих периодов	**635 351**	449 384	383 839
Затраты будущих периодов на разработку	**(32 317)**	(34 276)	(29 301)
Затраты будущих периодов на добычу	**(333 496)**	(215 802)	(177 879)
Налог на прибыль будущих периодов	**(43 711)**	(31 040)	(27 550)
Чистые денежные потоки будущих периодов	**225 827**	168 266	149 109
10% дисконт по расчетным срокам денежных потоков	**(133 099)**	(93 520)	(79 563)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	**92 728**	74 746	69 546
Компании, учитываемые по методу участия в капитале:			
Поступление денежных средств будущих периодов	**59 201**	43 594	35 202
Затраты будущих периодов на разработку	**(4 424)**	(4 132)	(3 851)
Затраты будущих периодов на добычу	**(30 273)**	(20 835)	(13 831)
Налог на прибыль будущих периодов	**(4 668)**	(3 648)	(3 426)
Чистые денежные потоки будущих периодов	**19 836**	14 979	14 094
10% дисконт по расчетным срокам денежных потоков	**(10 572)**	(8 542)	(7 754)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	**9 264**	6 437	6 340
Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидированным компаниям и компаниям, учитываемым по методу участия в капитале	**101 992**	81 183	75 886

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)

Консолидированные компании:	**2011 г.**	**2010 г.**	**2009 г.**
Реализация и передача добытых нефти и газа в течение периода	**(21 253)**	(18 093)	(14 153)
Чистое изменение цен реализации и передачи, затрат на добычу (извлечение), связанных с будущей добычей	**11 625**	12 145	35 895
Изменение расчетных будущих затрат на разработку	**2 495**	(8 895)	(8 155)
Затраты на разработку за период	**7 989**	6 618	5 426
Чистое изменение за счет пересмотра предыдущих данных о запасах	**7 622**	1 720	2 510
Чистое изменение за счет расширения границ месторождений, открытия новых запасов и повышения нефтеотдачи	**7 539**	3 479	8 800
Чистое изменение налога на прибыль	**(4 859)**	(1 667)	(6 059)
Начисление дисконта	**7 475**	6 955	3 550
Чистое изменение за счет покупки и продажи месторождений	**–**	–	–
Прочие	**(651)**	2 938	6 231
Суммарное изменение дисконтированных будущих чистых денежных потоков за год	**17 982**	5 200	34 045

Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств включает в себя долю прочих (миноритарных) акционеров в размере 1 083 млн долл. США, 685 млн долл. США и 892 млн долл. США на конец 2011, 2010 и 2009 годов, соответственно.

Приложение VII. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с МСФО за 2011 год

ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2011 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2011 г.

Содержание

Заключение независимых аудиторов 1

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный баланс 3
Консолидированный отчет о совокупном доходе 4
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале 5
Консолидированный отчет о движении денежных средств 6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности 8

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/russia

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Компания»), которая включает консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2011 г., консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

ERNST & YOUNG

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2011 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие вопросы

Целью нашего аудита являлось формирование мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом. Сопроводительная информация к консолидированной финансовой отчетности, раскрытая на стр. 91 под заголовком «Дополнительная нефтегазовая информация», представлена для целей дополнительного анализа и не попадает в сферу действия Международных стандартов финансовой отчетности. В ходе проведенной нами аудиторской проверки финансовой отчетности мы не выполняли аудиторские процедуры в отношении данной информации и, соответственно, не выражаем мнения в отношении данной информации.

Ранее мы провели в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в США, аудиторскую проверку консолидированного баланса Компании по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и о совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за год по указанную дату, подготовленных в соответствии с принципами учета, общепринятыми в США, и выразили безусловно-положительное аудиторское заключение 3 февраля 2012 г. по этой консолидированной финансовой отчетности.

ООО „Эрнст энд Янг"

1 марта 2012 г.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный баланс

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2011 г.	2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
АКТИВЫ					
Оборотные активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	18	**166**	127	60	40
Денежные средства с ограничением к использованию	18	**4**	1	1	–
Финансовые активы	19	**150**	211	76	50
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва в сумме 5; 4; 3 и 4, соответственно	20	**217**	155	120	89
Товарно-материальные запасы	21	**126**	65	56	44
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	**152**	137	137	150
Итого оборотные активы		**815**	696	450	373
Внеоборотные активы:					
Основные средства	23	**2 231**	2 051	1 983	1 936
Нематериальные активы	24	**22**	23	24	20
Финансовые активы	25	**34**	28	47	18
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	26	**114**	63	68	64
Банковские кредиты выданные, за вычетом резерва в сумме 1,0; 0,4; 0,5 и 0,4, соответственно		**13**	9	10	10
Отложенные налоговые активы	15	**13**	9	10	8
Гудвилл	24	**132**	132	132	132
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	27	**3**	2	1	1
Итого внеоборотные активы		**2 562**	2 317	2 275	2 189
Активы для продажи	25	**–**	2	–	–
Итого активы		**3 377**	3 015	2 725	2 562
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ					
Краткосрочные обязательства:					
Кредиторская задолженность и начисления	28	**181**	113	104	89
Займы и кредиты	29	**152**	167	237	414
Обязательства по финансовой аренде	29	**1**	1	1	1
Обязательства по производным финансовым инструментам	30	**4**	6	5	6
Обязательства по налогу на прибыль		**3**	6	4	3
Обязательства по прочим налогам	31	**66**	53	45	28
Резервы	32	**6**	5	8	2
Прочие краткосрочные обязательства		**1**	1	1	1
Итого краткосрочные обязательства		**414**	352	405	544
Долгосрочные обязательства:					
Займы и кредиты	29	**596**	549	472	293
Обязательства по финансовой аренде	29	**5**	3	3	3
Отложенные налоговые обязательства	15	**234**	240	268	276
Резервы	32	**57**	47	21	21
Прочие долгосрочные обязательства	34	**2**	32	41	45
Итого долгосрочные обязательства		**894**	871	805	638
Обязательства по активам для продажи	25	**–**	1	–	–
Капитал:					
Уставный капитал	35	**1**	1	1	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров	35	**(224)**	(221)	(221)	(221)
Добавочный капитал	35	**386**	396	396	396
Прочие фонды и резервы		**(5)**	(5)	(2)	(1)
Нераспределенная прибыль		**1 877**	1 588	1 317	1 181
Итого акционерный капитал		**2 035**	1 759	1 491	1 356
Неконтролирующие доли	16	**34**	32	24	24
Итого капитал		**2 069**	1 791	1 515	1 380
Итого обязательства и капитал		**3 377**	3 015	2 725	2 562

Президент _____ Э.Ю. Худайнатов 01 марта 2012 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(В миллиардах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2011 г.	2010 г.	2009 г.
Выручка от реализации				
Реализация нефти и газа	7	**1 392**	1 056	779
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	7	**1 265**	810	653
Вспомогательные услуги и прочая реализация		**45**	49	40
Итого выручка от реализации		**2 702**	1 915	1 472
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы		**189**	144	128
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти		**298**	72	59
Общехозяйственные и административные расходы		**52**	51	45
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		**216**	212	171
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		**13**	14	11
Износ, истощение и амортизация		**213**	202	168
Налоги, кроме налога на прибыль	8	**498**	331	254
Экспортная пошлина	9	**790**	509	379
Итого затраты и расходы		**2 269**	1 535	1 215
Операционная прибыль		**433**	380	257
Финансовые доходы	10	**20**	20	16
Финансовые расходы	11	**(19)**	(21)	(24)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	26	**16**	4	6
Прочие расходы	12	**(45)**	(24)	(43)
Прибыль до налогообложения		**405**	359	212
Налог на прибыль	15	**(86)**	(58)	(57)
Чистая прибыль		**319**	301	155
Прочий совокупный доход				
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		**(1)**	(3)	(1)
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		**1**	–	–
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		–	(3)	(1)
Общий совокупный доход, за вычетом налогов		**319**	298	154
Чистая прибыль				
относящаяся к акционерам Роснефти		**316**	293	155
относящаяся к неконтролирующим долям		**3**	8	–
Общий совокупный доход, за вычетом налогов				
относящийся к акционерам Роснефти		**316**	290	154
относящийся к неконтролирующим долям		**3**	8	–
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	17	**32,95**	30,53	16,15

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «Роснефть»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

(В миллиардах российских рублей, за исключением данных по акциям)

	Количество акций (млн шт.)	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие фонды и резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал	Неконтролирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2009 г.	**9 598**	**1**	**396**	**(221)**	**(1)**	**1 181**	**1 356**	**24**	**1 380**
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	155	155	–	155
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	(1)	–	(1)	–	(1)
Общий совокупный доход	**–**	**–**	**–**	**–**	**(1)**	**155**	**154**	**–**	**154**
Выкуп акций (Примечание 35)	(1)	–	–	–	–	–	–	–	–
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(19)	(19)	–	(19)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	**9 597**	**1**	**396**	**(221)**	**(2)**	**1 317**	**1 491**	**24**	**1 515**
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	293	293	8	301
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	(3)	–	(3)	–	(3)
Общий совокупный доход	**–**	**–**	**–**	**–**	**(3)**	**293**	**290**	**8**	**298**
Продажа акций (Примечание 35)	2	–	–	–	–	–	–	–	–
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(22)	(22)	–	(22)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	**9 599**	**1**	**396**	**(221)**	**(5)**	**1 588**	**1 759**	**32**	**1 791**
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	316	316	3	319
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Общий совокупный доход	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**316**	**316**	**3**	**319**
Выкуп акций (Примечание 35)	(11)	–	–	(3)	–	–	(3)	–	(3)
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	–	–	–	–	–	(27)	(27)	–	(27)
Изменение долей участия в дочерних компаниях (Примечание 35)	–	–	(10)	–	–	–	(10)	(1)	(11)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	**9 588**	**1**	**386**	**(224)**	**(5)**	**1 877**	**2 035**	**34**	**2 069**

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2011 г.	2010 г.	2009 г.
Операционная деятельность				
Чистая прибыль		**319**	301	155
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:				
Износ, истощение и амортизация		**213**	202	168
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов		**19**	15	17
Затраты по непродуктивным скважинам		**4**	4	6
Убыток от курсовых разниц		**31**	–	10
Прибыль от списания векселей	29	**–**	(5)	(7)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	26	**(16)**	(4)	(6)
Финансовые расходы	11	**19**	21	24
Финансовые доходы	10	**(20)**	(20)	(16)
Расход по налогу на прибыль	15	**86**	58	57
Прибыль от списания активов и обязательств, нетто		**(10)**	–	–
Убыток/(прибыль) от резерва под сомнительные долги		**2**	1	(1)
Изменения в операционных активах и обязательствах:				
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		**(88)**	(22)	(25)
Увеличение денежных средств с ограниченным использованием		**(3)**	–	(1)
Увеличение товарно-материальных запасов		**(61)**	(9)	(12)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		**(15)**	–	13
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		**82**	13	15
Увеличение обязательств по прочим налогам		**20**	11	13
Увеличение краткосрочных резервов		**1**	–	7
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных обязательств		**(4)**	1	(1)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		**(10)**	(9)	(4)
Выдача долгосрочных банковских займов		**(53)**	(105)	(40)
Погашение долгосрочных банковских займов		**48**	106	40
Приобретение торговых ценных бумаг		**(64)**	(34)	(32)
Реализация торговых ценных бумаг		**68**	27	18
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**568**	552	398
Платежи по налогу на прибыль		**(102)**	(86)	(51)
Проценты полученные		**13**	5	3
Дивиденды полученные		**8**	7	5
Чистые денежные средства от операционной деятельности		**487**	478	355

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 г.	2010 г.	2009 г.
Инвестиционная деятельность				
Капитальные затраты		**(391)**	(264)	(235)
Покупка лицензий		(7)	(4)	(3)
Приобретение прав на использование товарных знаков «Сочи 2014»		**(1)**	(1)	(3)
Приобретение краткосрочных финансовых активов		**(99)**	(152)	(100)
Выручка от реализации краткосрочных финансовых активов		**187**	64	79
Приобретение краткосрочных векселей		**(35)**	(8)	–
Выручка от реализации краткосрочных векселей		**10**	–	–
Приобретение долгосрочных финансовых активов		**(5)**	(9)	(81)
Выручка от реализации долгосрочных финансовых активов		**–**	5	23
Приобретение долей в зависимых компаниях и совместной деятельности		**(47)**	–	–
Продажа основных средств		**2**	1	1
Передача денежной маржи по сделке РЕПО		**–**	–	(9)
Возврат денежной маржи по сделке РЕПО		**–**	–	38
Размещение денежных средств по сделке обратного РЕПО		**(31)**	(12)	(1)
Получение денежных средств по сделке обратного РЕПО		**23**	1	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(394)**	(379)	(291)
Финансовая деятельность				
Поступление краткосрочных кредитов и займов		**25**	5	30
Выплата краткосрочных кредитов и займов		**(17)**	(20)	(223)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		**124**	187	371
Выплата долгосрочных кредитов и займов		**(123)**	(163)	(183)
Приобретение неконтролирующих долей в дочерних обществах		**(11)**	–	–
Дивиденды, выплаченные акционерам		**(27)**	(22)	(19)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		**–**	–	(1)
Выкуп собственных акций		**(3)**	–	–
Проценты уплаченные		**(24)**	(19)	(20)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		**(56)**	(32)	(45)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		**37**	67	19
Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода		**127**	60	40
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		**2**	–	1
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		**166**	127	60

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

1. Общие сведения

Основной деятельностью Открытого Акционерного Общества (далее по тексту «ОАО») «Нефтяная Компания «Роснефть» (далее по тексту «Роснефть») и ее дочерних предприятий (далее по тексту совместно именуемых «Компания») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также производство, транспортировка и реализация продуктов их переработки в Российской Федерации и за рубежом.

Государственное предприятие («ГП») «Роснефть» было преобразовано в открытое акционерное общество 7 декабря 1995 г. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ГП «Роснефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения вместе с правами собственности, принадлежавшими Правительству Российской Федерации (далее «Государство») в других приватизированных нефтегазовых предприятиях. Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная Компания «Роснефть». Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. В 2005 году акции «Роснефти» были переданы Государством в качестве взноса в уставный капитал компании ОАО «Роснефтегаз». По состоянию на 31 декабря 2005 г. 100% акций «Роснефти» минус одна акция находились в собственности ОАО «Роснефтегаз», одна акция находилась в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации. В дальнейшем доля ОАО «Роснефтегаз» была снижена в связи с реализацией акций в ходе первичного публичного размещения акций «Роснефти» в России, реализацией глобальных депозитарных расписок, выпускаемых в отношении таких акций на Лондонской бирже, а также в результате обмена акций «Роснефти» на акции присоединяемых дочерних обществ в течение 2006 г. По состоянию на 31 декабря 2011 г. в собственности ОАО «Роснефтегаз» находилось 75,16% акций «Роснефти».

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологической разведкой, использованием и защитой находящихся в недрах полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом, заниматься разработкой подземных недр можно только при наличии соответствующей лицензии. Лицензия выдается компетентными органами власти и содержит сведения о разрабатываемом участке, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания имеет ряд лицензий, выданных компетентными органами власти на геологическое изучение, разведку и разработку нефтегазовых участков и месторождений на территориях, где располагаются ее дочерние предприятия.

В отношении Компании действуют экспортные квоты, установленные Комиссией Правительства Российской Федерации по вопросам использования систем магистральных нефтегазопроводов и нефтепродуктопроводов, обеспечивающие равнодоступность к имеющей ограниченную пропускную способность нефтяной трубопроводной системе, которая принадлежит и управляется ОАО «АК «Транснефть». Компания экспортирует определенное количество нефти, минуя систему ОАО «АК «Транснефть», что дает возможность увеличивать ее экспортные возможности. За 2011, 2010 и 2009 годы объем поставленной Компанией на экспорт нефти составил, соответственно, 58%, 57% и 57% от объема добычи. Оставшаяся нефть была переработана на нефтеперерабатывающих заводах («НПЗ») Компании для дальнейшей реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (Примечание 36).

Роснефть и ее дочерние общества ведут учет и подготавливают финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Для всех периодов до и включая год, закончившийся 31 декабря 2011 г., Компания осуществляла подготовку финансовой отчетности в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США («ГААП США»). Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., является первой отчетностью, которую Компания подготовила в соответствии с МСФО. В Примечании 41 представлена информация о применении Компанией стандартов МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в миллиардах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность за 2011 год была утверждена к выпуску Президентом Компании 1 марта 2012 г.

События после отчетной даты проанализированы по 1 марта 2012 г. включительно, даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от подготовленной в соответствии с законодательством финансовой отчетности, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) отложенным налогам на прибыль; (4) поправкам на переоценку нереализуемых активов; (5) отражению в учете временной стоимости денег; (6) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (7) принципам консолидации; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (9) отражению в учете обязательств, связанных с выбытием активов; (10) объединению компаний и гудвиллу; (11) учету производных финансовых инструментов.

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий, контролируемых компаний и компаний специального назначения, в которых Компания является основным выгодоприобретателем. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Вложения в прочие компании отражены по справедливой стоимости.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Объединение компаний, гудвилл и прочие нематериальные активы

Приобретения Компанией контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения.

Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтрольную долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) № 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

Нематериальные активы, имеющие ограниченный срок полезного использования, амортизируются с применением линейного метода в течение периода, наименьшего из срока их полезного использования и срока, установленного законодательством.

Зависимые компании

Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании первоначально признается по стоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании увеличивается или уменьшается на признанную долю Компании в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Компании доля прибыли или убытка и прочего совокупного дохода зависимой компании признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода, соответственно. Полученные от зависимой компании дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Зависимые компании (продолжение)

Признание доли Компании в убытках зависимой компании происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в эту зависимую компанию, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по сути, вложения в зависимую компанию, например, займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в зависимую компанию и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в эту зависимую компанию, Компания после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени зависимой компании.

Если впоследствии зависимая компания получает прибыль, то Компания возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в зависимую компанию тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

Совместная деятельность

Компания осуществляет совместную деятельность в форме совместно контролируемых компаний и совместно контролируемых операций.

Совместно контролируемые компании подразумевают создание юридического лица, в котором Компания имеет долю участия наряду с другими участниками совместной деятельности. Доли участия в совместно контролируемых компаниях учитываются по методу долевого участия.

Доля Компании в чистой прибыли или убытке совместно контролируемых компаний признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков с даты начала совместного контроля до даты его прекращения.

Совместно контролируемые операции подразумевают использование активов и других ресурсов участников, а не учреждение юридического лица, независимого от участников. Каждый участник использует собственные основные средства и товарно-материальные запасы. Он также несет свои расходы и обязательства и привлекает собственное финансирование, представляющее собой его обязательства. Компания учитывает активы, которые она контролирует, расходы и обязательства, которые она несет, и долю в доходах от реализации товаров или услуг совместным предприятием.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: (1) финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (2) займы выданные и дебиторская задолженность; (3) финансовые активы, удерживаемые до погашения; (4) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе; или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в консолидированном балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Все производные инструменты отражаются в консолидированных балансах по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам, долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (International Accounting Standard («IAS»)) № 39 *«Финансовые инструменты – признание и оценка»* признаются в момент возникновения в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость – та сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, предназначенные для торговли», и которые не были отнесены в категории «переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или «имеющиеся в наличии для продажи». Если Компания не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Компания не классифицирует финансовые активы как «удерживаемые до погашения», если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет величина таких финансовых активов, проданных или уступленных Компанией до наступления срока погашения, либо в отношении которых она использовала опцион на продажу, превышает незначительную сумму (незначительную по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением следующих операций: (1) продаж, совершенных незадолго до срока погашения или даты осуществления отзыва таким образом, что изменения рыночной ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива; (2) продаж, совершенных после того, как компания уже собрала практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или предоплаты; или (3) продаж в результате особого события, произошедшего по независящим от Компании причинам, имеющего чрезвычайный характер, когда Компания не могла предпринять какие-либо разумные и обоснованные действия по предупреждению данного события.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах периода.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки, нефтехимию и материалы, учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей («обратные «РЕПО»), как правило, не подразумевают продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Финансовые расходы» или «Финансовые доходы», соответственно, по договорной процентной ставке с использованием метода эффективной процентной ставки.

Основные средства разведки и добычи

Основные средства разведки и добычи включают затраты, связанные с разведкой и оценкой, права на запасы и основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки и добычи).

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

При учете затрат, связанных с разведкой и оценкой, компания применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) № 6 *«Разведка и оценка полезных ископаемых»*. Согласно методу результативных затрат все затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение) временно капитализируются в центрах затрат по месторождениям с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов нефти и газа в ходе осуществления программы бурения.

Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит нефть в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье «Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой, за исключением затрат на сейсмические, топографические, геологические, геофизические изыскания первоначально капитализируются как активы разведки и оценки. Активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование (или отсутствие) запасов промышленного значения. В отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения. Это необходимо для подтверждения сохранения намерений по разработке или получению экономических выгод от обнаруженных запасов. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится расчет суммы убытка от обесценения.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость, после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки). Однако если запасы промышленного значения не были обнаружены, капитализированные затраты относятся на расходы после окончания работ по разведке и оценке.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Деятельность по разработке и добыче

Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) учитываются по каждому месторождению и представляют собой (1) капитализированные расходы по разработке обнаруженных запасов промышленного назначения и вводу месторождений в эксплуатацию, (2) расходы, связанные с разведкой и оценкой, понесенные при обнаружении запасов промышленного значения, которые были переведены из категории активов разведки и оценки в состав основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) после обнаружения промышленных запасов.

Стоимость основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки), также включает в себя стоимость приобретения таких активов, непосредственно определимые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с выбытием активов. Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки), в большинстве случаев классифицируются в отчетности как незавершенное капитальное строительство.

С момента начала промышленной добычи нефти и газа основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) переводятся в категорию основных средств добычи нефти и газа (на стадии добычи).

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения, кроме приобретенных до 1 января 2009 г. основных средств, которые отражены по условной первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

Износ, истощение и амортизация

Основные средства добычи нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции в разрезе отдельных месторождений с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

В методе единиц произведенной продукции для лицензий на право разработки и добычи запасов в качестве базы распределения используются все доказанные запасы месторождений. В методе единиц произведенной продукции для остальных нефтегазовых основных средств (включая стоимость незавершенного капитального строительства) в качестве базы распределения используются доказанные разработанные запасы месторождений.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию. Исключение составляет амортизация катализаторов, которая рассчитывается методом единиц произведенной продукции.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Износ, истощение и амортизация (продолжение)

Для объектов прочих основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	6-10 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы, и поэтому не подлежит амортизации.

Права аренды земельных участков амортизируются по линейному методу исходя из предполагаемого срока полезного использования, который составляет в среднем 20 лет.

Обесценение долгосрочных активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает, внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконта, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- информация о дивидендах, полученных от дочерних и ассоциированных компаний, а также совместных предприятий;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно наличие:
  - потоков денежных средств для приобретения актива, или последующих потребностей в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания, которые значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
  - фактических чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива, которые значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
  - существенного снижения предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли, или существенного увеличения предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
  - операционных убытков или чистых оттоков денежных средств по активу, возникающих при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

Для активов, связанных с разведкой и оценкой на обесценение указывают следующие факторы:

- срок, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Компания решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продажи.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства) и
- справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В противном случае убыток от обесценения не признается.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки, (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения по всем категориям финансовых активов, за исключением переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Свидетельством обесценения является значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже их себестоимости.

Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию.

Договоры лизинга и аренды

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда (лизинг) и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо (если она ниже первоначальной стоимости) по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по лизингу для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора.

Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Договоры лизинга и аренды (продолжение)

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционного лизинга равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Описание активов и потенциальных обязательств приводится ниже:

Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти, товарного парка и трубопроводов до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Компанией данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату, в соответствии с толкованием Комитета по интерпретациям МСФО («КИМСФО») №1 *«Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации»*, следующим образом:

- при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включается в состав финансовых расходов.

Деятельность компании по переработке и сбыту включает в себя переработку нефти, реализацию через морские терминалы и прочие пункты сбыта, розничную реализацию. Деятельность Компании по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов. Данные производственные комплексы используются Компанией на протяжении нескольких десятилетий. Руководство Компании полагает, что с учетом специфики срок полезного использования данных комплексов определить невозможно, несмотря на то, что некоторые компоненты таких комплексов и оборудование имеют определенные сроки полезного использования. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов сегмента переработки и сбыта, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

До 2012 года в российском законодательстве отсутствовала концепция «консолидированного налогоплательщика», таким образом, Компания не являлась консолидированным налогоплательщиком для целей исчисления налога на прибыль и каждое дочернее общество платило налог самостоятельно. Налог на прибыль исчислялся исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) №12 *«Налоги на прибыль»*.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания гудвилла;
- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая
  - не является объединением компаний и
  - не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- инвестиций в дочерние предприятия, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- не является объединением компаний и
- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Компания признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые компании и долями участия в совместных компаниях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем; и
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, к какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю, что, как правило, происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и налогам на такие продажи (Примечание 9). Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Расходы на транспортировку

Транспортные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе представляют собой все расходы Компании по доставке нефти как на переработку, так и конечным покупателям, а также расходы по доставке нефтепродуктов с нефтеперерабатывающих заводов конечным потребителям (они могут включать тарифы на транспортировку трубопроводным транспортом и дополнительные расходы по железнодорожной транспортировке, расходы на морской фрахт, погрузочно-разгрузочные работы, портовые сборы и прочие расходы).

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств предприятий нефтепереработки, отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Расходы на охрану окружающей среды

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Из суммы выручки от реализации вычитаются возмещаемые акцизы. Невозмещаемые акцизы и таможенные пошлины не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость («НДС») к получению и к оплате отражается, соответственно, в составе Авансов выданных и прочих оборотных активов, и Обязательств по прочим налогам в консолидированном балансе.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Функциональная валюта и валюта презентации

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль, который также является функциональной валютой ОАО «НК «Роснефть» и всех его дочерних компаний, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах переведены в функциональную валюту с использованием курса пересчета, приближенного к дате операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибылей и убытков.

Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Предприятия Компании

Результаты деятельности и финансовое положение всех дочерних, зависимых и совместных предприятий Компании, которые имеют функциональную валюту, отличающуюся от валюты презентации, переведены в валюту презентации следующим образом:

- активы и обязательства в каждом отчете о финансовом положении переведены по курсу на дату отчетности;
- доходы и расходы в каждом отчете о совокупном доходе переведены по среднему курсу (если средний курс с достаточной степенью приближения представлял собой накопленный эффект курсов пересчета, преобладавших на даты операций. В противном случае доходы и расходы переведены по курсу на даты операций); и
- все результирующие разницы, возникшие при пересчете, признаны в качестве отдельного компонента прочего совокупного дохода.

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку нефтегазовых запасов;
- оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- обесценение гудвилла (Примечание 24 Нематериальные активы и гудвилл);
- создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачивающимся товарно-материальным запасам (Примечание 20 Дебиторская задолженность и 21 Товарно-материальные запасы);

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки (продолжение)

- оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 3 Основные аспекты учетной политики, раздел Признание обязательств, связанных с выбытием активов);
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 3 Основные аспекты учетной политики, раздел Налог на прибыль и Примечание 15 Налог на прибыль);
- оценку обязательств по защите окружающей среды;
- признание и раскрытие условных обязательств;
- оценку справедливой стоимости;
- оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды;
- классификацию долговых обязательств.

Оценка запасов нефти и газа, используемая для целей составлении отчетности, производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC). Оценки пересматриваются на ежегодной основе.

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности добычи резервов. Оценка величины резервов нефтегазовых запасов используется для применения метода единиц произведенной продукции при расчете амортизации.

Подобные допущения и оценки могут меняться по мере получения новой информации, например по результатам:

- получения более детальной информации, относительно резервов (по результатам более детальных инженерных расчетов или в результате дополнительных разведочных скважин);
- проведения дополнительных работ по повышению отдачи месторождений;
- изменения экономических предположений и допущений (например, измерение ценовых факторов).

В соответствии с МСФО (IAS) № 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»* результат изменения в любой бухгалтерской оценке Компания признает перспективно (начиная с текущей отчетной даты и применительно к будущим периодам) путем включения его в прибыль или убыток в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период, или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на данный и будущие периоды.

Изменение в бухгалтерской оценке признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или статей собственного капитала.

5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент

В мае 2011 года КМСФО выпустил комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) № 10 *«Консолидированная финансовая отчетность»*, МСФО (IFRS) № 11 *«Совместные предприятия»*, МСФО (IFRS) № 12 *«Раскрытия вложений в другие организации»*, пересмотренный МСФО (IAS) № 27 *«Индивидуальная финансовая отчетность»* и пересмотренный МСФО (IAS) № 28 *«Инвестиции в зависимые и совместные компании»*. Комплект новых и пересмотренных стандартов представляет новую модель контроля и подхода к совместным предприятиям, а также новые требования по раскрытию информации. Комплект вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Компания будет применять комплект стандартов, начиная с 1 января 2013 г. Руководство Компании ожидает, что комплект стандартов не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2011 года КМСФО выпустил МСФО (IFRS) № 13 *«Оценка по справедливой стоимости»* («МСФО (IFRS) № 13»). Новый МСФО (IFRS) № 13 устанавливает требования по оценке по справедливой стоимости и раскрытию информации. МСФО (IFRS) № 13 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Компания будет применять МСФО (IFRS) № 13, начиная с 1 января 2013 г. Руководство Компании ожидает, что МСФО (IFRS) № 13 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В июне 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IAS) № 1 *«Представление финансовой отчетности»* («МСФО (IAS) № 1»). Поправки касаются представления прочего совокупного дохода. Новый МСФО (IAS) № 1 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или позднее. Компания будет применять новый МСФО (IAS) № 1, начиная с 1 января 2012 г. Руководство Компании ожидает, что новый МСФО (IAS) № 1 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IFRS) № 7 *«Финансовые инструменты: раскрытия»* («МСФО (IFRS) № 7») и МСФО (IAS) № 32 *«Финансовые инструменты: представление в отчетности»* («МСФО (IAS) № 32»). Поправки уточняют правила сворачивания активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) № 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Новые требования по раскрытию информации в МСФО (IFRS) № 7 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Компания будет применять обновленный МСФО (IAS) № 32, начиная с 1 января 2014 г., а обновленный МСФО (IFRS) № 7 – с 1 января 2013 г. Руководство Компании ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

КМСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) № 19 *«Вознаграждения работникам»*. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. В настоящее время Компания оценивает все последствия остальных поправок. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

МСФО (IFRS) № 9 *«Финансовые инструменты: классификация и оценка»*, выпущенный по результатам первого этапа проекта КМСФО по замене МСФО (IAS) № 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) № 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов КМСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Ожидается, что проект завершится в 2012 г. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Руководство Компании регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует требованиям текущего уровня рейтинга Компании.

В состав капитала Компании входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, капитал акционеров Роснефти, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, а также неконтролирующие доли. Чистый долг Компании не является показателем МСФО и рассчитывается как сумма привлеченных займов и кредитов, как это представлено в бухгалтерском балансе, за минусом денежных средств и их эквивалентов и за вычетом временно размещенных свободных денежных средств в высоколиквидные финансовые инструменты, которые отражены в составе краткосрочных финансовых активов. Коэффициент отношения чистого долга к капиталу позволяет пользователям отчетности оценить существенность величины долговых обязательств Компании к задействованному капиталу.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Компании рассчитывалось следующим образом:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Общий долг	**748**	716	709	707
Денежные средства и их эквиваленты	**(166)**	(127)	(60)	(40)
Временные высоколиквидные финансовые инструменты	**(73)**	(175)	(91)	(45)
Чистый долг	**509**	414	558	622
Капитал	**2 069**	1 791	1 515	1 380
Итого задействованный капитал	**2 578**	2 205	2 073	2 002
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	**19,7%**	18,8%	26,9%	31,1%

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску и риску ликвидности. Компанией была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Компанией были разработаны, документально оформлены и утверждены положения и политики, в отношении рыночного и кредитного рисков, риска ликвидности и использования производных финансовых инструментов.

Валютный риск

Большую часть выручки Компания получает в иностранной валюте. Кроме того, большая часть финансовой и инвестиционной деятельности, расчетов по долговым обязательствам и договорам также осуществляется в долларах США и евро. Однако, значительная часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, осуществляются в рублях. В результате при любом падении доллара США и евро по отношению к рублю Компания подвержена валютному риску.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Компании, представлена следующим образом:

	Активы				Обязательства			
	На 31 декабря			На 1 января	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**	**2011 г.**	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Доллар США	**291**	278	158	78	**(675)**	(637)	(619)	(424)
Евро	**41**	1	1	2	**(32)**	(14)	(12)	(11)
Итого	**332**	279	159	80	**(707)**	(651)	(631)	(435)

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии политикой Компании. В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Компании до налогообложения при росте/(снижении) рубля по отношению к доллару США и евро.

	Доллары США – влияние			Евро – влияние		
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2011 г.**	**2010 г.**	**2009 г.**
% изменения функциональной валюты	**12,50%**	8,90%	14,80%	**11,77%**	11,05%	14,00%
Прибыль/(убыток)	**48/(48)**	32/(32)	68/(68)	**(1)/1**	1/(1)	2/(2)

Компания заключает валютные форвардные контракты, которые используются для хеджирования валютного риска по прогнозируемым операционным расходам.

Управление этими неблагоприятными финансовыми факторами является неотъемлемой частью программы Компании по управлению рисками, которая направлена на уменьшение потенциального неблагоприятного эффекта от колебаний рыночного обменного курса на результаты операционной деятельности. Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с укреплением рубля. Данные инструменты не учитываются как операции хеджирования согласно МСФО (IAS) №39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка».*

В феврале и мае 2010 года Компания заключила валютные форвардные контракты на продажу долларов США на период не более одного года. В течение 2010 г. все валютные форвардные контракты были исполнены. Форвардные валютные контракты оцениваются с использованием рыночных котировок форвардных курсов и кривых доходности на основе котируемых процентных ставок в соответствии со сроком действия контрактов. Оценка справедливой стоимости производится на основании данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg.

Компания заключает договора структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой (Примечание 19).

Встроенные опционы оцениваются по текущей стоимости предполагаемых дисконтированных будущих денежных потоков в соответствии с кривой доходности на основе рыночных котировок процентных ставок. Оценка справедливой стоимости производится на основании данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль Компании из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам. Компания управляет такими рисками.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. задолженность Компании по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой, не включая сумму процентов к уплате, составляла 657 млрд руб. В течение 2011, 2010 и 2009 гг. заемные средства Компании, полученные под плавающие ставки, были, главным образом, выражены в долларах США и евро.

Компания проводит анализ подверженности риску изменения процентных ставок, включая моделирование различных сценариев для оценки влияния изменения процентной ставки на размер годовой прибыли до налогообложения.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения к возможному росту или снижению ставок LIBOR, применимых к варьируемым элементам процентных ставок по кредитам и займам. Увеличение или уменьшение ставок отражает проведенную руководством оценку их возможного изменения.

	Увеличение/уменьшение ставки	**Эффект на прибыль до налогообложения**
	процентные пункты	**млрд руб.**
2011 г.	**+ 15**	**(1)**
	- 15	**1**
2010 г.	+ 100	(6)
	- 30*	2
2009 г.	+ 100	(6)
	- 30*	1

* До 0,0% по переменной части

Анализ чувствительности проводится только для кредитов и займов с плавающей процентной ставкой при неизменности всех прочих показателей на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату не погашалась в течение всего года. Фактически ставка по кредитам и займам с варьируемым элементом будет изменяться в течение года вместе с колебаниями рыночных процентных ставок.

Эффект, полученный в результате анализа чувствительности, не учитывает иные возможные изменения в экономической ситуации, которые могут сопутствовать соответствующим изменениям рыночных процентных ставок.

Компания заключает контракты для экономического хеджирования рисков, связанных с увеличением процентных расходов по полученным кредитам (Примечание 30).

Процентные SWAP оцениваются в соответствии с кривой доходности, по текущей стоимости предполагаемых дисконтированных будущих денежных потоков на основе рыночных котировок процентных ставок. Оценка справедливой стоимости производится на основании данных, полученных и рассчитанных в системе Bloomberg.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения цены на товары

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на нефть, природный газ и нефтепродукты и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Компании. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств.

Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности Компании и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Компании выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает риск снижения цен на нефть как умеренный, и Компания не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Компания заключает долгосрочные контракты на поставку нефти на стандартных коммерческих условиях определения цены, таким образом Компания не подвержена риску потери выручки при повышении цены на нефть (Примечание 39).

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли до налогообложения Компании к возможному росту или снижению цен на нефть и нефтепродукты на 10%. С учётом того, что рост цен на нефтепродукты коррелирует с ростом цен на нефть в таблице показан эффект от изменения цен на прибыль до налогообложения совместно по нефти и нефтепродуктам.

	Цена на нефть и нефтепродукты		
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
Благоприятное изменение	**27**	66	33
Неблагоприятное изменение	**(43)**	(33)	(39)

Кредитный риск

Компания мало подвержена влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности осуществляется в отношении всех покупателей, кроме связанных сторон, требующих кредит выше определенного предела. Компания осуществляет постоянный мониторинг и контроль за риском неплатежей.

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном сотрудничает с российскими дочерними банками международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками.

В 2011, 2010 году Компания имела одного крупного покупателя и одного в 2009 году, каждый из которых является международным нефтяным трейдером, на долю которых приходилось не менее 10% совокупной выручки от реализации. Выручка от реализации данным нефтяным трейдерам составила 547 млрд руб., 293 млрд руб. и 172 млрд руб., или соответственно 20%, 15% и 11% от совокупной выручки от реализации. Указанная выручка от реализации, в основном, отражена в составе сегмента «Переработка и сбыт» (Примечание 7). Компания не зависит ни от кого из своих крупнейших покупателей или какого-либо одного покупателя, так как для нефти и нефтепродуктов существует ликвидный товарный рынок. По состоянию на 31 декабря 2011 г. сумма задолженности перед Компанией ее крупнейшего покупателя составляла 30 млрд руб., что представляет собой около 10% общей суммы дебиторской задолженности Компании.

Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном балансе.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Максимальная сумма кредитного риска Компании, в случае невыполнения обязательств сторонами указанных договоров финансовых гарантий, ограничена представленными выше суммами контрактов. По состоянию на 31 декабря 2011 г. руководство оценивало риск невыполнения обязательств сторонами по договорам финансовых гарантий как маловероятный.

Риск ликвидности

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании в соответствии с договорными графиками:

Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	**По требованию**	**12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Кредиты и займы	–	184	304	620	1,108
Обязательства по финансовой аренде	–	1	2	3	6
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	48	–	–	48
Остатки на счетах клиентов банка	25	–	–	–	25
Производные финансовые инструменты	5	–	–	–	5

Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	**По требованию**	**12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Кредиты и займы	–	138	265	555	958
Обязательства по финансовой аренде	–	1	2	3	6
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	44	–	–	44
Остатки на счетах клиентов банка	32	–	–	–	32
Производные финансовые инструменты	6	–	–	–	6

Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	**По требованию**	**12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Кредиты и займы	**–**	**123**	**272**	**501**	**896**
Обязательства по финансовой аренде	**–**	**1**	**3**	**4**	**8**
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	**–**	**97**	**–**	**–**	**97**
Остатки на счетах клиентов банка	**40**	**–**	**–**	**–**	**40**
Производные финансовые инструменты	**4**	**–**	**–**	**–**	**4**

Из суммы кредитов и займов исключены займы и векселя к уплате компаний, аффилированных с ОАО «НК ЮКОС», которые ранее были учтены на балансе его дочерних обществ, приобретенных Компанией по итогам аукциона реализации активов ОАО «НК ЮКОС». Эти займы и векселя к уплате в настоящий момент оспариваются Компанией (см. Примечание 29 и Примечание 39).

7. Информация по сегментам

Компания определяет операционные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Компании. Сегмент разведки и добычи занимается разведкой и добычей нефти и природного газа. Сегмент переработки и сбыта занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. Корпоративная и прочие деятельности не являются операционным сегментом и включают в себя общекорпоративную деятельность, деятельность, связанную с бурением и освоением месторождений, обслуживанием инфраструктуры и обеспечением деятельности первых двух сегментов, а также с оказанием банковских, финансовых услуг, и прочие виды деятельности. В основном вся деятельность и активы Компании находятся на территории Российской Федерации.

Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе выручки и операционной прибыли, оценка которых производится на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности. Операции по реализации товаров и услуг между операционными сегментами осуществляются по ценам, согласованным между Роснефтью и ее дочерними предприятиями.

Показатели производственных сегментов за 2011 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
Выручка от реализации					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	**50**	**2 621**	**31**	**–**	**2 702**
Межсегментная реализация	**1 030**	**–**	**–**	**(1 030)**	**–**
Итого выручка от реализации	**1 080**	**2 621**	**31**	**(1 030)**	**2 702**
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	**527**	**2 509**	**50**	**(1 030)**	**2 056**
Износ, истощение и амортизация	**184**	**24**	**5**	**–**	**213**
Итого затраты и расходы	**711**	**2 533**	**55**	**(1 030)**	**2 269**
Операционная прибыль	**369**	**888**	**(24)**	**–**	**433**
Финансовые доходы					**20**
Финансовые расходы					**(19)**
Итого финансовые доходы					**1**
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					**16**
Прочие расходы					**(45)**
Прибыль до налогообложения					**405**
Налог на прибыль					**(86)**
Чистая прибыль					**319**

7. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели производственных сегментов за 2010 год:

	Разведка и добыча	**Переработка и сбыт**	**Корпоративная и прочие деятельности**	**Корректировки**	**Консолидированные данные**
Выручка от реализации					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	35	1 846	34	–	1 915
Межсегментная реализация	817	–	–	(817)	–
Итого выручка от реализации	852	1 846	34	(817)	1 915
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	377	1 711	62	(817)	1 333
Износ, истощение и амортизация	176	23	3	–	202
Итого затраты и расходы	553	1 734	65	(817)	1 535
Операционная прибыль	299	112	(31)	–	380
Финансовые доходы					20
Финансовые расходы					(21)
Итого финансовые расходы					(1)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					4
Прочие расходы					(24)
Прибыль до налогообложения					359
Налог на прибыль					(58)
Чистая прибыль					301

Показатели производственных сегментов за 2009 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректи-ровки	Консолидированные данные
Выручка от реализации					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	31	1 408	33	–	1 472
Межсегментная реализация	657	–	–	(657)	–
Итого выручка от реализации	688	1 408	33	(657)	1 472
Затраты и расходы					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	299	1 354	51	(657)	1 047
Износ, истощение и амортизация	136	29	3	–	168
Итого затраты и расходы	435	1 383	54	(657)	1 215
Операционная прибыль	253	25	(21)	–	257
Финансовые доходы					16
Финансовые расходы					(24)
Итого финансовые расходы					(8)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					6
Прочие расходы					(43)
Прибыль до налогообложения					212
Налог на прибыль					(57)
Чистая прибыль					155

7. Информация по сегментам (продолжение)

Расшифровка выручки от реализации нефти, газа и нефтепродуктов представлена ниже (основана на стране регистрации покупателя):

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Реализация нефти и газа			
Реализация сырой нефти на экспорт – Европа и прочие направления	**955**	694	573
Реализация сырой нефти на экспорт – Азия	**366**	299	149
Реализация сырой нефти на экспорт – СНГ, кроме РФ	**54**	42	42
Реализация сырой нефти на внутреннем рынке	**3**	8	4
Реализация газа на внутреннем рынке	**14**	13	11
Всего реализация нефти и газа	**1 392**	1 056	779
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии			
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Европа	**500**	254	215
Реализация нефтепродуктов на экспорт – Азия	**224**	182	154
Реализация нефтепродуктов на экспорт – СНГ, кроме РФ	**8**	5	5
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	**473**	356	272
Реализация нефтехимии на внутреннем рынке	**10**	9	5
Реализация нефтехимии в странах дальнего и ближнего зарубежья	**50**	4	2
Всего реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**1 265**	810	653

Реализация признается Компанией в момент перехода права собственности от продавца к покупателю. При реализации продукции в зарубежные страны право собственности обычно переходит к покупателю при пересечении границы Российской Федерации.

8. Налоги, кроме налога на прибыль

Кроме налога на прибыль за годы, оканчивающиеся 31 декабря, Компания начислила следующие налоги:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	**414**	274	204
Акцизы	**55**	34	28
Налог на имущество	**11**	9	7
Прочие налоги	**18**	14	15
Итого налоги	**498**	331	254

9. Экспортная пошлина

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Экспортная пошлина по реализации нефти и газа	**612**	396	295
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и нефтехимии	**178**	113	84
Итого экспортная пошлина	**790**	509	379

10. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Депозиты и депозитные сертификаты	**11**	11	8
Займы выданные	**5**	6	7
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с эффектом на финансовый результат	–	2	–
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов	–	1	–
Прочие финансовые доходы	**4**	–	1
Итого финансовые доходы	**20**	20	16

11. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Кредиты и займы	**7**	11	13
Сделка процентного SWAP	**1**	4	2
Реструктуризированные налоговые обязательства	**3**	2	3
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с эффектом на финансовый результат	**2**	–	–
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	**5**	2	2
Прочие финансовые расходы	**1**	2	4
Итого финансовые расходы	**19**	21	24

Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет 3,70% годовых, 3,84% годовых и 4,32% годовых в 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

12. Прочие доходы и расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы и расходы включают:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	**19**	15	17
Убыток от курсовых разниц	**24**	3	17
Прочие расходы	**2**	6	9
Итого прочие расходы	**45**	24	43

13. Затраты на персонал

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, затраты на персонал включают:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Заработная плата	**73**	72	66
Отчисления в государственные социальные фонды	**15**	12	12
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	**4**	4	4
Прочие вознаграждения работникам	**2**	1	1
Итого затраты на персонал	**94**	89	83

Затраты на персонал отражаются в составе производственных и операционных расходов, общехозяйственных и административных расходов и прочих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

14. Операционная аренда

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой бессрочные договоры аренды объектов нефтегазового комплекса, договоры аренды земельных участков (песчаных карьеров) сроком от трех до пяти лет, железнодорожные вагоны и цистерны сроком менее 12 месяцев и договоры аренды земельных участков – промышленных зон нефтеперерабатывающих заводов Компании. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., составляет 10 млрд руб., 8 млрд руб. и 11 млрд руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы и прочие расходы в отчете о совокупном доходе.

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно неаннулируемым договорам операционной аренды на 31 декабря:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Менее года	**9**	7	11
От 1 до 5 лет	**18**	10	1
Свыше 5 лет	**14**	8	2
Итого будущие минимальные арендные платежи	**41**	25	14

Затраты на техническое обслуживание и текущий ремонт арендованных основных средств за 2011, 2010 и 2009 гг. составили 0,6 млрд руб., 0,5 млрд руб. и 0,4 млрд руб., соответственно, и были отражены в основном как расходы на капитальный и текущий ремонт в составе производственных и операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

15. Налог на прибыль

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Налог на прибыль за текущий период	**99**	90	67
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	**(3)**	(5)	–
Текущий налог на прибыль	**96**	85	67
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	**(10)**	(27)	(10)
Доход по отложенному налогу на прибыль	**(10)**	(27)	(10)
Итого налог на прибыль	**86**	58	57

В 2011, 2010 и 2009 гг. для Компании применялась действующая в Российской Федерации ставка налога на прибыль в размере 20%.

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и налоговыми данными, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	31 декабря 2010 г.	Признаны в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2011 г.
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Краткосрочные финансовые активы	–	**1**	**1**
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	**1**	–	**1**
Долгосрочные финансовые активы	**1**	–	**1**
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	**1**	**(1)**	–
Основные средства	–	**2**	**2**
Прочие внеоборотные активы	**2**	–	**2**
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	**3**	**1**	**4**
Прочие краткосрочные обязательства	**1**	–	**1**
Долгосрочная кредиторская задолженность и начисления	**1**	–	**1**
Долгосрочные начисленные резервы	–	**1**	**1**
Налоговые убытки перенесенные на будущие периоды	–	**1**	**1**
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	**(1)**	**(1)**	**(2)**
Отложенные налоговые активы	**9**	**4**	**13**
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Стоимость прав на добычу нефти и газа	**(65)**	**2**	**(63)**
Основные средства и прочее	**(175)**	**4**	**(171)**
Отложенные налоговые обязательства	**(240)**	**6**	**(234)**
Чистые отложенные налоговые обязательства	**(231)**	**10**	**(221)**

15. Налог на прибыль (продолжение)

	31 декабря 2009 г.	Признаны в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2010 г.
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	2	(1)	1
Долгосрочные финансовые активы	1	–	1
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	1	–	1
Прочие внеоборотные активы	2	–	2
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	3	–	3
Прочие краткосрочные обязательства	1	–	1
Долгосрочная кредиторская задолженность и начисления	1	–	1
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(1)	–	(1)
Отложенные налоговые активы	10	(1)	9
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(63)	(2)	(65)
Основные средства и прочее	(205)	30	(175)
Отложенные налоговые обязательства	(268)	28	(240)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(258)	27	(231)

	1 января 2009 г.	Признаны в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2009 г.
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	1	1	2
Долгосрочные финансовые активы	2	(1)	1
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	1	–	1
Прочие внеоборотные активы	2	–	2
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	2	1	3
Прочие краткосрочные обязательства	2	(1)	1
Долгосрочная кредиторская задолженность и начисления	–	1	1
Резерв под отложенный актив по налогу на прибыль	(2)	1	(1)
Отложенные налоговые активы	8	2	10
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Стоимость прав на добычу нефти и газа	(66)	3	(63)
Основные средства и прочее	(210)	5	(205)
Отложенные налоговые обязательства	(276)	8	(268)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(268)	10	(258)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Несмотря на то, что Компания не является единым налогоплательщиком на основе консолидированной отчетности, сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку 20% за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря представлена следующим образом:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Прибыль до налогообложения	**405**	359	212
Налог на прибыль, рассчитанный по ставкам, установленным законодательством	**81**	72	42
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:			
Эффект применения ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	**3**	2	2
Эффект льготных ставок налога на прибыль	**(6)**	(10)	(5)
Эффект от невычитаемых в целях налогообложения расходов и необлагаемых налогом доходов	**8**	(6)	18
Налог на прибыль	**86**	58	57

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 5 млрд руб., 5 млрд руб. и 3 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно, связаны с существованием непризнанных налоговых убытков. Сроки возможного признания данных налоговых убытков истекают в период между 2012 и 2021 гг.

16. Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2011 г.		За 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.		За 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.		За 2009 г.	На 1 января 2009 г.	
	Неконтр. доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах
ЗАО Ванкорнефть»	6,04	22	5	6,04	18	6	6,04	12	1	6,04	11
ОАО «Грознефтегаз»	49,00	6	–	49,00	6	–	49,00	6	(1)	49,00	7
ОАО «Дальневосточный банк»	17,94	–	–	90,08	3	–	91,04	2	–	91,04	2
ОАО «Роснефть-Сахалин»	45,00	2	–	45,00	2	–	45,00	2	–	45,00	2
ОАО «Всероссийский банк развития регионов»	15,33	1	–	15,33	1	–	23,53	1	1	23,53	–
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	3	(2)	различная	2	2	различная	1	(1)	различная	2
Неконтролирующие доли на конец отчетного периода		**34**	**3**		**–**	**8**		**–**	–		**24**

Изменение неконтролирующей доли в чистых активах за 2011 год включает приобретение неконтролирующих долей в двух дочерних обществах в сумме 1 млрд руб. (Примечание 35).

17. Прибыль на акцию

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, базовая прибыль на акцию включает:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Продолжающаяся деятельность			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	**316**	293	155
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (миллионов шт.)	**9 591**	9 598	9 598
Итого базовая прибыль на акцию (рублей)	**32,95**	30,53	16,15

18. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	**22**	20	19	12
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	**62**	26	23	24
Депозиты	**80**	80	18	1
Прочее	**2**	1	–	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	**166**	127	60	40

Денежные средства на счетах в иностранной валюте представляют собой в основном средства в долларах США.

Депозиты являются процентными и выражены, главным образом, в рублях.

Денежные средства с ограничением к использованию включают:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Обязательный резерв в ЦБ РФ	**1**	1	1	–
Счет расчетов по совместной деятельности с Группой компаний BP в Евро (Примечание 26)	**3**	–	–	–
Итого денежные средства с ограничением к использованию	**4**	1	1	–

19. Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
Краткосрочные облигации	**13**	6	5	1
Вложения в акции и паи	**2**	2	1	1
Займы и дебиторская задолженность:				
Краткосрочные займы	**2**	–	–	–
Краткосрочные займы, выданные ассоциированным компаниям	**4**	2	–	–
Векселя полученные, нетто	**31**	7	–	–
Краткосрочные векселя	**5**	–	3	17
Займы, выданные по сделке обратного РЕПО	**22**	12	1	–
Депозиты и депозитные сертификаты	**21**	41	36	3
Структурированные депозиты	**31**	116	15	–
Маржа по сделке РЕПО	**–**	–	–	26
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:				
Краткосрочные векселя	**–**	–	1	–
Корпоративные облигации	**16**	9	8	1
Государственные облигации	**3**	14	6	1
Производные финансовые инструменты	**–**	2	–	–
Итого краткосрочные финансовые активы	**150**	211	76	50

Состав краткосрочных облигаций, имеющихся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлен в таблице ниже:

	2011 г.			**2010 г.**		
Вид ценных бумаг	**Баланс**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**	**Баланс**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**
Государственные облигации (облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов РФ)	**4**	6,1% - 11,3%	июль 2012 – январь 2016	1	4,59% - 6,85%	январь 2011 – май 2015
Муниципальные облигации	**1**	8,0% - 17,9%	март 2012 – октябрь 2021	1	8,75% - 18,0%	март 2012 – декабрь 2014
Корпоративные облигации	**8**	6,25% - 13,0%	февраль 2013 – октябрь 2021	4	6,75% - 18,0%	март 2011 – июль 2020
Итого	**13**			6		

19. Краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Состав краткосрочных облигаций, имеющихся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2009 г. представлен в таблице ниже:

	2009 г.		
Вид ценных бумаг	**Баланс**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**
Государственные облигации			
Облигации федерального займа, выпущенные Министерством Финансов РФ	1	6,1% - 10,0%	июль 2010 – август 2025
Облигации ЦБ РФ (средневзвешенная эффективная ставка)	4	7,25%	март 2010 – июль 2010
Итого	5		

По состоянию на 31 декабря 2010 г. корпоративные облигации на сумму 1 млрд руб. были переданы в залог по сделкам РЕПО. По состоянию на 31 декабря 2011 г. Компании не имела обязательств по сделкам РЕПО.

Структурированные депозиты выражены в долларах США и составляют 31 млрд руб., 116 млрд руб. и 15 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. Структурированные депозиты размещены под процентные ставки от 5,1% до 7,0% годовых, 6,22% до 7,2% годовых и 7,75% годовых по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

Банковские депозиты составляют 21 млрд руб., 41 млрд руб., 36 млрд руб. и 3 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г., соответственно. По состоянию на 31 декабря 2011 г. банковские депозиты выражены, главным образом, в долларах США и размещены под процентные ставки от 3,0% до 7,25% годовых. По состоянию на 31 декабря 2010 г. банковские депозиты выражены, главным образом, в долларах США и были размещены под процентные ставки от 4,7% до 8,0% годовых. По состоянию на 31 декабря 2009 г. банковские депозиты, выраженные в долларах США, были размещены под процентные ставки от 6,5% до 7,0% годовых и банковские депозиты в рублях размещены под процентные ставки от 10,5% до 10,6% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. векселя полученные представляют собой процентные корпоративные векселя со сроками погашения от января 2012 года до декабря 2014 года и номинальными процентными ставками от 3,84% до 7,10% годовых и беспроцентные корпоративные векселя со сроками погашения от января 2012 года до февраля 2014 года и средневзвешенной эффективной ставкой 6,39% годовых. Долгосрочная часть векселей полученных учтена в составе долгосрочных финансовых вложений (Примечание 25). По состоянию на 31 декабря 2011 г. по краткосрочной части отдельных векселей полученных в сумме 4 млрд руб. было признано временное обесценение и начислен резерв в сумме 1 млрд руб. По состоянию на 31 декабря 2010 г. векселя полученные представляют собой процентные корпоративные векселя со сроком погашения в декабре 2012 года и номинальной процентной ставкой 4,25% и беспроцентные корпоративные векселя со сроком погашения в июне 2015 года и средневзвешенной эффективной ставкой 3,0% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. краткосрочные векселя представляют собой процентные корпоративные векселя со сроками погашения от февраля 2012 года до ноября 2012 года и номинальными процентными ставками от 9,0% до 12,0% годовых и беспроцентные корпоративные векселя со сроками погашения от февраля 2012 года до апреля 2013 года и средневзвешенными эффективными ставками от 2,06% до 6,66% годовых. По состоянию на 31 декабря 2009 г. процентная ставка по рублевым краткосрочным векселям, составляла 15% годовых, срок погашения – в январе 2010 г.

19. Краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Сделки обратного РЕПО обеспечены торговыми ценными бумагами, имеющими справедливую стоимость на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. в сумме 22 млрд руб., 12 млрд руб. и 1 млрд руб., соответственно.

Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли, составляют 19 млрд руб., 23 млрд руб., 15 млрд руб. и 2 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г., соответственно.

Состав краткосрочных финансовых активов, предназначенных для торговли, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлен в таблице ниже:

	2011 г.			2010 г.		
Вид ценных бумаг	**Баланс**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**	**Баланс**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**
Государственные и муниципальные облигации	**3**	6,7% - 15,0%	декабрь 2012 – февраль 2036	1	5,14% - 18,1%	апрель 2011 – февраль 2036
Корпоративные облигации	**16**	6,47% - 19,0%	февраль 2012– октябрь 2021	9	5,8% - 19,0%	февраль 2011 – июнь 2020
Облигации ЦБ РФ (средневзвешенная эффективная ставка)	**–**	–	–	13	3,52%	февраль 2011 – март 2011
Итого	**19**			23		

Состав краткосрочных финансовых активов, предназначенных для торговли, по состоянию на 31 декабря 2009 г. представлен в таблице ниже:

	2009 г.		
Вид ценных бумаг	**Баланс**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**
Государственные и муниципальные облигации	6	6,9% - 18,0%	март 2010 – февраль 2036
Корпоративные облигации	8	7,9% - 19,0%	июнь 2010 – декабрь 2016
Дисконтные векселя (средневзвешенная эффективная ставка)	1	9,5% - 15,9%	февраль 2010 – январь 2011
Итого	15		

В 2009 году Компания заключила договор структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальную сумму 500 млн долл. США (15 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2009 г.) и сроком действия, истекшим в 2010 году. На дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару не превысил значения курса конвертации, установленного в договоре.

В 2010 году Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 2 150 млн долл. США и 1 545 млн долл. США (66 млрд руб. и 47 млрд руб., соответственно, по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2010 г.), соответственно, и одинаковыми сроками действия, истекшими в 2011 году. На дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару не превысил значения курса конвертации, установленного в договоре.

19. Краткосрочные финансовые активы (продолжение)

В 2011 году Компания заключила с двумя банками договоры структурированного депозита с фиксированной процентной ставкой на номинальные суммы 500 млн долл. США и 550 млн долл. США, (16 млрд руб. и 18 млрд руб., соответственно, по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.), соответственно. Если на дату возврата депозита текущий обменный курс рубля к доллару превысит значение курса конвертации, установленное в договоре, вторая сторона имеет право (опцион) осуществить возврат депозита в рублях, величина которого должна быть равна номинальной сумме, умноженной на соответствующий курс конвертации.

Встроенные опционы были отделены от основных контрактов и отражены по справедливой стоимости в консолидированном балансе на 31 декабря 2011, 2010. и 2009 гг. в составе краткосрочных финансовых активов.

Изменение справедливой стоимости встроенных опционов было отражено как финансовые расходы в сумме 2 млрд руб., как финансовые доходы в сумме 2 млрд руб. и как финансовые доходы в сумме 0 млрд руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

20. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва включает:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	**183**	125	89	52
Ссудная задолженность банков Компании	**24**	23	23	30
Прочая дебиторская задолженность	**15**	11	11	11
Итого	**222**	159	123	93
Оценочный резерв по сомнительным долгам	**(5)**	(4)	(3)	(4)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	**217**	155	120	89

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Компании относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности.

Компания начислила оценочный резерв по сомнительным долгам по всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг.

На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

21. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Сырая нефть и попутный газ	**46**	16	14	7
Нефтепродукты и нефтехимия	**46**	30	25	18
Материалы	**23**	14	12	14
Незавершенное производство	**11**	5	5	5
Итого	**126**	65	56	44

Остаток по статье «Материалы», в основном, включает запасные части. Статья «Нефтепродукты и нефтехимия» включает таковые как для реализации, так и для внутреннего использования.

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	**297**	151	127

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде, отражена в строках «Производственные и операционные расходы», «Стоимость приобретенной нефти и газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти» и «Общехозяйственные и административные расходы».

22. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	**62**	65	68	56
Авансы, выданные поставщикам	**25**	21	20	19
Предоплата по таможенным пошлинам	**51**	39	40	32
Расчеты по прочим налогам	**11**	9	7	40
Прочие	**3**	3	2	3
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	**152**	137	137	150

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой, в основном, расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 9).

23. Основные средства и незавершенное строительство

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2009 г.	1 558	289	63	1 910
Поступления и прочие движения	201	31	11	243
Выбытия и прочие движения	(14)	(5)	(6)	(25)
На 31 декабря 2009 г.	1 745	315	68	2 128
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(128)	(32)	(7)	(167)
На 31 декабря 2009 г.	(128)	(32)	(7)	(167)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2009 г.	1 558	289	63	1 910
На 31 декабря 2009 г.	1 617	283	61	1 961
Авансы, выданные за основные средства				
На 1 января 2009 г.	16	4	6	26
На 31 декабря 2009 г.	13	4	5	22
Итого на 1 января 2009 г.	**1 574**	**293**	**69**	**1 936**
Итого на 31 декабря 2009 г.	**1 630**	**287**	**66**	**1 983**
Первоначальная стоимость				
Поступления и прочие движения	204	72	16	292
Выбытия и прочие движения	(12)	(9)	(2)	(23)
На 31 декабря 2010 г.	1 937	378	82	2 397
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(164)	(28)	(9)	(201)
Выбытия и прочие движения	–	–	–	–
Курсовая разница	(2)	–	–	(2)
На 31 декабря 2010 г.	(294)	(60)	(16)	(370)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	1 643	318	66	2 027
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2010 г.	13	9	2	24
Итого на 31 декабря 2010 г.	**1 656**	**327**	**68**	**2 051**
Первоначальная стоимость				
Поступления и прочие движения	281	103	21	405
Выбытия и прочие движения	(14)	(9)	(5)	(28)
На 31 декабря 2011 г.	2 204	472	98	2 774
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(177)	(24)	(12)	(213)
Выбытия и прочие движения	1	–	–	1
Обесценение активов	–	–	(4)	(4)
Курсовая разница	(4)	–	–	(4)
На 31 декабря 2011 г.	(474)	(84)	(32)	(590)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	1 730	388	66	2 184
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2011 г.	11	29	7	47
Итого на 31 декабря 2011 г.	**1 741**	**417**	**73**	**2 231**

23. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав Основных средств, на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. составляла 441 млрд руб., 302 млрд руб., 235 млрд руб. и 230 млрд руб., соответственно.

В течение 2011 года Компания выявила наличие индикаторов обесценения (снижение фрахтовых ставок и тарифов на мировом рынке транспортных услуг) в отношении трех двухкорпусных челночных нефтяных танкеров ледового класса, включенных в категорию «Корпоративная и прочие деятельности» основных средств. Компания произвела сравнение текущей и справедливой стоимостей данных основных средств в соответствии с МСФО (IAS) № 36 *«Обесценение активов»*. Для оценки справедливой стоимости Компания использовала информацию о рыночной стоимости аналогичных нефтяных танкеров. Компания признала убыток от обесценения в размере 4 млрд руб. в составе прочих расходов консолидированного отчета о совокупном доходе за 2011 год.

Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 13,9 млрд руб., 10,5 млрд руб. и 11,1 млрд руб. в 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке включают:

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
На 1 января	**10**	7	10
Капитализированные расходы	**7**	6	3
Реклассификация в активы на стадии разработки	**(1)**	(3)	(2)
Списание на расходы	**(5)**	–	(4)
На 31 декабря	**11**	10	7

23. Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Права на добычу

Права на добычу в составе Основных средств разведки и добычи включают:

	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Чистая балансовая стоимость
На 1 января 2009 г.			
Права на доказанные запасы	264	–	264
Права на недоказанные запасы	94	–	94
Итого на 1 января 2009 г.	**358**	**–**	**358**
Начисление истощения			
Права на доказанные запасы	–	(15)	(15)
Поступления			
Права на недоказанные запасы	3	–	3
На 31 декабря 2009 г.			
Права на доказанные запасы	264	(15)	249
Права на недоказанные запасы	97	–	97
Итого на 31 декабря 2009 г.	**361**	**(15)**	**346**
Начисление истощения			
Права на доказанные запасы	–	(15)	(15)
Поступления			
Права на недоказанные запасы	4	–	4
Реклассификация прав на доказанные запасы из прав на недоказанные запасы			
Права на доказанные запасы	2	–	2
Права на недоказанные запасы	(2)	–	(2)
На 31 декабря 2010 г.			
Права на доказанные запасы	266	(30)	236
Права на недоказанные запасы	99	–	99
Итого на 31 декабря 2010 г.	**365**	**(30)**	**335**
Начисление истощения			
Права на доказанные запасы	–	(15)	(15)
Поступления			
Права на недоказанные запасы	8	–	8
Реклассификация прав на доказанные запасы из прав на недоказанные запасы			
Права на доказанные запасы	3	–	3
Права на недоказанные запасы	(3)	–	(3)
На 31 декабря 2011 г.			
Права на доказанные запасы	269	(45)	224
Права на недоказанные запасы	104	–	104
Итого на 31 декабря 2011 г.	**373**	**(45)**	**328**

Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. сумма резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, составила 35,6 млрд руб., 32,3 млрд руб., 15,1 млрд руб. и 19,1 млрд руб., соответственно, и была включена в состав основных средств.

24. Нематериальные активы и гудвилл

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов и гудвилла представлено в таблице ниже:

	Права аренды земли	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы	Гудвилл
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2009 г.	21	1	22	132
Поступления	–	6	6	–
На 31 декабря 2009 г.	21	7	28	132
Амортизация и убыток от обесценения				
На 1 января 2009 г.	(2)	–	(2)	–
Начисленная амортизация	(1)	(1)	(2)	–
На 31 декабря 2009 г.	(3)	(1)	(4)	–
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2009 г.	**19**	**1**	**20**	**132**
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2009 г.	**18**	**6**	**24**	**132**
Первоначальная стоимость				
Поступления	–	1	1	–
На 31 декабря 2010 г.	21	8	29	132
Амортизация и убыток от обесценения				
Начисленная амортизация	(1)	(1)	(2)	–
На 31 декабря 2010 г.	(4)	(2)	(6)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	**17**	**6**	**23**	**132**
Первоначальная стоимость				
Поступления	–	3	3	–
Выбытия	(2)	(2)	(4)	–
На 31 декабря 2011 г.	19	9	28	132
Амортизация и убыток от обесценения				
Начисленная амортизация	(1)	(1)	(2)	–
Прочие выбытия	1	1	2	–
На 31 декабря 2011 г.	(4)	(2)	(6)	–
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	**15**	**7**	**22**	**132**

Компанией был проведен годовой тест на обесценение гудвилла по состоянию на 1 октября каждого года. Проверка на обесценение была произведена в начале четвертого квартала каждого года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В результате данной годовой проверки обесценения гудвилла в 2011, 2010 и 2009 гг. выявлено не было.

24. Нематериальные активы и гудвилл (продолжение)

Гудвилл, образовавшийся в результате приобретения компаний, был распределен по соответствующим группам единиц, генерирующим денежные средства, являющимся производственными сегментами – сегменту разведки и добычи и сегменту переработки и сбыта. При оценке обесценения гудвилла текущая стоимость производственных сегментов (включая гудвилл) была сопоставлена с их расчётной ценностью от использования.

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Гудвилл				
Разведка и добыча	**21**	21	21	21
Переработка и сбыт	**111**	111	111	111
Итого	**132**	132	132	132

Ценность от использования производственных сегментов была определена Компанией при помощи модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные поступления были скорректированы на риски, применительно к каждому сегменту, и дисконтированы по ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для данного сегмента, по которому не производилась корректировка расчетных оценок будущих потоков денежных средств.

Бизнес-план Компании, утверждаемый Советом Директоров Компании, является первичным источником информации при определении ценности от использования производственных сегментов. Бизнес-план содержит внутренние прогнозы по добыче нефти и газа, прогнозы по объему переработки нефтеперерабатывающих заводов, объемам продаж различных типов нефтепродуктов, а также прогнозы по выручке, операционным издержкам и капитальным вложениям. В качестве первого шага при подготовке данных прогнозов в бизнес-план Компании включается ряд обусловленных внешними условиями допущений, таких как цены на нефть и природный газ, маржа нефтепереработки и маржа по нефтепродуктам, а также уровень инфляции, связанной с ростом издержек производства. Данные предпосылки основываются на существующих ценах, уровнях инфляции рубля и доллара США, других макроэкономических факторах и исторических тенденциях, а также волатильности рынков.

Для определения ценности от использования операционных сегментов была найдена сумма дисконтированных денежных потоков по данным сегментам и остаточной стоимости производственных сегментов. Для определения остаточной стоимости сегментов Компании в пост-прогнозный период использовалась модель Гордона. В указанной модели применялись усредненные темпы падения производства, равные естественным темпам падения добычи для существующих активов при условии отсутствии эксплуатационного бурения. Соответствующие темпы составили 8,0% ежегодного снижения для сегмента «Разведка и добыча» и 0,0% для сегмента «Переработка и сбыт».

Среди перечисленных выше факторов ставка дисконтирования и цена на нефть являются самыми существенными предпосылками. Чувствительность дисконтированных денежных потоков к их изменению является наиболее сильной. Ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании до налога на прибыль и составила 7,3% (7,1% и 6,1% в 2010 и 2009 гг., соответственно). Для целей проведения теста на обесценение прогноз Компании по цене нефти сорта Urals был основан на прогнозных рыночных ценах. По мнению руководства, возможные разумные изменения в перечисленных допущениях не привели бы к обесценению гудвилла.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением гудвилла). По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

25. Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы включают:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Банковские депозиты	–	–	25	–
Облигации	**1**	1	1	1
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Векселя	**7**	–	–	–
Акции ОАО «ТГК-11»	–	–	1	–
Акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	**5**	–	–	–
Прочие ценные бумаги в банках Компании	–	1	–	–
Долгосрочные займы, выданные ассоциированным компаниям	**13**	21	17	14
Ссуды персоналу	**1**	1	1	1
Прочие	**7**	4	2	2
Итого долгосрочные финансовые активы	**34**	28	47	18

В июне 2009 года долларовые депозиты были размещены в банке, контролируемом государством, на срок 2 года по ставке 8%.

Долгосрочные займы, выданные ассоциированным компаниям, по условиям контрактов имеют срок погашения от 3 до 8 лет.

Просроченных долгосрочных финансовых активов, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и 1 января 2009 г. не имеется.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и на 1 января 2009 г. обесценены, в основном, займы в ассоциированные компании в сумме 0,3 млрд руб., 0,3 млрд руб., 0,5 млрд руб. и 0,5 млрд руб., соответственно, вклады в совместную деятельность в сумме 0 млрд руб., 0,4 млрд руб., 0,4 млрд руб. и 0,4 млрд руб., а также векселя в сумме 3 млрд руб., 0 млрд руб., 0 млрд руб. и 0 млрд руб., соответственно.

Долгосрочные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 года и на 1 января 2009 г.

На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и на 1 января 2009 г. Компания не получала в залог долгосрочных финансовых активов.

Акции ОАО «ТГК-11»

В мае и июле 2007 года в результате аукционов по продаже активов ОАО НК «ЮКОС» («ЮКОС») Компания приобрела доли в ОАО «Томскэнерго» и ОАО «Кубаньэнерго». В 2007 году ОАО «Томскэнерго» было реорганизовано в форме присоединения к ОАО «ТГК-11». В результате сопутствующей реорганизации конвертации акций ОАО «Томскэнерго» доля Компании в капитале ОАО «ТГК-11» составила 5,28%. В сентябре 2009 года Компания получила дополнительные акции ОАО «ТГК-11», увеличив свою долю в капитале ОАО «ТГК-11» до 6,77%. В мае 2011 года инвестиция в ОАО «ТГК-11» была обменена на акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», российской компании энергетического сектора.

25. Долгосрочные финансовые активы (продолжение)

Акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»

В декабре 2010 года Компания заключила соглашение о намерении передать доли в ряде зависимых компаний и одной дочерней компании в обмен на неконтролирующий пакет акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». В мае 2011 года был завершен обмен долей акций зависимых обществ, в результате чего Компания приобрела 0,4% долю в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». Обмен 100% доли Компании в ее дочернем обществе на дополнительный пакет акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» завершен в июле 2011 года, в результате доля Компании в акционерном капитале ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» увеличилась до 1,36%. По состоянию на 31 декабря 2011 г. инвестиция Компании в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» учитывается в составе долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Активы, подлежащие обмену, были отражены в консолидированном балансе на 31 декабря 2010 г. в составе активов, предназначенных для продажи. Компания отразила группу выбытия по меньшей из текущей и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и признала убыток от обесценения в сумме 0,2 млрд руб. и 1 млрд руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2011 и 2010 гг., соответственно.

26. Инвестиции в совместные и зависимые компании

Инвестиции в совместные и зависимые компании включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Доля Компании, %	На 31 декабря			На 1 января
			2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Инвестиции в совместные компании						
ООО «Компания «Полярное сияние»	Россия	50,00	**2**	2	2	3
ОАО «Томскнефть» ВНК	Россия	50,00	**34**	39	44	43
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	Россия	25,94	**16**	8	7	6
Rosneft Shell Caspian Vent.	Россия	51,00	**1**	1	1	1
Ruhr Oel GmbH	Германия	50,00	**46**	–	–	–
Тайху Лимитед	Кипр	51,00	**2**	–	–	–
Инвестиции в зависимые компании						
ОАО «Кубаньэнерго»	Россия	27,97	**2**	3	5	3
Прочие			**11**	10	9	8
Итого инвестиции в совместные и зависимые компании			**114**	63	68	64

26. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Ниже представлена финансовая информация о существенных зависимых и совместных компаниях по состоянию на 31 декабря 2011 г.:

Доля Компании в чистых активах	ОАО Томскнефть ВНК	ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	Тайху Лимитед	Ruhr Oel GmbH
Оборотные активы	11	2	11	8
Внеоборотные активы	52	17	42	16
Итого активы	**63**	**19**	**53**	**24**
Краткосрочные обязательства	(24)	(3)	(7)	–
Долгосрочные обязательства	(13)	(7)	(44)	(17)
Итого обязательства	**(37)**	**(10)**	**(51)**	**(17)**
Итого доля Компании в чистых активах	**26**	**9**	**2**	**7**

Доля Компании в чистой прибыли	ОАО Томскнефть ВНК	ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	Тайху Лимитед	Ruhr Oel GmbH
Выручка от реализации	52	11	50	13
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(49)	(1)	(38)	(13)
Валовая прибыль	**3**	**10**	**12**	–
Прочие расходы	(3)	(1)	(3)	–
Прибыль до налогообложения	–	**9**	**9**	–
Налог на прибыль	–	(1)	(2)	–
Итого доля Компании в чистой прибыли	–	**8**	**7**	–

Ниже представлена финансовая информация о существенных зависимых компаниях по состоянию на 31 декабря 2010 г.:

Доля Компании в чистых активах	ОАО Томскнефть ВНК
Оборотные активы	10
Внеоборотные активы	53
Итого активы	**63**
Краткосрочные обязательства	(20)
Долгосрочные обязательства	(12)
Итого обязательства	**(32)**
Итого доля Компании в чистых активах	**31**

26. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Доля Компании в чистой прибыли	ОАО Томскнефть ВНК
Выручка от реализации	40
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(41)
Валовая прибыль	**(1)**
Прочие доходы	2
Прибыль до налогообложения	**1**
Налог на прибыль	–
Итого доля Компании в чистой прибыли	**1**

Ниже представлена финансовая информация о существенных зависимых компаниях по состоянию на 31 декабря 2009 г.:

Доля Компании в чистых активах	ОАО Томскнефть ВНК
Оборотные активы	13
Внеоборотные активы	55
Итого активы	**68**
Краткосрочные обязательства	(21)
Долгосрочные обязательства	(12)
Итого обязательства	**(33)**
Итого доля Компании в чистых активах	**35**

Доля Компании в чистой прибыли	ОАО Томскнефть ВНК
Выручка от реализации	36
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(34)
Валовая прибыль	**2**
Прочие доходы	5
Прибыль до налогообложения	**7**
Налог на прибыль	(2)
Итого доля Компании в чистой прибыли	**5**

Инвестиция в ОАО «Верхнечонскнефтегаз» включает в себя гудвилл в размере 7 млрд руб.. Разница в сумме 39 млрд руб. между стоимостью инвестиций и долей Компании в чистых активах представляет собой корректировки к справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств зависимых компаний на дату приобретения, а также гудвилл. Данная разница включена в балансовую стоимость инвестиций в Ruhr Oel GmbH.

Справедливая стоимость инвестиций в зависимые компании, для которых публикуются рыночные котировки, составляет:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
ОАО «Кубаньэнерго»	**2**	4	3	–
ОАО «Томская распределительная компания»	–	1	1	1

26. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

Непризнанная доля убытков зависимых компаний составляет:

	За 2011 г.	Накопленная сумма на 31 декабря 2011 г.
Непризнанная доля убытков зависимых компаний	1	7

Доля в прибыли/(убытках) существенных зависимых и совместных компаний:

	Доля владения (в процентах) на 31 декабря 2011 г.	Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу участия в капитале		
		2011 г.	2010 г.	2009 г.
Тайху Лимитед	**51,00**	**7**	3	2
ООО «Компания «Полярное Сияние»	**50,00**	**1**	–	–
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	**25,94**	**8**	1	–
ОАО «Томскнефть» ВНК	**50,00**	–	1	5
Прочие	**различная**	–	(1)	(1)
Итого доля в прибыли		**16**	4	6

Инвестиции Компании в совместные операции на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. включают в себя соглашение о разделе продукции (СРП) «Сахалин-1», оператором которого является компания ExxonMobil.

Ruhr Oel GmbH («ROG»)

В мае 2011 года Компания приобрела 50% долю ROG. ROG является совместным предприятием с группой компаний BP, занимающимся переработкой нефти в Западной Европе.

ОАО «Кубаньэнерго»

В течение 2011 года Компания признала убыток от обесценения в отношении ОАО «Кубаньэнерго» в размере 3 млрд руб. Данный убыток учтен в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов.

ОАО «Томская распределительная компания» («ТРК»)

В четвертом квартале 2011 года Компания признала убыток от обесценения в отношении ТРК в размере 1 млрд руб. Данный убыток учтен в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов. Инвестиция в ТРК включена в состав прочих инвестиций в совместные и зависимые компании.

ОАО «Томскнефть» ВНК

ОАО «Томскнефть» ВНК является совместным предприятием, занимающимся разведкой и добычей нефти в Западной Сибири. Соглашение акционеров предусматривает, что ключевые решения касательно деятельности ОАО «Томскнефть» ВНК должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений. Инвестиция в ОАО «Томскнефть» ВНК включает в себя гудвилл в размере 10,8 млрд руб.

26. Инвестиции в совместные и зависимые компании (продолжение)

ООО «Компания «Полярное Сияние» («КПС»)

КПС является обществом с ограниченной ответственностью, принадлежащим на паритетных правах компании «Коноко Филлипс Тиман-Печора Инк.» и Компании. Основной задачей КПС является разработка Ардалинского месторождения и сопутствующих месторождений Тимано-Печорского бассейна, расположенных в 125 км южнее Баренцева моря за Полярным кругом.

Rosneft-Shell Caspian Ventures Limited ("СП")

СП является совместным предприятием, в котором Компания имеет 51% участия. Учредительный договор о создании совместного предприятия предусматривает, что основные решения в ходе осуществления деятельности последнего принимаются при условии единогласного их утверждения участниками, и ни один участник не имеет преимущественного права голоса.

6 декабря 1996 г. Компания и СП подписали соглашение с восемью нефтегазовыми компаниями и государственными структурами России и Казахстана о создании Каспийского трубопроводного консорциума («КТК»). Целью консорциума является проектирование, финансирование, прокладка и эксплуатация нефтепровода от месторождений в Западном Казахстане через Россию в порт Новороссийск. СП имеет 7,5% участия в КТК. В октябре 2001 года началась промышленная эксплуатация трубопровода.

ОАО «Верхнечонскнефтегаз»

ОАО «Верхнечонскнефтегаз» (далее «ВЧНГ») владеет лицензией на разработку Верхнечонского нефтегазоконденсатного месторождения, крупнейшего месторождения нефти в Иркутской области.

В 2008 году была начата добыча нефти. Финансирование ВЧНГ осуществляется за счет Компании и партнера в объемах пропорциональных доле каждого в уставном капитале ВЧНГ.

Тайху Лимитед/ОАО «Удмуртнефть»

В ноябре 2006 года Компания приобрела 51% долю в капитале компании Тайху Лимитед, совместном предприятии с Китайской Нефтехимической Корпорацией («Синопек»), которое было создано для целей владения и принятия стратегических решений в отношении ОАО «Удмуртнефть». Соглашение акционеров данного совместного предприятия предусматривает, что ключевые решения касательно его деятельности должны быть приняты единогласно обоими участниками и ни один из участников не имеет преимущественного права в принятии решений.

В декабре 2006 года Тайху Лимитед через свою 100% дочернюю компанию завершила сделку по приобретению 96,86% акций ОАО «Удмуртнефть». ОАО «Удмуртнефть» находится в Волго-Уральском регионе Российской Федерации, владеет лицензиями на 24 продуктивных месторождения углеводородов.

Прочие инвестиции

Прочие инвестиции, в основном, включают инвестиции в акции генерирующих, энерготранспортных, сбытовых и эксплуатационно-ремонтных предприятий электроэнергетического комплекса в Томской области и на юге России.

27. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

Прочие долгосрочные нефинансовые активы:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Предоплаченное страхование	**2**	1	–	–
Прочие	**1**	1	1	1
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	**3**	2	1	1

28. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	**97**	44	48	42
Авансы полученные	**18**	18	14	8
Остатки на счетах клиентов банка	**40**	32	25	22
Заработная плата и аналогичные начисления	**17**	14	13	13
Прочая кредиторская задолженность	**9**	5	4	4
Итого кредиторская задолженность и начисления	**181**	113	104	89

Краткосрочная кредиторская задолженность обычно погашается в среднем в течение 32 дней. На остатки на счетах клиентов банка начисляется 0,1%-3,0% годовых. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

29. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде

Кредиты и займы включают:

	Валюта	На 31 декабря 2011 г.	2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Долгосрочные					
Банковские кредиты	доллары США, евро	**658**	629	565	339
Банковские кредиты, привлеченные для финансирования приобретения ОАО «Юганскнефтегаз»	доллары США	**–**	3	43	77
Займы	рубли	**–**	–	1	1
Клиентские депозиты	рубли	**5**	8	6	3
Клиентские депозиты	доллары США, евро	**2**	1	2	–
Векселя к уплате	рубли	**–**	2	2	29
Прочие заемные средства	рубли	**4**	2	–	–
За вычетом: Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		**(73)**	(96)	(147)	(156)
Итого долгосрочные займы и кредиты		**596**	549	472	293
Краткосрочные					
Займы	рубли	**7**	8	11	9
Займы – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	рубли	**8**	8	20	19
Банковские кредиты	рубли	**5**	–	–	78
Банковские кредиты	доллары США	**–**	–	–	18
Клиентские депозиты	рубли	**15**	8	8	7
Клиентские депозиты	доллары США, евро	**3**	3	5	4
Векселя к уплате	рубли	**1**	2	3	47
Векселя к уплате – компании, аффилированные с ОАО «НК ЮКОС»	рубли	**40**	40	43	20
Займы сторонних организаций	доллары США	**–**	1	–	–
Обязательства по сделке РЕПО		**–**	1	–	56
Текущая часть долгосрочных кредитов		**73**	96	147	156
Итого краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов		**152**	167	237	414
Итого задолженность по кредитам и займам		**748**	716	709	707

29. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде (продолжение)

Долгосрочные банковские кредиты включают:

Цель привлечения кредита	Валюта	Ставка	Срок пога-шения	На 31 декабря 2011 г.	2010 г.	2009 г.	На 1 января 2009 г.
Кредиты, привлеченные для пополнения оборотных средств	долл. США/ евро	от Libor+0,5% до Libor+1,85%; 4,35%; EURIBOR+1,85%	2010-2016	**148**	158	253	333
Кредиты, привлеченные для финансирования целевой хозяйственной деятельности	долл. США	от Libor+0,6% до Libor +3,25%	2029	**483**	461	305	–
Межбанковские кредиты дочерних банков	евро / долл. США	от EURIBOR+0,50% до EURIBOR+1,00%; 4,45%	2011-2013	**–**	–	1	1
Кредиты, привлеченные для строительства / покупки основных средств	долл. США/ евро	от Libor+1,0% до Libor +1,35%; от 3,23% до 4,5%; EURIBOR+0,35%	2012-2020	**29**	12	8	8
Итого				**660**	631	567	342
Затраты на выпуск долговых обязательств				**(2)**	(2)	(2)	(3)
Итого долгосрочные банковские кредиты				**658**	629	565	339

В основном долгосрочные банковские кредиты привлечены в долларах США и обеспечены экспортными контрактами на поставку сырой нефти. Как правило, условия заключения таких договоров предоставляют кредитору прямое право требования в отношении выручки по договорам, которая должна перечисляться напрямую на транзитные валютные счета Компании (в долларах США) в указанных банках, в случае нарушения обязательств по своевременному погашению задолженности. Дебиторская задолженность по таким контрактам составляет 43 млрд руб., 47 млрд руб., и 27 млрд руб. по состоянию на 31 декабря за 2011, 2010, 2009 гг., соответственно, и показана в составе торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Долгосрочные займы и кредиты

По состоянию на дату отчетности средневзвешенная ставка процента по кредитам на отчетную дату составила 3,31% годовых.

В декабре 2011 года Компания получила финансирование по долгосрочному синдицированному кредиту с плавающей процентной ставкой от группы иностранных банков на сумму 1,4 млрд долл. США и 0,47 млрд евро (45 млрд руб. и 20 млрд руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 года). Кредит подлежит погашению в течение 5 лет.

Клиентские депозиты включают в себя срочные депозиты клиентов дочерних банков, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2011 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 14,50% годовых, и от 0,75% до 14,00% годовых по депозитам в иностранной валюте.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2011 г. составила 13,07% годовых.

В течение 2011, 2010 и 2009 гг. Компания произвела списание непредъявленных векселей с истекшим сроком исковой давности и признала доход в сумме 0,1 млрд руб., 5,3 млрд руб. и 6,7 млрд руб., соответственно, в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов.

29. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде (продолжение)

Долгосрочные займы и кредиты (продолжение)

Ряд кредитных соглашений содержит ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания как заемщик обязана выполнять. Данные ограничительные условия включают в себя соблюдение некоторых финансовых коэффициентов.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. Компания соблюдает все финансовые и прочие ограничительные условия, содержащиеся в кредитных договорах.

Краткосрочные займы и кредиты

Займы, выраженные в рублях, представляют собой беспроцентные займы, привлеченные от компаний, учитываемых по методу участия в капитале.

Займы от компаний, аффилированных с ОАО «НК «ЮКОС», включают в себя, в основном, выраженные в рублях займы от «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», которые были привлечены под ставку 9% годовых и срок погашения которых наступил в конце 2007 г. Эти займы ранее были учтены на балансе его дочерних обществ, приобретенных Компанией по итогам аукциона реализации активов ОАО «НК «ЮКОС», которые в настоящий момент оспариваются Компанией. Компания частично погасила указанные обязательства в связи с исполнением решения суда в 2010 году (Примечание 39).

Клиентские депозиты представляют собой срочные депозиты клиентов дочерних банков Компании, выраженные в рублях и иностранной валюте. На 31 декабря 2011 г. процентная ставка по рублевым депозитам составляет от 0,01% до 9,25% годовых и валютным депозитам составляет от 0,01% до 6,90% годовых.

Средневзвешенная процентная ставка по векселям к уплате на 31 декабря 2011 г. составила 3,13% годовых.

Векселя к уплате – компании, аффилированные с ОАО «НК «ЮКОС», в основном, представляют собой заемные средства, ранее учтенные на балансе его дочерних обществ, приобретенных Компанией по итогам аукциона реализации активов ОАО «НК «ЮКОС». Эти векселя в настоящий момент оспариваются Компанией. Векселя, по заявлению взыскателей, в основном, подлежат уплате по предъявлении, и ставка по ним составляет от 0% до 18% годовых (Примечание 39).

В 2011 г. Компания получала денежные средства по сделкам РЕПО и отражала данные операции как обеспеченный займ. На 31 декабря 2011 г. компания не имела обязательств по сделкам РЕПО (Примечание 19).

В течение 2011 года Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

29. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде (продолжение)

Финансовая аренда

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	**6**	4	4	4
В том числе краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	***1***	*1*	*1*	*1*

Обязательства по финансовой аренде погашаются следующим образом:

	На 31 декабря 2011 г.		
	Минимальные арендные платежи	**Финансовые расходы**	**Текущая стоимость минимальных арендных платежей**
Менее года	1	–	1
От 1 до 5 лет	3	–	3
Свыше 5 лет	4	(2)	2
Итого	**8**	**(2)**	**6**

	На 31 декабря 2010 г.		
	Минимальные арендные платежи	**Финансовые расходы**	**Текущая стоимость минимальных арендных платежей**
Менее года	1	–	1
От 1 до 5 лет	2	–	2
Свыше 5 лет	3	(2)	1
Итого	**6**	**(2)**	**4**

	На 31 декабря 2009 г.		
	Минимальные арендные платежи	**Финансовые расходы**	**Текущая стоимость минимальных арендных платежей**
Менее года	1	–	1
От 1 до 5 лет	2	–	2
Свыше 5 лет	3	(2)	1
Итого	**6**	**(2)**	**4**

29. Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде (продолжение)

Финансовая аренда (продолжение)

	На 1 января 2009 г.		
	Минимальные арендные платежи	**Финансовые расходы**	**Текущая стоимость минимальных арендных платежей**
Менее года	1	–	1
От 1 до 5 лет	3	–	3
Свыше 5 лет	–	–	–
Итого	**4**	–	**4**

Договоры финансовой аренды, заключенные Компанией, не содержат ограничительных условий, заключены на длительный срок и некоторые из них подразумевают выкуп оборудования по истечении арендного срока. Компания заключала договоры финансовой аренды как в рублях, так и в долларах США.

Компания получила в лизинг следующие объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основных средства» (Примечание 23):

	2011 г.	**На 31 декабря 2010 г.**	**2009 г.**	**На 1 января 2009 г.**
Машины и оборудование	**1**	2	2	2
Транспортные средства	**8**	5	5	10
Итого первоначальная стоимость	**9**	7	7	12
Минус: накопленная амортизация	**(2)**	(2)	(2)	(2)
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	**7**	5	5	10

30. Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам

В декабре 2007 года Компания заключила сделку процентного свопа («SWAP») на пять лет, применяемую к условной сумме 3 млрд долл. США (74 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2007 г.). Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку. Средневзвешенная фиксированная процентная ставка по контракту составляет 3,41% годовых.

В декабре 2008 года Компания заключила сделку процентного SWAP на пять лет, применяемую к условной сумме 500 млн долл. США (15 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2008 г.). Данная сделка позволяет конвертировать плавающую ставку ЛИБОР в определенную фиксированную ставку. Вторая сторона по сделке процентного SWAP имеет право расторгнуть сделку не ранее двух лет с момента ее заключения. Средневзвешенная фиксированная процентная ставка по контракту составляет 1,71% годовых.

Обязательства по производным финансовым инструментам включают:

	2011 г.	**На 31 декабря 2010 г.**	**2009 г.**	**На 1 января 2009 г.**
Сделка процентного SWAP	**4**	6	5	6
Итого краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	**4**	6	5	6

30. Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Изменение справедливой стоимости обязательств по действующим процентным SWAP контрактам было отражено как уменьшение финансовых расходов в сумме 2 млрд руб., как финансовые расходы в сумме 1 млрд руб.и как уменьшение финансовых расходов в сумме 1 млрд руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

31. Задолженность по прочим налогам

Задолженность по прочим налогам включает:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Налог на добычу полезных ископаемых	**41**	33	27	11
НДС	**13**	11	9	7
Акцизы	**7**	4	5	4
Налог на доходы физических лиц	**–**	1	1	1
Налог на имущество	**3**	2	2	2
Прочие	**2**	2	1	3
Итого задолженность по прочим налогам	**66**	53	45	28

32. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	**Резерв на восстановление окружающей среды**	**Судебные, налоговые иски и прочие**	**Всего**
Остаток на 1 января 2009 г., в том числе	**21**	**–**	**2**	**23**
Долгосрочные	21	–	–	21
Краткосрочные	–	–	2	2
Резервы, созданные в течение года	2	–	6	8
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(4)	–	–	(4)
Прошествия времени	2	–	–	2
Остаток на 31 декабря 2009 г., в том числе	**21**	**–**	**8**	**29**
Долгосрочные	21	–	–	21
Краткосрочные	–	–	8	8
Резервы, созданные в течение года	17	3	–	20
Резервы, использованные в течение года	–	–	(3)	(3)
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(3)	–	–	(3)
Изменения ставки дисконтирования	7	–	–	7
Прошествия времени	2	–	–	2
Остаток на 31 декабря 2010 г., в том числе	**44**	**3**	**5**	**52**
Долгосрочные	44	3	–	47
Краткосрочные	–	–	5	5
Резервы, созданные в течение года	13	–	–	13
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(3)	1	–	(2)
Изменения ставки дисконтирования	(4)	–	–	(4)
Прошествия времени	4	–	–	4
Остаток на 31 декабря 2011 г., в том числе	**54**	**4**	**5**	**63**
Долгосрочные	54	3	–	57
Краткосрочные	–	1	5	6

32. Резервы (продолжение)

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач. В части ожидаемых платежей по обязательствам, связанным с выбытием активов, бюджет формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся экономической ситуации в компании фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

33. Пенсионные обязательства

Планы с установленными взносами

Компания производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

Компания также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников.

Пенсионные отчисления, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, составили:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Государственный Пенсионный фонд	**14**	10	9
НПФ «Нефтегарант»	**3**	3	3
Итого пенсионные отчисления	**17**	13	12

34. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают:

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Реструктурированная задолженность по налогам	–	28	35	40
Доходы будущих периодов	**1**	1	2	2
Обязательства перед муниципальными органами по мировому соглашению	**1**	2	2	3
Обязательства по правам на использование товарных знаков «Сочи 2014»	–	1	2	–
Итого прочие долгосрочные обязательства	**2**	32	41	45

В феврале и марте 2008 г. Компания получила подписанные постановления Правительства Российской Федерации и соответствующих органов власти субъектов Федерации и местных властей о реструктуризации соответствующей налоговой задолженности.

34. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

План реструктуризации предусматривал выплату суммы реструктуризированной налоговой задолженности поквартально по установленному графику в течение пяти лет, начиная с марта 2008 г. В 2011, 2010 и 2009 гг. сумма выплат без учета процентов составила 15,9 млрд руб., 6,4 млрд руб. и 3,5 млрд руб., соответственно. Данная задолженность отражена в настоящем консолидированном балансе по дисконтированной стоимости. В октябре 2011 года Компания произвела досрочное погашение основного долга по налогам в сумме 8,5 млрд руб. В связи с погашением основного долга Компания была освобождена от уплаты части реструктуризированной задолженности на общую сумму 22,2 млрд руб. и произвела соответствующее списание. Компания отразила прибыль в размере списанной реструктуризированной задолженности в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов. Остаток реструктуризированной задолженности на 31 декабря 2011 г. учитывается в составе краткосрочных обязательств и составляет 1,6 млрд. руб.

Компания намерена предпринять все возможное, что зависит от действий самой Компании, чтобы в полном объеме соблюдать общие требования плана реструктуризации.

35. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010, 2009 гг. и 1 января 2009 г.:

Разрешенные к выпуску обыкновенные акции:	
количество, млн шт.	10 598
сумма, млрд руб.	0,6
Выпущенные и полностью оплаченные акции:	
количество, млн шт.	10 598
сумма, млрд руб.	0,6
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	0,01

Основой для распределения прибыли служит бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть», составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (Примечание 3). В соответствии с российским законодательством, такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По российскому законодательству, дивиденды не могут быть больше бухгалтерской прибыли, полученной за отчетный период.

19 июня 2009 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2008 г. в сумме 20 млрд руб. или 1,92 руб. на одну акцию. Из них 19 млрд. руб. относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям.

18 июня 2010 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2009 года в сумме 24 млрд руб. или 2,30 руб. на одну акцию. Из них 22 млрд руб. относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям.

10 июня 2011 г. общее годовое собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2010 года в сумме 29 млрд руб. или 2,76 руб. на одну акцию. Из них 27 млрд руб.относятся к акциям в обращении, включая налог на дивиденды по казначейским акциям.

35. Акционерный капитал (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Количество, млн шт.	**1 010**	999	1 001	1 000
Сумма, млрд руб.	**224**	221	221	221

В 2009 году Компания выкупила 747 112 шт. собственных акций за 117 млн руб. или 157 руб. за одну акцию.

В июле 2010 года Компания передала 78 297 шт. собственных акций в счет выплаты вознаграждения за 2009 год независимым членам совета директоров Компании.

В декабре 2010 года Компания реализовала 1 807 513 шт. собственных акций за 392 млн руб. или 217 руб. за одну акцию.

В апреле 2011 года Компания выкупила 11 296 701 шт. собственных акций за 2,9 млрд руб. или 258 руб. за одну акцию.

Добавочный капитал

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
Добавочный капитал на 1 января	**396**	396	396
Изменение долей участия в дочерних компаниях	**(10)**	–	–
Добавочный капитал на 31 декабря	**386**	396	396

В 2011 году Компания приобрела дополнительные доли участия в двух дочерних обществах. Эффект от этих операций на общую сумму 10 млрд руб. был отнесен на уменьшение добавочного капитала.

36. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгующихся на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

36. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2011 г.			
	Уровень 1	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	**9**	**10**	–	**19**
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	**8**	**7**	–	**15**
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	**5**	**7**	–	**12**
Всего активов по справедливой стоимости	**22**	**24**	–	**46**
Краткосрочные обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	**(4)**	–	**(4)**
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	**(4)**	–	**(4)**

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2010 г.			
	Уровень 1	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	5	18	–	23
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	4	4	–	8
Производные финансовые инструменты	–	2	–	2
Чистые активы для продажи	2	–	–	2
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	–	1	–	1
Всего активов по справедливой стоимости	11	25	–	36
Краткосрочные обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(6)	–	(6)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(6)	–	(6)

36. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2009 г.			
	Уровень 1	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**Итого**
Активы:				
Оборотные средства				
Торговые ценные бумаги	13	2	–	15
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	1	5	–	6
Внеоборотные средства				
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации	1	–	–	1
Всего активов по справедливой стоимости	15	7	–	22
Краткосрочные обязательства:				
Производные финансовые инструменты	–	(5)	–	(5)
Всего обязательств по справедливой стоимости	–	(5)	–	(5)

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. составила 603 млрд руб., 566 млрд руб. и 542 млрд руб., соответственно.

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности:

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость			
	На 31 декабря			На 1 января	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**	**2011 г.**	**2010 г.**	**2009 г.**	**2009 г.**
Финансовые активы								
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:								
Производные финансовые инструменты	**–**	2	–	–	**–**	2	–	–
Векселя	**–**	–	1	–	**–**	–	1	–
Корпоративные и государственные облигации	**19**	23	14	2	**19**	23	14	2
Займы выданные:								
Банковские депозиты	**52**	157	76	3	**52**	157	76	3
Займы, выданные ассоциированным компаниям	**17**	23	17	14	**17**	23	17	14
Прочие	**1**	1	26	27	**1**	1	26	27

36. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость			
	На 31 декабря			На 1 января	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Финансовые обязательства								
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:								
Кредиторская задолженность	**(181)**	(113)	(104)	(89)	**(181)**	(113)	(104)	(89)
Кредиты и займы с плавающей ставкой	**(657)**	(634)	(610)	(419)	**(603)**	(566)	(542)	(416)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	**(91)**	(82)	(99)	(288)	**(91)**	(82)	(99)	(288)
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:								
Производные финансовые инструменты	**(4)**	(6)	(5)	(6)	**(4)**	(6)	(5)	(6)
Обязательства по финансовой аренде	**(6)**	(4)	(4)	(4)	**(6)**	(4)	(4)	(4)

37. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В 2009, 2010 и 2011 гг. Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами: зависимые и совместные компании; совместные операции; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации; основной управленческий персонал; пенсионные фонды (Примечание 33).

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегированно для компаний, напрямую или косвенно контролируемых правительством Российской Федерации и зависимых и прочих компаний. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной службой по тарифам, уполномоченным органом Российской Федерации. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством.

37. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с компаниями, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации

Выручка от реализации и доходы

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Реализация нефти и газа	**28**	8	5
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**25**	20	9
Вспомогательные услуги и прочая реализация	**2**	2	3
Финансовые доходы	**7**	7	3
	62	37	20

Затраты и расходы

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Производственные и операционные расходы	**10**	5	6
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	**181**	126	96
Прочие расходы	**7**	–	2
Финансовые расходы	–	–	4
	198	131	108

Прочие операции

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Приобретение финансовых активов	**9**	1	1
Реализация финансовых активов	**1**	–	16
Выплата кредитов	**3**	43	110
Кредиты и займы выданные	**1**	–	–
Депозиты размещенные	**30**	105	60
Депозиты погашенные	**165**	24	3

Остатки по счетам взаиморасчетов

		На 31 декабря		На 1 января
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	**55**	77	31	21
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	**11**	5	1	5
Авансы выданные и прочие оборотные активы	**16**	15	12	8
Финансовые активы	**11**	136	63	–
	93	233	107	34
Обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления	**2**	2	2	1
Займы и кредиты	–	3	43	153
	2	5	45	154

37. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с зависимыми компаниями и прочими связанными сторонами

Покупка нефти у зависимых компаний осуществляется по ценам, приближенным к ценам внутреннего российского рынка.

Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам, по условиям контрактов имеют срок погашения от 3 до 8 лет (Примечание 25). Займы предоставляются по процентным ставкам от 8% до 8,8% годовых.

Выручка от реализации и доходы

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Реализация нефти и газа	**2**	1	1
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**5**	4	4
Вспомогательные услуги и прочая реализация	**9**	6	11
Финансовые доходы	**1**	1	1
Доход от дивидендов	**1**	1	6
	18	13	23

Затраты и расходы

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	**80**	45	42
Производственные и операционные расходы	**5**	7	6
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	**5**	3	2
Прочие расходы	**11**	3	7
	101	58	57

Прочие операции

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Приобретение финансовых активов	**5**	–	4
Поступление кредитов	–	–	2
Выплата кредитов	**1**	4	–
Кредиты и займы выданные	–	5	2
Погашение кредитов и займов выданных	**6**	–	–

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря			На 1 января
	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2009 г.
Активы				
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	**9**	8	7	5
Финансовые активы	**16**	14	17	6
	25	22	24	11
Обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления	**9**	4	7	6
Займы и кредиты	**7**	8	11	9
Итого остатки по счетам взаиморасчетов	**16**	12	18	15

37. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу отнесены: Президент ОАО «НК «Роснефть», Вице-президенты, члены Совета директоров, члены Правления, члены Ревизионной комиссии, Директоры департаментов и Руководители самостоятельных подразделений, а также иные должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений составило 3 млрд руб., 2 млрд руб. и 2 млрд руб. в 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

Сумма выплаченного выходного пособия в 2011, 2010 и 2009 гг. составила 0,4 млрд руб., 0,1 млрд руб. и 0,1 млрд руб., соответственно.

Сумма страховых взносов по страхованию основного управленческого персонала составила 1 млрд руб., 0,4 млрд руб. и 0,1 млрд руб. в 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

Решением годового общего собрания акционеров 19 июня 2009 г. было установлено вознаграждение независимым членам Совета Директоров ОАО «НК «Роснефть» - Костину Андрею Леонидовичу, Некипелову Александру Дмитриевичу, Рудлоффу Ханс-Йоргу за период выполнения ими своих обязанностей путем передачи каждому из указанных членов Совета директоров 33 614 штук акций ОАО «НК «Роснефть».

Решением годового общего собрания акционеров 18 июня 2010 г. было установлено вознаграждение независимым членам Совета Директоров ОАО «НК «Роснефть» - Костину Андрею Леонидовичу, Некипелову Александру Дмитриевичу, Рудлоффу Ханс-Йоргу за период выполнения ими своих обязанностей путем передачи каждому из указанных членов Совета директоров 26 099 штук акций ОАО «НК «Роснефть».

Решением годового общего собрания акционеров 10 июня 2011 г. было утверждено вознаграждение путем передачи пакета акций ОАО «НК «Роснефть» следующим членам Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» за период выполнения ими своих обязанностей: Костину Андрею Леонидовичу, Некипелову Александру Дмитриевичу и Рудлоффу Хансу-Йоргу – по 25 238 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Реусу Андрею Георгиевичу и Токареву Николаю Петровичу – по 20 821 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Богданову Владимиру Леонидовичу – 18 928 штук акций ОАО «НК «Роснефть»; Богданчикову Сергею Михайловичу – 14 021 штук акций ОАО «НК «Роснефть».

38. Основные дочерние предприятия

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2011 г. Всего акции	2011 г. Голос. акции	2010 г. Всего акции	2010 г. Голос. акции	2009 г. Всего акции	2009 г. Голос. акции
			%	%	%	%	%	%
Разведка и добыча								
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Пурнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Краснодарнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Ставропольнефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Северная нефть»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «РН-Астра»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Дагнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	**81,22**	**81,22**	81,22	94,96	81,22	94,96
ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	**68,70**	**68,70**	68,70	91,60	68,70	91,60
ЗАО «Ванкорнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	**93,96**	**93,96**	93,96	93,96	93,96	93,96
ОАО «Грознефтегаз»	Россия	Операторские услуги по добыче нефти и газа	**51,00**	**51,00**	51,00	51,00	51,00	51,00
ООО «РН-Эксплорейшн»	Россия	Поиск и разведка месторождений	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	–	–
ООО «РН-Кайганнефтегаз»	Россия	Поиск и разведка месторождений	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Восточно-сибирская нефтегазовая компания»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	**99,52**	**99,52**	70,78	70,78	70,78	70,78
ООО «Вал Шатского»	Россия	Разработка нефти и газа	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00

38. Основные дочерние предприятия (продолжение)

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2011 г. Всего акции	2011 г. Голос. акции	2010 г. Всего акции	2010 г. Голос. акции	2009 г. Всего акции	2009 г. Голос. акции
			%	%	%	%	%	%
Нефтепереработка и сбыт								
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-МЗ «Нефтепродукт»	Россия	Производство нефтепродуктов	**65,42**	**65,42**	65,42	87,23	65,42	87,23
ОАО «Ангарская нефтехимическая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Ачинский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Ангарский завод полимеров»	Россия	Производство нефтепродуктов	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Сызранский НПЗ»	Россия	Производство нефтепродуктов	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод»	Россия	Переработка газа	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Отрадненский газоперерабатывающий завод»	Россия	Переработка газа	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-АРТАГ»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**38,00**	**50,67**	38,00	50,67	38,00	50,67
ОАО «НК «Роснефть»-Алтайнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**64,18**	**78,59**	64,18	78,59	64,18	78,59
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Кабардино-Балкарская Топливная Компания»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**99,81**	**99,89**	99,81	99,89	99,81	99,89
ОАО «НК «Роснефть»-Кубаньнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**89,50**	**96,61**	89,50	96,61	89,50	96,61
ОАО «НК «Роснефть»-Карачаево-Черкесскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**85,99**	**85,99**	85,99	87,46	85,99	87,46
ОАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**83,32**	**90,33**	83,32	90,33	83,32	90,33
ОАО «НК «Роснефть»-Мурманскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**45,38**	**45,38**	45,38	60,51	45,38	60,51
ООО «РН-Находканефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Смоленскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**66,67**	**86,97**	66,67	86,97	66,67	86,97
ООО «РН-Туапсенефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ямалнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**49,52**	**49,52**	49,52	66,03	49,52	66,03
ООО «РН-Востокнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «НК «Роснефть»-Ставрополье»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Трейд»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00

38. Основные дочерние предприятия (продолжение)

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2011 г. Всего акции %	2011 г. Голос. акции %	2010 г. Всего акции %	2010 г. Всего акции %	2009 г. Голос. акции %	2009 г. Всего акции %
Нефтепереработка и сбыт (продолжение)								
ЗАО «Экспонефть»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**45,38**	**45,38**	45,38	60,51	45,38	60,51
ЗАО «Иркутскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Самаранефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Самара-Терминал»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Бурятнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**97,48**	**98,88**	97,48	98,88	97,48	98,88
ЗАО «Хакаснефтепродукт» ВНК	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Томскнефтепродукт» ВНК	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Белгороднефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Брянскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Воронежнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Липецкнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Орелнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Пензанефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Тамбовнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Ульяновскнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Ульяновск- Терминал»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «РН-Москва»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	–	–
ЗАО «НБА-Сервис»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Гермес-Москва»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**85,61**	**85,61**	85,61	85,61	85,61	85,61
ЗАО «Контракт Ойл»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Мытищинская топливная компания»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Ставропольнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Ю-Кубань»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	Россия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	–	–
«Роснефть Трейдинг С.А.»	Швейцария	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	–	–	–	–
«Трампет Лимитед»	Ирландия	Торговля нефтепродуктами	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00

38. Основные дочерние предприятия (продолжение)

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2011 г. Всего акции	2011 г. Голос. акции	2010 г. Всего акции	2010 г. Всего акции	2009 г. Голос. акции	2009 г. Всего акции
			%	%	%	%	%	%
Прочие								
«Роснефть Интернэшнл Лтд»	Ирландия	Холдинговая компания	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «ЮкосТранссервис»	Россия	Транспортные услуги	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Роснефтефлот»	Россия	Транспортные услуги	**51,00**	**51,00**	51,00	51,00	51,00	51,00
ОАО «Всероссийский банк развития регионов» (ВБРР)	Россия	Банковские услуги	**84,67**	**84,67**	84,67	84,67	76,47	76,47
ОАО «Дальневосточный банк»	Россия	Банковские услуги	**82,06**	**82,62**	–	–	–	–
ЗАО «РН-Шельф-Дальний Восток»	Россия	Корпоративное управление	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «РН-Сети»	Россия	Услуги по передаче электроэнергии	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	–	–
ООО «РН-Бурение»	Россия	Услуги по бурению	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «НК «Роснефть-НТЦ»	Россия	Научные и проектно изыскательные работы	**100,00**	**100,00**	100,00	100,00	100,00	100,00

39. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2011 году Правительство Российской Федерации продолжало принимать меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на будущее консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты операций и экономические перспективы Компании.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях, тем не менее, дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на консолидированные результаты и консолидированное финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

39. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски

В 2006 году компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, и ОАО «Самаранефтегаз», дочернего предприятия Компании, в различных судах, обвиняя в неисполнении обязательств по шести займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу Компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» против ОАО «Юганскнефтегаз» в сумме 12,9 млрд руб. Арбитраж, сформированный в соответствии с правилами Международной Торговой Палаты (МТП), вынес решение против ОАО «Самаранефтегаз» в сумме 3,1 млрд руб. в части суммы основного долга и процентов плюс проценты в размере 9% годовых на вышеуказанную сумму основного долга и процентов за период после вынесения решения в связи с двумя другими займами.

В 2007 году Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений МКАС в Нидерландах. Районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение вышеуказанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала апелляцию и 28 апреля 2009 г. Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. Компания подала заявление в Верховный Суд Нидерландов об отмене решения Апелляционного суда Амстердама.

В начале 2010 года «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала дополнительное исковое заявление против Компании в Высокий Суд Правосудия в Лондоне о признании и приведении в исполнение решений МКАС в Англии и Уэльсе, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях.

25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска.

Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 4,6 млрд. руб. на дату подачи иска. 14 июня 2011 г. Высокий Суд Правосудия вынес промежуточное решение по двум предварительным вопросам, которые он согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Компании возможность обжалования. 5 июля 2011 г. Компания подала уведомление об обжаловании, а тезисное изложение её апелляционной жалобы было представлено 19 июля 2011 г. Слушание в английском Апелляционном Суде назначено на март 2012 года. Как только решение по апелляционной жалобе Компании будет вынесено, будет утвержден график рассмотрения дела по существу. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

В 2007 году были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в российских арбитражных судах в Москве и Самаре. Производство по обоим разбирательствам было приостановлено на некоторое время. Однако 29 июля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области возобновил производство по соответствующему делу, на слушаниях 1 февраля 2012 г. признал недействительными договоры займа между «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» и ОАО «Самаранефтегаз». 21 февраля 2012 г. Арбитражный суд г. Москвы также возобновил производство по соответствующему делу. В настоящий момент слушания назначены на 5 марта 2012 г.

39. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

2 июля 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала ходатайство в Федеральный Окружной суд США по Южному Округу штата Нью-Йорк («Окружной суд США») о признании и приведении в исполнение указанного выше решения МТП, вынесенного против ОАО «Самаранефтегаз». В августе 2010 года «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» также начала процесс в Арбитражном суде Самарской области о признании и приведении в исполнение данного решения в Российской Федерации.

15 октября 2010 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало заявление в Окружной суд США об отказе в удовлетворении ходатайства «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» или, в качестве альтернативы, приостановлении рассмотрения дела до разрешения параллельного судебного процесса в России. В рамках слушания 7 января 2011 г. суд удовлетворил это ходатайство и приостановил рассмотрение дела до окончания судебного разбирательства в судах Российской Федерации. Поданная впоследствии «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» жалоба о пересмотре указанного решения была отклонена.

15 февраля 2011 г. Арбитражный суд Самарской области отказал в удовлетворении заявления «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» о признании и приведении в исполнение решения. Срок подачи кассационной жалобы на указанное определение истек, но «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» такую жалобу не подала. 13 мая 2011 г. Окружной Суд США отменил судебный приказ о приостановлении производства от 7 января 2011 г. и вынес постановление о проведении ограниченной процедуры раскрытия информации исключительно по вопросу наличия у Окружного Суда США компетенции рассматривать заявление «ЮКОС Капитал С.а.р.л.». 20 января 2012 г. ОАО «Самаранефтегаз» подало ходатайство о вынесении решения в порядке упрощенного судопроизводства по вопросу наличия у суда компетенции рассматривать спор. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» ответила 17 февраля 2012 г. По состоянию на настоящее время, подача ОАО «Самаранефтегаз» следующих документов в суд назначена на март 2012 г.

Компания и ее дочернее предприятие участвуют в арбитражных процессах в рамках банкротства ОАО «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» с целью возврата средств по отдельным договорам займа и договорам поручительства, в общей сумме 1,3 млрд руб., на всю сумму данной задолженности создан резерв.

В 2008 – 2010 годах Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы («ФАС России») признали ОАО «НК «Роснефть» и некоторые ее дочерние компании нарушившими отдельные положения антимонопольного законодательства при осуществлении продаж нефтепродуктов. Компания произвела обжалование указанных решений о нарушении антимонопольного законодательства и постановлений о назначении административного штрафа в соответствующих арбитражных судах. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности судебное производство по большому количеству дел завершено. В частности, решением Арбитражного суда г. Москвы от 1 декабря 2010 г. размер штрафа в 5,3 млрд руб., наложенный на Компанию ФАС России в 2009 году, снижен до 2 млрд руб.

Штраф был уплачен в декабре 2010 года. В судебном заседании 25 февраля 2011 г. Арбитражный суд г. Москвы принял отказ ОАО «НК «Роснефть» от исковых требований об обжаловании решения, предписания и постановления ФАС, вынесенных в отношении Компании в 2008 году, обжалование которых производилось в рамках одного дела. Производство по данному делу прекращено. Определение суда о прекращении производства по делу и, соответственно, постановление ФАС России о наложении административного штрафа вступили в законную силу 25 марта 2011 г. В связи с этим, 22 апреля 2011 г. был уплачен штраф в размере 1,5 млрд руб.

39. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2011 г. общая сумма административных штрафов, предъявленных ФАС и ее территориальными органами в отношении Роснефти и ее дочерних обществ, ориентировочно составляет 2,1 млрд руб., в том числе в январе 2012 года получены постановления ФАС о привлечении к административной ответственности в виде штрафа ОАО «НК «Роснефть» и одного дочернего общества Компании на сумму 1,8 млрд руб. Данные резервы, в отношении которых высока вероятность возникновения соответствующих расходов, были начислены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Роснефть и ее дочерние предприятия вовлечены в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует механизм начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Действующие принципы определения цены и ценообразования вступили в юридическую силу в 1999 году. В соответствии с указанными принципами налоговый орган вправе вынести решение о доначислении налога и пени применительно к контролируемым сделкам, если цена сделки отклоняется от рыночной на 20%. К контролируемым относятся сделки между взаимосвязанными сторонами и некоторые виды сделок между независимыми сторонами, такие как внешнеторговые сделки и сделки со значительными (более чем на 20%) отклонениями цены.

Действующие принципы определения рыночных цен отличаются неопределенностью, что открывает широкие возможности для их толкования российскими налоговыми органами и судами. Из-за неопределенности толкования принципов определения рыночных цен налоговые органы могут оспорить цены, примененные Компанией, и предложить их корректировку. Если суд согласится с предложенными корректировками и они будут произведены на основании судебного решения, то это может иметь негативные последствия для консолидированного финансового положения Компании и результатов ее операционной деятельности. В процессе своей деятельности Компания различными способами финансирует свои дочерние предприятия, что может привести к определенным налоговым рискам. Руководство Компании считает, что связанные с этим налоговые позиции Компании устойчивы и не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций Компании.

39. Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночной цены изменены, и перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и сделок, являющихся контролируемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными. Руководство Компании разрабатывает подходы в отношении налоговых последствий определения рыночных цен с целью не допустить существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

В течение 2010 и 2011 годов налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и ее дочерних обществ по результатам деятельности за 2007-2010 годы. Результаты проверок, по мнению Компании, не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций. Налоговые годы или периоды до 2007 года не подлежат проверкам.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. существовал возможный риск невозмещения 1,2 млрд руб., отраженных в составе НДС к возмещению из бюджета. На 31 декабря 2011 г. сумма НДС, по которому возможен риск невозмещения, снизилась до несущественной в результате формирования устойчиво-положительной судебной практики и фактического возмещения НДС налоговым органом на основании решений Федеральной Налоговой Службы.

Руководство Компании полагает, что последствия данных рисков не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое состояние или результаты деятельности Компании.

В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиционные обязательства

Компания и её подразделения вовлечены в программы по геологоразведке и разработке месторождений, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Компания имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 195,4 млрд руб.

Обязательства по охране окружающей среды

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

39. Условные активы и обязательства (продолжение)

Долгосрочные контракты

В январе 2005 г. Роснефть заключила с Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорацией долгосрочный контракт на поставку в период с февраля 2005 г. по декабрь 2010 г. сырой нефти железнодорожным транспортом в КНР общим объемом 48,4 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

В феврале 2009 года Роснефть заключила с Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорацией («КННК») долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 года по декабрь 2030 года сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 180 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах. Впоследствии КННК переуступила все свои права, правовой титул и участие по данному договору Китайской Национальной Объединенной Нефтяной Корпорации.

В апреле 2009 года Роснефть заключила с ОАО «АК «Транснефть» долгосрочный контракт на поставку в период с января 2011 года по декабрь 2030 года сырой нефти нефтепроводным транспортом в КНР общим объемом 120 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены по согласованной формуле, основанной на рыночных ценах.

На конец отчетного периода, компания заключила долгосрочные контракты на поставку нефти объемом 285 млн тонн на стандартных коммерческих условиях определения цены при поставках сырой нефти, с обязательствами осуществить поставку в следующие периоды:

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
До 1 года	**15**	15	9
От 1 до 2 лет	**15**	15	15
От 2 до 3 лет	**15**	15	15
От 3 до 4 лет	**15**	15	15
От 4 до 5 лет	**15**	15	15
Свыше 5 лет	**210**	225	240
Итого	**285**	300	309

В июле 2011 года Компания заключила договор с государственно-контролируемой компанией энергетического сектора на приобретение электроэнергии по системе «take-or-pay» на рыночных условиях до 30 июня 2026 года.

40. События после отчетной даты

В феврале 2012 года Компания и ОАО «Сбербанк России», контролируемый государством, подписали предварительное соглашение о приобретении Компанией 35,3% доли участия в ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча». ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» владеет лицензиями на добычу нефти на Среднеботуобинском нефтегазоконденсатном месторождении, находящемся в 160 км к северу от нефтепровода Восточная Сибирь – Тихий океан. Сумма сделки была определена в размере 444 млн долл. США (14,3 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г.).

В феврале 2012 года Компания приобрела 100% долю участия в ЗАО «Синтезнефтегаз», а так же 50% долю участия в ЗАО «Арктикшельфнефтегаз». ЗАО «Синтезнефтегаз» владеет лицензиями на право пользования недрами с целью геологического изучения Пахтусовской и Адмиралтейской площадей, расположенных в акватории Баренцева моря. ЗАО «Арктикшельфнефтегаз» владеет лицензией на право пользования недрами с целью поиска, разведки и добычи углеводородов в пределах Медынско-Варандейского участка дна Баренцева моря. Сумма сделки была определена в размере 3,5 млрд руб.

41. Первое применение МСФО

Данная отчетность представляет собой первую консолидированную финансовую отчетность Компании, подготовленную в соответствии с МСФО. Датой переход на МСФО является 1 января 2009 г.

Принципы учетной политики, изложенные в Примечании 3, были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г, а также при подготовке сравнительной информации и вступительного баланса на дату перехода на МСФО.

При переходе на МСФО Компания применила стандарт МСФО (IFRS) № 1 *«Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»*. Стандарт содержит ряд добровольных и обязательных исключений ретроспективного применения стандартов МСФО действующих по состоянию на 31 декабря 2011 г.

Компания воспользовалась следующими добровольными исключениями:

	Исключение	Учетная политика
1.	Объединения компаний	Компания *не* применяет стандарт МСФО (IFRS) № 3 «Объединение компаний» ретроспективно к объединениям компаний, имевшим место до *даты перехода* на МСФО. Следовательно, Компания сохраняет ту же классификацию, что и в финансовой отчетности по ГААП США, признает все те свои активы и обязательства на дату перехода на МСФО, которые были приобретены или приняты в результате прошедшего объединения компаний.
2.	Справедливая стоимость или стоимость по результатам переоценки в качестве предполагаемой стоимости основных средств	Компания провела оценку справедливой стоимости основных средств и незавершенного капитального строительства на 1 января 2009 г.
3.	Накопленный трансляционный резерв	На дату перехода на МСФО накопленный эффект пересчета (трансляционный резерв) был обнулен, т.е. не проводился ретроспективный пересчет накопленного трансляционного резерва.
4.	Классификация ранее признанных финансовых инструментов	Компания классифицирует финансовые инструменты (не относящиеся к категориям «удерживаемые до погашения» и «займы и дебиторская задолженность») как финансовые инструменты (а) оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или (б) имеющиеся в наличии для продажи *на дату перехода на МСФО* (при условии выполнения критериев признания в соответствии с МСФОФ №39)

41. Первое применение МСФО (продолжение)

	Исключение	Учетная политика
5.	Обязательства по выводу из эксплуатации, включенные в стоимость основных средств	Компания использует исключение для обязательств, попадающих под действие КИМСФО-1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах», а именно: - оценивает сумму, которая была бы включена в стоимость соответствующего актива при возникновении обязательства, путем дисконтирования обязательства на дату перехода с использованием наилучшей оценки исторической ставки дисконтирования, которая применялась бы к обязательству в наступающем периоде; - подсчитывает накопленную по этой сумме амортизацию по состоянию на дату перехода на основании текущей оценки срока полезного использования актива, с использованием метода амортизации, принятого Компанией для МСФО.
6.	Аренда	Компания проводит анализ всех договоров аренды (классифицированная как операционная и финансовая по ГААП США) на предмет изменения классификации в соответствии с требованиями КИМСФО-4 «Определение наличия в сделке отношений аренды» на дату перехода на МСФО.

Компания использовала следующие обязательные исключения:

	Исключение	Учетная политика
1	Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств	Компания не признает непроизводные финансовые инструменты, признание которых было прекращено до 1 января 2004 г.
2	Оценки	Оценки, сделанные по ГААП США на дату вступительного Баланса и соответствующие МСФО, используются во вступительном Балансе по МСФО, если нет свидетельств того, что сделанные оценки были ошибочны; Новая информация относительно оценок, полученная после даты перехода на МСФО, учитывается как некорректирующее событие после отчетной даты и не отражается во вступительном Балансе. Оценки, сделанные по ГААП США, могут быть пересмотрены для соответствия МСФО, но должны быть сделаны на основе информации, существовавшей на дату вступительного Баланса; Оценки, которые не требовались в соответствии с ГААП США, должны быть сделаны на основе информации, существовавшей на дату вступительного Баланса.

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Ниже представлена информация о характере всех существенных поправок к финансовой отчетности по ГААП США, связанных с переходом на МСФО.

Сверка консолидированного баланса на 1 января 2009 г. (дата перехода на МСФО)

	Данные по ГААП США	Функциональная валюта	Оценка объектов основных средств (включая полученные по договорам финансовой аренды)	Резерв по выводу из эксплуатации активов	Перерасчет отложенного налога по МСФО	Реклассификация краткосрочных отложенных налоговых активов/обязательств	Прочие корректировки	Итого корректировки и реклассификации	Данные по МСФО
АКТИВЫ									
Оборотные активы:									
Денежные средства и их эквиваленты	**40**	–	–	–	–	–	–	–	**40**
Денежные средства с ограничением к использованию	**–**	–	–	–	–	–	–	–	**–**
Финансовые активы	**50**	–	–	–	–	–	–	–	**50**
Отложенные налоговые активы	**4**	–	–	–	–	(4)	–	**(4)**	**–**
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	**89**	–	–	–	–	–	–	–	**89**
Товарно-материальные запасы	**42**	–	–	–	–	–	2	**2**	**44**
Авансы выданные и прочие оборотные активы	**150**	–	–	–	–	–	–	–	**150**
Итого оборотные активы	**375**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(4)**	**2**	**(2)**	**373**
Внеоборотные активы:									
Основные средства	**1 622**	–	305	(16)	–	–	25	**314**	**1 936**
Нематериальные активы	**20**	–	–	–	–	–	–	–	**20**
Финансовые активы	**18**	–	–	–	–	–	–	–	**18**
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	**64**	–	–	–	–	–	–	–	**64**
Банковские кредиты выданные, за вычетом резерва	**10**	–	–	–	–	–	–	–	**10**
Отложенные налоговые активы	**3**	–	–	–	5	–	–	**5**	**8**
Гудвилл	**132**	–	–	–	–	–	–	–	**132**
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	**32**	–	–	–	–	–	(31)	**(31)**	**1**
Итого внеоборотные активы	**1 901**	–	**305**	**(16)**	**5**	–	**(6)**	**288**	**2 189**
Итого активы	**2 276**	–	**305**	**(16)**	**5**	**(4)**	**(4)**	**286**	**2 562**

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка консолидированного баланса на 1 января 2009 г. (дата перехода на МСФО) (продолжение)

	Данные по ГААП США	Функциональная валюта	Оценка объектов основных средства (включая полученные по договорам финансовой аренды)	Резерв по выводу из эксплуатации активов	Перерасчет отложенного налога по МСФО	Реклассификация краткосрочных отложенных налоговых активов/обязательств	Прочие корректировки	Итого корректировки и реклассификации	Данные по МСФО
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ									
Краткосрочные обязательства:									
Кредиторская задолженность и начисления	**91**	–	–	–	–	–	(2)	**(2)**	**89**
Займы и кредиты	**414**	–	–	–	–	–	–	–	**414**
Обязательства по финансовой аренде	**1**	–	–	–	–	–	–	–	**1**
Обязательства по производным финансовым инструментам	**6**	–	–	–	–	–	–	–	**6**
Обязательства по налогу на прибыль	**3**	–	–	–	–	–	–	–	**3**
Обязательства по прочим налогам	**29**	–	–	–	–	–	(1)	**(1)**	**28**
Отложенные налоговые обязательства	**3**	–	–	–	–	(3)	–	**(3)**	–
Резервы	–	–	–	–	–	–	2	**2**	**2**
Прочие краткосрочные обязательства	**2**	–	–	–	–	–	(1)	**(1)**	**1**
Итого краткосрочные обязательства	**549**	–	–	–	–	**(3)**	**(2)**	**(5)**	**544**
Долгосрочные обязательства:									
Займы и кредиты	**293**	–	–	–	–	–	–	–	**293**
Обязательства по финансовой аренде	**3**	–	–	–	–	–	–	–	**3**
Отложенные налоговые обязательства	**158**	–	–	–	118	–	–	**118**	**276**
Резервы	**56**	–	–	(35)	–	–	–	**(35)**	**21**
Прочие долгосрочные обязательства	**55**	–	–	–	–	–	(10)	**(10)**	**45**
Итого долгосрочные обязательства	**565**	–	–	**(35)**	**118**	–	**(10)**	**73**	**638**
Капитал:									
Уставный капитал	**1**	–	–	–	–	–	–	–	**1**
Собственные акции, выкупленные у акционеров:									
незаложенные	**(112)**	–	–	–	–	–	–	–	**(112)**
находящиеся в залоге	**(109)**	–	–	–	–	–	–	–	**(109)**
Добавочный капитал	**385**	–	–	–	–	–	11	**11**	**396**
Прочие фонды и резервы	**(1)**	–	–	–	–	–	–	–	**(1)**
Нераспределенная прибыль	**978**	–	301	19	(113)	(1)	(3)	**203**	**1 181**
Итого акционерный капитал	**1 142**	–	**301**	**19**	**(113)**	**(1)**	**8**	**214**	**1 356**
Неконтролирующие доли	**20**	–	4	–	–	–	–	**4**	**24**
Итого капитал	**1 162**	–	**305**	**19**	**(113)**	**(1)**	**8**	**218**	**1 380**
Итого обязательства и капитал	**2 276**	–	**305**	**(16)**	**5**	**(4)**	**(4)**	**286**	**2 562**

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка консолидированного баланса на 31 декабря 2011 г.

	Данные по ГААП США	Функциональная валюта	Оценка объектов основных средств (включая полученные по договорам финансовой аренды)	Резерв по выводу из эксплуатации активов	Перерасчет отложенного налога по МСФО	Реклассификация краткосрочных отложенных налоговых активов/обязательств	Прочие корректировки	Итого корректировки и реклассификации	Данные по МСФО
АКТИВЫ									
Оборотные активы:									
Денежные средства и их эквиваленты	**167**	–	–	–	–	–	(1)	**(1)**	**166**
Денежные средства с ограничением к использованию	**4**	–	–	–	–	–	–	**–**	**4**
Финансовые активы	**150**	–	–	–	–	–	–	**–**	**150**
Отложенные налоговые активы	**7**	–	–	–	–	(7)	–	**(7)**	**–**
Дебиторская задолженность, за вычетом резерва	**217**	–	–	–	–	–	–	–	**217**
Товарно-материальные запасы	**129**	(1)	–	–	–	–	(2)	**(3)**	**126**
Авансы выданные и прочие оборотные активы	**152**	–	–	–	–	–	–	–	**152**
Итого оборотные активы	**826**	**(1)**	–	–	–	**(7)**	**(3)**	**(11)**	**815**
Внеоборотные активы:									
Основные средства	**2 181**	(175)	180	(1)	–	–	46	**50**	**2 231**
Нематериальные активы	**23**	(1)	–	–	–	–	–	**(1)**	**22**
Финансовые активы	**34**	–	–	–	–	–	–	**–**	**34**
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	**132**	(12)	–	–	–	–	(6)	**(18)**	**114**
Банковские кредиты выданные, за вычетом резерва	**13**	–	–	–	–	–	–	**–**	**13**
Отложенные налоговые активы	**7**	–	–	–	(1)	7	–	**6**	**13**
Гудвилл	**145**	(13)	–	–	–	–	–	**(13)**	**132**
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	**51**	–	–	–	–	–	(48)	**(48)**	**3**
Итого внеоборотные активы	**2 586**	**(201)**	**180**	**(1)**	**(1)**	7	**(8)**	**(24)**	**2 562**
Итого активы	**3 412**	**(202)**	**180**	**(1)**	**(1)**	–	**(11)**	**(35)**	**3 377**

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка консолидированного баланса на 31 декабря 2011 г. (продолжение)

	Данные по ГААП США	Функциональная валюта	Оценка объектов основных средств (включая полученные по договорам финансовой аренды)	Резерв по выводу из эксплуатации активов	Перерасчет отложенного налога по МСФО	Реклассификация краткосрочных отложенных налоговых активов/обязательств	Прочие корректировки	Итого корректировки и реклассификации	Данные по МСФО
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ									
Краткосрочные обязательства:									
Кредиторская задолженность и начисления	**181**	–	–	–	–	–	–	–	**181**
Займы и кредиты	**152**	–	–	–	–	–	–	–	**152**
Обязательства по финансовой аренде	**1**	–	–	–	–	–	–	–	**1**
Обязательства по производным финансовым инструментам	**4**	–	–	–	–	–	–	–	**4**
Обязательства по налогу на прибыль	**3**	–	–	–	–	–	–	–	**3**
Обязательства по прочим налогам	**67**	–	–	–	–	–	(1)	**(1)**	**66**
Отложенные налоговые обязательства	**4**	–	–	–	–	(4)	–	**(4)**	–
Резервы	**6**	–	–	–	–	–	–	–	**6**
Прочие краткосрочные обязательства	**1**	–	–	–	–	–	–	–	**1**
Итого краткосрочные обязательства	**419**	–	–	–	–	**(4)**	**(1)**	**(5)**	**414**
Долгосрочные обязательства:									
Займы и кредиты	**598**	–	–	–	–	–	(2)	**(2)**	**596**
Обязательства по финансовой аренде	**5**	–	–	–	–	–	–	–	**5**
Отложенные налоговые обязательства	**150**	–	–	–	80	4	–	**84**	**234**
Резервы	**88**	–	–	(31)	–	–	–	**(31)**	**57**
Прочие долгосрочные обязательства	**2**	–	–	–	–	–	–	–	**2**
Итого долгосрочные обязательства	**843**	–	–	**(31)**	**80**	**4**	**(2)**	**51**	**894**
Капитал:									
Уставный капитал	**1**	–	–	–	–	–	–	–	**1**
Собственные акции, выкупленные у акционеров	**(245)**	21	–	–	–	–	–	**21**	**(224)**
Добавочный капитал	**415**	(27)	–	–	–	–	(2)	**(29)**	**386**
Прочие фонды и резервы	**1**	3	–	–	–	–	(9)	**(6)**	**(5)**
Нераспределенная прибыль	**1 944**	(199)	180	30	(81)	–	3	**(67)**	**1 877**
Итого акционерный капитал	**2 116**	**(202)**	**180**	**30**	**(81)**	–	**(8)**	**(81)**	**2 035**
Неконтролирующие доли	**34**	–	–	–	–	–	–	–	**34**
Итого капитал	**2 150**	**(202)**	**180**	**30**	**(81)**	–	**(8)**	**(81)**	**2 069**
Итого обязательства и капитал	**3 412**	**(202)**	**180**	**(1)**	**(1)**	–	**(11)**	**(35)**	**3 377**

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка консолидированного отчета о совокупном доходе за 2011 г.

	Данные по ГААП США	Функциональная валюта	Оценка объектов основных средств (включая полученные по договорам финансовой аренды)	Резерв по выводу из эксплуатации активов	Перерасчет отложенного налога по МСФО	Реклассификация краткосрочных отложенных налоговых активов/обязательств	Прочие корректировки	Итого корректировки и реклассификации	Данные по МСФО
Выручка от реализации									
Реализация нефти и газа	**1 393**	–	–	–	–	–	(1)	**(1)**	**1 392**
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	**1 264**	–	–	–	–	–	1	**1**	**1 265**
Вспомогательные услуги и прочая реализация	**45**	–	–	–	–	–	–	**–**	**45**
Итого выручка от реализации	**2 702**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	–	**–**	**2 702**
Затраты и расходы									
Производственные и операционные расходы	**191**	(1)	–	–	–	–	(1)	**(2)**	**189**
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	**298**	–	–	–	–	–	–	**–**	**298**
Общехозяйственные и административные расходы	**52**	–	–	–	–	–	–	**–**	**52**
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	**215**	–	–	–	–	–	1	**1**	**216**
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	**13**	–	–	–	–	–	–	–	**13**
Износ, истощение и амортизация	**177**	–	36	–	–	–	–	**36**	**213**
Налоги, за исключением налога на прибыль	**497**	–	–	–	–	–	1	**1**	**498**
Экспортная пошлина	**790**	–	–	–	–	–	–	–	**790**
Итого затраты и расходы	**2 233**	**(1)**	**36**	**–**	**–**	**–**	**1**	**36**	**2 269**
Операционная прибыль	**469**	**1**	**(36)**	–	–	–	**(1)**	**(36)**	**433**
Финансовые доходы	**19**	–	–	–	–	–	1	**1**	**20**
Финансовые расходы	**(16)**	–	–	–	–	–	(3)	**(3)**	**(19)**
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	**17**	–	–	–	–	–	(1)	**(1)**	**16**
Прочие расходы	**(30)**	(5)	(12)	–	–	–	2	**(15)**	**(45)**
Прибыль до налогообложения	**459**	**(4)**	**(48)**	**–**	**–**	**–**	**(2)**	**(54)**	**405**
Налог на прибыль	**(90)**	–	–	–	4	–	–	**4**	**(86)**
Чистая прибыль	**369**	**(4)**	**(48)**	**–**	**4**	**–**	**(2)**	**(50)**	**319**

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка консолидированного отчета о совокупном доходе за 2011 г. (продолжение)

	Данные по ГААП США	Функциональная валюта	Оценка объектов основных средств (включая полученные по договорам финансовой аренды)	Резерв по выводу из эксплуатации активов	Перерасчет отложенного налога по МСФО	Реклассификация краткосрочных отложенных налоговых активов/обязательств	Прочие корректировки	Итого корректировки и реклассификации	Данные по МСФО
Прочий совокупный доход									
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций	**2**	1	–	–	–	–	(4)	**(3)**	(1)
(Убыток)/доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	**(1)**	2	–	–	–	–	–	**2**	1
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов	**1**	**3**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(4)**	**(1)**	–
Общий совокупный доход, за вычетом налогов	**370**	**(1)**	**(48)**	**–**	**4**	–	(6)	**(51)**	**319**
Чистая прибыль									
относящаяся к акционерам Роснефти	**365**	(3)	(48)	**–**	4	–	(2)	**(49)**	**316**
относящаяся к неконтролирующим долям	**4**	(1)	–	–	–	–	–	**(1)**	**3**
Общий совокупный доход, за вычетом налогов									
относящийся к акционерам Роснефти	**366**	–	(48)	–	4	–	(6)	**(50)**	**316**
относящийся к неконтролирующим долям	**4**	(1)	–	–	–	–	–	**(1)**	**3**
Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	**38,08**	(0,31)	(5,03)	–	0,42	–	(0,21)	**(5,13)**	**32,95**

41. Первое применение МСФО (продолжение)

Оценка объектов основных средства (включая полученные по договорам финансовой аренды)

Компания воспользовалась добровольным исключением, предусмотренным МСФО (IFRS) № 1, и использует справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости объектов основных средств. Компания провела оценку справедливой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2009 г.

Резерв по выводу из эксплуатации активов

В соответствии с ГААП США резерв по выводу из эксплуатации активов был рассчитан основываясь на оценочной стоимости ликвидации, приведенной к текущей стоимости на момент признания обязательства. Однако изменение ставки дисконтирования в последующих периодах в соответствии с ГААП США не затрагивало сумму резерва, за исключением случаев увеличения оценочной стоимости будущих затрат на ликвидацию. Компания воспользовалась исключением, предусмотренным для обязательств, попадающих под действие КИМСФО 1 *«Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации»* и пересчитала обязательство по резерву по выводу из эксплуатации активов по состоянию на 1 января 2009 в соответствии с МСФО (IAS) № 27, используя ставку дисконтирования, действовавшую на 1 января 2009 г. В последующих отчетных периодах обязательство по резерву по выводу из эксплуатации активов пересчитывается с использованием текущей ставки дисконтирования, действующей по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Перерасчет отложенного налога по МСФО

Для целей МСФО отложенные налоги перерасчитаны, основываясь на чистой балансовой стоимости по МСФО. Значительное различие в величине отложенных налогов по МСФО и ГААП США возникает из-за оценки объектов основных средств.

Реклассификация краткосрочных отложенных налоговых активов и обязательств

Согласно ГААП США, отложенные налоговые активы были классифицированы как текущие или внеоборотные на основании классификации активов и обязательств лежащих в основе возникновения разницы. МСФО (IAS) № 12 требует, чтобы суммы отложенных налоговых активов были классифицированы в качестве внеоборотных активов.

Прочие корректировки

В соответствии с МСФО (IAS) № 16 *«Основные средства»* авансы, выданные на основные средства, в сумме 22 млрд руб. и 44 млрд. руб. были реклассифицированы из статьи «Прочие внеоборотные нефинансовые активы» по ГААП США в статью «Основные средства» по МСФО в консолидированном балансе по состоянию на 1 января 2009 г. и 31 декабря 2011 г., соответственно.

Функциональная валюта

При применении ГААП США в качестве функциональной валюты Роснефти и ее дочерних компаний, действующих на территории Российской Федерации, использовался доллар США. Для целей консолидированной финансовой отчетности по МСФО для Роснефти и дочерних компаний, действующих на территории Российской Федерации, функциональной валютой был определен российский рубль.

42. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

Раскрытие информации по запасам нефти и газа не является требованием МСФО. Хотя эта информация была подготовлена с необходимой тщательностью и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что представленные данные представляют собой наилучшую оценку руководства. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее будущие финансовые результаты.

В основном, деятельность Компании осуществляется на территории России, т.е. в пределах одной географической зоны.

Капитализированные затраты, связанные с добычей нефти и газа

	На 31 декабря		
	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
Стоимость основных средств, относящихся к доказанным запасам нефти и газа	**2 100**	1 838	1 648
Стоимость основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа	**104**	99	97
Итого капитализированные затраты	**2 204**	1 937	1 745
Накопленные износ и истощение	**(474)**	(294)	(128)
Чистые капитализированные затраты	**1 730**	1 643	1 617

Остаточная стоимость прав на добычу по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. составила 328 млрд руб., 335 млрд руб. и 346 млрд руб., соответственно.

Затраты, связанные с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа

За годы, оканчивающиеся 31 декабря составили:

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
Затраты на приобретение доказанных запасов нефти и газа	**–**	–	–
Затраты на приобретение недоказанных запасов нефти и газа	**7**	4	3
Затраты на геологоразведочные работы	**13**	14	11
Затраты на разработку	**260**	188	184
Итого затраты	**280**	206	198

42. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

За годы, оканчивающиеся 31 декабря составили:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Выручка:			
Выручка от реализации на сторону	**771**	555	427
Передача	**378**	392	319
Итого выручка	**1 149**	947	746
Затраты на добычу (не включая налоги)	**70**	69	59
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	**27**	36	21
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	**13**	14	11
Износ, истощение и амортизация	**184**	176	136
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	**5**	2	2
Налоги, кроме налога на прибыль	**430**	286	215
Налог на прибыль	**61**	57	33
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	**359**	307	269

Информация об объемах запасов

Для оценки запасов на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., Компанией были использованы данные по размерам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон» в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC). Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут извлечены из существующих месторождений в будущих периодах при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, успешно опробованных и проверенных на их экономическую выгоду. Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

Доказанные неразрабатываемые запасы нефти и газа включают в себя запасы, которые могут быть добыты из дополнительных, еще не пробуренных скважин, или из существующих скважин в случае, если требуются существенные затраты для перевода этих скважин на другие горизонты. Запасы, которые могут быть добыты из дополнительных скважин, ограничиваются теми скважинами, которые определенно будут продуктивными после бурения. Доказанные запасы могут считаться таковыми, только если существует определенность относительно продолжительности добычи из существующих продуктивных пластов. Доказанные неразрабатываемые запасы не могут считаться таковыми, если они расположены на территориях, для которых намечено применение технологий увеличения нефтеотдачи, кроме случаев, если такие технологии уже доказали свою эффективность на других участках тех же продуктивных пластов. В результате отраслевой специфики и ограниченного характера данных по месторождениям, оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

42. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Информация об объемах запасов (продолжение)

Руководство Компании включило в состав доказанных запасов объемы, которые Компания собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов, в целом по Компании находятся в интервале от 2013 до 2051 гг., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные месторождения истекают между 2013 и 2051 гг. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Компания продлевает сроки действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований действующих лицензионных соглашений. По состоянию на дату отчетности, Компания в основном соответствует требованиям лицензионных соглашений и намеревается соответствовать им в будущем.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Компании, а также их изменения за годы, окончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., представлены в таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (данные по добыче нефти были переведены из тонн в баррели с использованием индивидуальных коэффициентов по месторождениям, величина которых составила от 7,05 до 7,65 баррелей за тонну; данные по добыче газа были переведены из кубических метров в баррели нефтяного эквивалента с использованием коэффициента 35,3/6 кубических метра за баррель).

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
	млн б.н.э.	**млн б.н.э.**	**млн б.н.э.**
Запасы на начало года	**13 970**	13 951	13 360
Пересмотр предыдущих оценок запасов	**2 201**	319	683
Увеличение, открытие новых запасов	**1 044**	541	703
Приобретение новых запасов (путем приобретения Дочерних компаний)	**–**	–	–
Добыча	**(863)**	(841)	(795)
Запасы на конец года	**16 352**	13 970	13 951
в том числе:			
Доказанные запасы по СРП Сахалин-1	**95**	80	66
Доказанные разрабатываемые запасы	**10 514**	9 769	10 204
Доля меньшинства в доказанных запасах	**109**	122	103
Доля меньшинства в доказанных разрабатываемых запасах	**71**	44	37

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC). Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения цен на нефть и газ на конец года к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в договорах, действовавших на конец каждого

42. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с данными о доказанных запасах нефти (продолжение)

отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут существовать те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действовавших на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов).

Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблице информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Данная оценка, предписываемая в соответствии с вышеуказанными положениями SEC, требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
Поступление денежных средств будущих периодов	**18 611**	13 677	12 172
Затраты будущих периодов на освоение	**(947)**	(1 043)	(929)
Затраты будущих периодов на добычу	**(9 769)**	(6 568)	(5 641)
Налог на прибыль будущих периодов	**(1 280)**	(945)	(874)
Чистые денежные потоки будущих периодов	**6 615**	5 121	4 728
Дисконт по расчетным срокам денежных потоков	**(3 899)**	(2 846)	(2 523)
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	**2 716**	2 275	2 205

	2011 г.	**2010 г.**	**2009 г.**
Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств на начало года	**2 275**	2 205	1 043
Реализация и передача добытых нефти и газа за вычетом себестоимости и налогов, за исключением налога на прибыль	**(622)**	(556)	(452)
Изменение стоимостных оценок, нетто	**341**	370	1 138
Изменение будущих затрат на освоение	**73**	(271)	(259)
Затраты на разработку за период	**260**	188	184
Пересмотр предыдущих данных о запасах	**223**	52	80
Увеличение запасов за счет открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	**221**	106	279
Чистое изменение налога на прибыль	**(142)**	(51)	(192)
Начисление дисконта	**228**	221	104
Покупка новых месторождений	**–**	–	–
Прочие	**(141)**	11	280
Чистые дисконтированные денежные потоки будущих периодов	**2 716**	2 275	2 205

42. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)

Доля Компании в затратах, запасах и будущих потоках денежных средств компаний, учитываемых по методу долевого участия

	Единица измерения	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Доля в капитализированных затратах, связанных с добычей нефти и газа (итого)	млрд руб.	**77**	77	75
Доля в затратах, связанных с приобретением, разведкой и освоением запасов нефти и газа (итого)	млрд руб.	**15**	10	16
Доля в результатах деятельности по добыче нефти и газа (итого)	млрд руб.	**17**	7	7
Доля в расчетных доказанных запасах нефти и газа	млн барр. нефтяного эквивалента	**1 265**	1 228	1 195
Доля в расчетных доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа	млн барр. нефтяного эквивалента	**777**	760	769
Доля в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	**271**	196	201

Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств

	Единица измерения	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Доля прочих (неконтролирующих) акционеров в дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств	млрд руб.	**32**	21	28

Контактная информация

ОАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:
Россия, 115035, Москва, Софийская набережная, 26/1

Почтовый адрес:
Россия, 117997, Москва, Софийская набережная, 26/1

Телефон для справок:
+7 (495) 777-44-22

Факс:
+7 (495) 777-44-44

E-mail:
postman@rosneft.ru

Корпоративный сайт:
www.rosneft.ru (на русском языке)
www.rosneft.com (на английском языке)

Приложение VIII. Учетная политика Эмитента на 2009 год

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2009 год

РОСНЕФТЬ
НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН
Приказом от «30» декабря 2008 г. № 777
Введен в действие «01» января 2009 г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» НА 2009 ГОД

№ П3-07 СЦ-089 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

МОСКВА

2008

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 1770

ВВЕДЕНИЕ 1770

ЦЕЛИ 1770

ЗАДАЧИ 1770

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ 1771

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ 1771

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ 1772

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ 1773

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 1773

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 1773

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 1775

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 1777

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ 1779

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ 1783

3.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 1783

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 1785

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ 1785

4.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ 1785

4.1.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ 1785

4.1.3 ПЕРЕДАЧА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ В МОНТАЖ 1788

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 1790

4.2.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ 1790

4.2.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА 1791

4.2.3 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА 1793

4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ 1797

4.2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ СКВАЖИН 1799

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 1801

4.3.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ 1801

4.3.2 ПРИЗНАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 1802

4.3.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 1810

4.3.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 1811

4.3.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 1813

4.3.6 ЗАТРАТЫ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 1817

4.3.7 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 1818

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 1820

4.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1820
4.4.2 ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ... 1823
4.4.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ... 1824
4.4.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ... 1825
4.4.5 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ... 1826
4.4.6 СПИСАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА ... 1827
4.4.7 ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ... 1828
4.4.8 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ... 1830

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ ... 1830
4.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1831
4.5.2 КВАЛИФИКАЦИЯ РАБОТ В КАЧЕСТВЕ НИОКР ... 1832
4.5.3 ПРИЗНАНИЕ НИОКР ... 1833
4.5.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НИОКР ... 1835
4.5.5 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ ПО НИОКР ... 1836
4.5.6 СПИСАНИЕ НИОКР ... 1836
4.5.7 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ... 1837

4.6 ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ ... 1837
4.6.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1837
4.6.2 ПРИЗНАНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ ... 1840
4.6.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ И ПОРЯДОК УЧЕТА ... 1841
4.6.4 АМОРТИЗАЦИЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ ... 1843
4.6.5 ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ ... 1844
4.6.6 ВЫБЫТИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ ... 1845

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ... 1846
4.7.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1846
4.7.2 ПРИЗНАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ... 1846
4.7.3 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ... 1846
4.7.4 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ ... 1850
4.7.5 УЧЕТ СУВЕНИРНОЙ ПРОДУКЦИИ ... 1851
4.7.6 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ ... 1852

4.8 СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА ... 1854
4.8.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1854
4.8.2 ПРИЗНАНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ... 1855
4.8.3 УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ... 1855
4.8.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ... 1855
4.8.5 ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ПРИ ВЫБЫТИИ ... 1855

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО ... 1857
4.9.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1857
4.9.2 ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА ... 1857

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ... 1857
4.10.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1857
4.10.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ... 1858
4.10.3 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ... 1860
4.10.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С АДАПТАЦИЕЙ И МОДИФИКАЦИЕЙ ПРОГРАМНЫХ СРЕДСТВ, НАПИСАНИЕМ ОТДЕЛЬНЫХ ПРОГРАММНЫХ МОДУЛЕЙ ... 1864

4.10.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ ... 1865

4.11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ... 1872

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ ... 1873

4.12.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1873

4.12.2 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ... 1874

4.12.3 РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ... 1876

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 1878

4.13.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1878

4.13.2 ПРИЗНАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ... 1878

4.13.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ... 1880

4.13.4 ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ... 1882

4.13.5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ ... 1884

4.13.6 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ ... 1885

4.13.7 РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ НЕ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ТЕКУЩАЯ РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ... 1886

4.13.8 ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 1890

4.14 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ ... 1890

4.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ... 1891

4.15.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1891

4.15.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ... 1892

4.15.3 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА ... 1895

4.16 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 1897

4.16.1 ПЕРЕЧЕНЬ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ ... 1897

4.16.2 РЕЗЕРВ НА ВЫПЛАТУ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД ... 1897

4.16.3 РЕЗЕРВ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМ ... 1898

4.17 ДОХОДЫ ... 1901

4.17.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1901

4.17.2 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 1902

4.17.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ... 1904

4.18 РАСХОДЫ ... 1905

4.18.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1905

4.18.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ ... 1906

4.18.3 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 1907

4.18.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ... 1911

4.18.5 МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ ... 1912

4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ... 1913

4.19.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1913

4.19.2 ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ... 1914

4.19.3 УЧЕТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ ... 1915

4.19.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ... 1915

4.19.5 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ ... 1920

4.20 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 1923

4.20.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1923
4.20.2 ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ ... 1924

4.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ... 1927
4.21.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 1927
4.21.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ... 1928
4.21.3 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ УТОЧНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ... 1928
4.21.4 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ ... 1929

4.22 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ... 1930
4.22.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ... 1930
4.22.2 ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ ... 1931
4.22.3 ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ ... 1934
4.22.4 РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ... 1938
4.22.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 1939

4.23 УЧЕТ АКЦИЗОВ ... 1941

4.24 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ... 1941
4.24.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ... 1941
4.24.2 ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 1950
4.24.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ ... 1951

4.25 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ ... 1952
4.25.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ ... 1952
4.25.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ ... 1955

4.26 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД ... 1956

5 ССЫЛКИ ... 1957

6 БИБЛИОГРАФИЯ ... 1960

ПРИЛОЖЕНИЯ ... 1960

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» № П3-07 СЦ-089 ЮЛ-001 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» НА 2009 ГОД» (далее - ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА***) в иерархии документов Корпоративной системы нормативного обеспечения бизнеса ОАО «НК «Роснефть», подчиняется и находится в соответствии с локальным нормативным документом более высокого уровня:

- ***СТАНДАРТОМ КОМПАНИИ № П3-07 СЦ-089 «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМПАНИИ НА 2009 ГОД».***

Настоящая ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА*** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными вышеуказанными документами, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации по состоянию на 31.12.2008.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть».

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- единообразие и непротиворечивость принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть»;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
  - рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
  - форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
  - порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО «НК «Роснефть»;
  - методов оценки активов и обязательств;
  - правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
  - порядка контроля за хозяйственными операциями;

- иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Требования настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** обязательны для исполнения работниками ОАО «НК «Роснефть», задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в Центральную бухгалтерию ОАО «НК «Роснефть»;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА и все Приложения к настоящему документу, раскрывающие особенности его применения, являющиеся неотъемлемой частью ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** обязательны для применения **всеми работниками ОАО «НК «Роснефть»**.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2009 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся приказом ОАО «НК «Роснефть».

Инициатором внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** является Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть.

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности ОАО «НК «Роснефть», дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть» и дочерних обществ дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть» новых фактов, не имевших место ранее, в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей ***КОРПОРАТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в актуальном состоянии возлагается на начальника Управления сводной отчетности и методологии бухгалтерского учета Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей ***КОРПОРАТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в ОАО «НК «Роснефть» возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, понятия и определения относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики приводятся непосредственно в разделах описывающих методологические аспекты ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.***

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО **-** ОАО «НК «Роснефть».

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО (ДО) **–** дочерние общества ОАО «НК «Роснефть» и дочерние общества дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть».

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своих компетенций.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ (ЦАУК) **–** ОАО «НК «Роснефть», за исключением территориально удаленных структурных подразделений (представительства, филиалы).

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы ОАО «НК «Роснефть» и осуществляет их защиту в регионе присутствия ОАО «НК «Роснефть» и ДО.

ЦЕНТРАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ – Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть».

ПИР **-** проектно-изыскательские работы.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. Формирование ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** осуществляется на основе следующих допущений:

- ***ИМУЩЕСТВЕННОЙ ОБОСОБЛЕННОСТИ.*** Данное допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое

согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество (в случаях, когда договорами лизинга предусмотрен учет имущества на балансе лизингополучателя).

- ***НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.*** Требование означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- ***ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.*** Это требование означает, что внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.
- ***ВРЕМЕННОЙ ОПРЕДЕЛЕННОСТИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***, совершаемых в Обществе. Это требование предполагает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения Общества обязаны своевременно представлять в Центральную бухгалтерию первичные документы. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения обязаны своевременно регистрировать все необходимые документы в КИС R\3 и предоставлять в Центральную бухгалтерию первичные документы в соответствии с графиком документооборота Приложение 3. Схема документооборота.

В случае несвоевременного предоставления документов, структурные подразделения в установленном порядке предоставляют в Центральную бухгалтерию служебную записку с обоснованием причин несвоевременной передачи документов, за подписью руководителя структурного подразделения.

3.1.2. Под учетной политикой понимается совокупность принятых способов ведения бухгалтерского учета:

- первичного наблюдения фактов хозяйственной деятельности;
- стоимостного измерения фактов хозяйственной деятельности;
- текущей группировки фактов хозяйственной деятельности;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности (это означает, что Общество разграничивает в учете затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, затраты на капитальные вложения и финансовые вложения, соотнесение доходов и расходов и т.д.);
- способы погашения стоимости активов;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- способы применения системы регистров бухгалтерского учета;
- организация документооборота;

- инвентаризация;
- способы обработки информации;
- иные соответствующие способы и приемы.

3.1.3. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

3.1.4. В соответствии с Законом №129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» Руководитель Общества является ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Главный бухгалтер Общества осуществляет общее руководство Центральной бухгалтерией.

Первый заместитель главного бухгалтера отвечает за организацию работы Центральной бухгалтерии, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: управление учета хозяйственных доходов и расходов аппарата управления, управление централизованных операций.

Заместитель главного бухгалтера Центральной бухгалтерии осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: управление учета коммерческих операций, управление учета реализации товарно-материальных ценностей.

Заместитель главного бухгалтера Центральной бухгалтерии отвечает за достоверное формирование консолидированной (сводной) отчетности по US GAAP и РСБУ, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: управление международной отчетности, управление сводной отчетности и методологии бухгалтерского учета.

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Основными видами деятельности являются:

Таблица 1
Основные виды деятельности

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	**Производство и реализация:**
1.1	**Нефти**
1.2	**Газа**
1.3	**Нефтепродуктов**
1.4	**Продукции общественного питания**
2	**Торговля (перепродажа):**
2.1	**Нефтью**
2.2	**Газовым конденсатом**
2.3	**Газом**
2.4	**Нефтепродуктами**
2.5	**Прочими товарами**
3	**Оказание посреднических услуг:**
3.1	**В части реализации нефти**
3.2	**В части реализации нефтепродуктов**
3.3	**В части реализации газа**
3.5	**В части закупок МТР**
3.6	**Прочие посреднические услуги**
4	**Оказание прочих услуг:**
4.1	**Предоставление во временное пользование имущества**
4.2	**По корпоративному управлению**
4.3	**Предоставление прав пользования на программные продукты и комплексное информационное обслуживание**
4.4	**Услуги по распространению знаний**
4.9	**Прочие услуги, оказываемые на регулярной основе**

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется по централизованной системе учета структурным подразделением – Центральной бухгалтерией и бухгалтериями Представительств ОАО «НК «Роснефть».

Структура бухгалтерской службы Общества приведена в Приложение 1. Структура бухгалтерской службы.

3.3.2. Представительства и их структура утверждается отдельными организационно – распорядительными документами:

- Приказ о создании Представительства;
- Положение о Представительстве

Общество имеет Представительства на территории РФ и на территории иностранных государств. Представительства не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют в соответствии с положениями о них. Утверждение положений о представительствах, внесение в них изменений и дополнений осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (президентом).

Таблица 2
Список представительств

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАИВТЕЛЬСТВ НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ		
Представительство в ЯНАО	Форма №1 «Баланс» с расшифровкой по строкам баланса; Форма №4 «Отчет о движении денежных средств» с расшифровкой; Смета затрат представительства, сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии); Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал); Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	Устанавливаются распоряжением по Центральной бухгалтерии главным бухгалтером Общества
Представительство в ХМАО		
Представительство на Северном Кавказе		
Представительство в Ставропольском крае		
Представительство в Республике Коми		
Представительство на Дальнем Востоке		
Представительство в Приморском крае		
Представительство в Хабаровском крае		
Представительство в Архангельской области		
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИЕСЯ НА ТЕРРИТОРИИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ		
Представительство в Европе (расположено в Австрийской республике г. Вена)	Отчет об исполнении сметы затрат	
Представительство в Азиатско-		

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАИВТЕЛЬСТВ НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
Тихоокеанском регионе (расположено в г.Пекин)		

Представительства Общества выделены на отдельный баланс (полный, с незаконченным финансовым результатом) на котором учитывается их имущество.

В целях обеспечения достоверности учетных данных и своевременности формирования бухгалтерской отчетности Общества, организации контроля по исполнению порядка закрытия учетных процессов ответственные сотрудники бухгалтерских служб Представительств Общества представляют в Центральную бухгалтерию комплект форм отчетности в соответствии с перечнем и сроками, установленными в распоряжении по ЦБ главным бухгалтером.

Кроме указанных в Таблице №2 форм отчетности, руководители представительств ежеквартально в сроки и по формам, утвержденным приказом по Обществу, представляют отчеты о деятельности представительств в соответствующие структурные подразделения.

3.3.3. Бухгалтерский учет Общества ведется с использование программного продукта **SAP R/3 - корпоративная информационная система R/3, далее КИС R/3**:

- 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, включенных в ***РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ОБЩЕСТВА*** – Приложение 2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3.

3.3.4. В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, учетные записи производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

3.3.5. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) бухгалтерии.

В случаях, когда для оформления хозяйственных операция предусмотрены утвержденные в установленном порядке унифицированные формы первичных учетных документов, Общество использует эти формы для составления первичных документов бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности,

не предусмотренные альбомами унифицированных форм приведены в: Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

3.3.6. Схема действующей в Обществе системы документооборота приведена в: Приложение 3. Схема документооборота.

При выполнении учетных функций и решении задач анализа бухгалтерской отчетности Обществом используются сводные регистры бухгалтерского учета, являющиеся выходными формами применяющейся Обществом автоматизированной системы КИС R/3.

Формы регистров (выходных форм, отчетов), формируемые в корпоративной информационной системе КИС R/3 для внутренней бухгалтерской отчетности приведены в: Приложение 4. Формы выходных регистров автоматизированной системы R3.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью (в т.ч. электронной) лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Внесение исправления в регистры бухгалтерского учета производится на основании справки лица, ответственного за проведение документа в системе КИС R/3, с указанием периода, суммы и причины ошибки.

3.3.7. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Функции внутреннего контроля в Обществе возложены на Контрольно–ревизионное управление ОАО «НК «Роснефть».

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49, инвентаризации подлежит все имущество Обществ, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств.

3.4.2. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

3.4.3. Плановая инвентаризация проводится:

Таблица 3
Периоды проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Основные средства (объекты недвижимости)	не реже одного раза в 2 года, не ранее 1 октября	
Основные средства (движимое имущество)	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Давальческие материалы, находящиеся на ответственном хранении и товары, принятые на комиссию	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Нематериальные активы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Геологоразведочные активы; Капитальные вложения в геологоразведочные активы; прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Товары; Материалы, кроме давальческих материалов, находящихся на ответственном хранении; Полуфабрикаты; Готовая продукция; Незавершенное производство;	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года (с учетом особенностей в гр. Примечание)	Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов по заводам – переработчикам производится ежемесячно на основании предоставляемых контрагентами актов сверок поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков нефтепродуктов, принадлежащих Обществу, по каждому договору и контрагенту. Инвентаризация остатков нефти для составления балансов проводится ежемесячно.
Расходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	проводится внезапно, не реже одного раза в месяц	
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года	
Ценные бумаги и прочие финансовые вложения	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с кредиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с дебиторами и по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты по привлеченным заемным средствам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Нематериальные активы, полученные в пользование	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Износ жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Арендованные основные средства (объекты недвижимости), в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то не реже одного раза в 2 года, не ранее 1 октября	
Арендованные основные средства (объекты движимого имущества), в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Резервы предстоящих расходов и платежей; Оценочные резервы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Доходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Обеспечений обязательств (выданных и полученных)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	

3.4.4. Помимо плановых инвентаризаций, в оговоренных законодательством случаях может проводиться внеплановая инвентаризация.

3.4.5. Для проведения инвентаризации в Обществе создаются инвентаризационные комиссии. Сроки проведения инвентаризаций и состав инвентаризационных комиссий утверждаются президентом ОАО «НК «Роснефть».

3.4.6. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 4
Сроки проведения сверки расчетов

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Расчеты с бюджетом по налогам	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала	
Расчеты с внебюджетными фондами	ежеквартально, по состоянию на последнее число	

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
	текущего месяца	
Расчеты с дочерними Обществами	ежемесячно, на последнее число отчетного месяца	

3.4.7. Результаты инвентаризации оформляются протоколами рабочих инвентаризационных комиссий, после чего рассматриваются и утверждаются центральной инвентаризационной комиссией. По результатам инвентаризации издается приказ ОАО «НК «Роснефть», который представляется в бухгалтерию для отражения результатов в бухгалтерском учете.

В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются 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, оприходуются 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 на издержки производства и обращения. 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. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;
- недостачи 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, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в составе прочих расходов.
- 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 суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в Обществе на прочие расходы.

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

3.5.1. Общество составляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам, утвержденным Распоряжением Президента ОАО «НК «Роснефть» № 98 от 13.10.2006 г., с последующими изменениями и дополнениями.

При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является ***ПРОМЕЖУТОЧНОЙ***.

3.5.2. Обществом также формируется ***СВОДНАЯ (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ*** в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерской отчетности и в соответствии с требованиями кредиторов консолидированная отчетность по стандартам ***US GAAP***.

Сводная (консолидированная) отчетность составляется в соответствии с принятым Стандартом Компании «Методика составления сводной бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» и ДАО в соответствии с требованиями РСБУ в среде SAP R/3» и графиком, утвержденным ***ВИЦЕ-ПРЕЗИДЕНТОМ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ».***

3.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.6.1. Нормативные документы в области бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям Стандарта Компании «Требования к локальным нормативным документам» № П3-05 СД-001, утвержденного Приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.04.2007 г. № 151.

3.6.2. В Обществе действуют следующие нормативные документы в области бухгалтерского учета:

1. Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Порядок планирования, осуществления учета и контроля представительских расходов в ОАО «НК «Роснефть» № П3-11 С-001.01 ЮЛ-00, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 276;

2. Положение о служебных командировках работников аппарата ОАО «НК «Роснефть», утвержденное распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 05.08.2004. № 55;

3. Положение об условиях оплаты труда и социальной защищенности работников аппарата управления ОАО «НК «Роснефть», утвержденное Протоколом Правления ОАО «НК «Роснефть» №50 от 14.11.2007;

4. Стандарт Компании №П2-06 СЦ-010 ЮЛ-001 «Условия и порядок представления займов дочерним, зависимым обществам ОАО «НК «Роснефть», дочерним (зависимым) обществам дочерних и зависимых обществ ОАО «НК «Роснефть», основному обществу ОАО «НК «Роснефть» и сторонним организациям»;

8. Регламент по контролю за соблюдением лимитов по услугам мобильной связи, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.01.2004 № 6;

9. Типовые формы корпоративной бухгалтерской отчетности, утвержденные Распоряжением Президента ОАО «НК «Роснефть» № 98 от 13.10.2006 г., с последующими изменениями и дополнениями;

10. Стандарт Компании №П3-07 С-008 «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения», утвержденный распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 № 90;

11. Положение «О взаимодействии структурных подразделений по вопросам квалификации расходов компании в качестве учитываемых/неучитываемых при расчете налога на прибыль» № Р3-08_S-004_R-001, утвержденное Распоряжением президента компании № 60 от 27.09.2005.

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных документов РФ и в соответствии с действующими нормативными документами Компании. При формировании ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** были использованы нормативные документы, перечисленные в Разделе 5 «Ссылки».

В настоящем разделе изложены избранные при формировании ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности.

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

4.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

К ***ОБОРУДОВАНИЮ, ВХОДЯЩЕМУ В СМЕТЫ СТРОЕК***, относятся оборудование, машины и механизмы, предусмотренные в проектах и сметах на строительство новых объектов, реконструкцию, расширение и т.п.

К ***ОБОРУДОВАНИЮ, НЕ ВХОДЯЩЕМУ В СМЕТЫ СТРОЕК***, относится оборудование (движимое имущество, со сроком полезного использования более 1-го календарного года), необходимое для:

- обеспечения ввода эксплуатационных скважин и скважин другого назначения;
- замены изношенного оборудования, в том числе в рамках стратегических инвестиционных проектов;
- обеспечения ввода нефтеперерабатывающих мощностей;
- обеспечения ввода объектов нефтепродуктообеспечения.

4.1.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ

4.1.2.1. Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах используется счет 07 «Оборудование к установке». К счету 07 открываются субсчета:

- 07/1 «Оборудование, требующее монтажа, не входящее в сметы строек».
- 07/2 «Оборудование, требующее монтажа, входящее в сметы строек».

На субсчет 07/1 «Оборудование, требующее монтажа, не входящее в сметы строек» относятся фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, не входящего в сметы строек, сложившиеся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом или контрагентом – хранителем.

На субсчет 07/2 «Оборудование, требующее монтажа, входящее в сметы строек» относятся фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, входящего в смету строек, сложившиеся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом или контрагентом – хранителем.

Фактические затраты по приобретению оборудования, информация о которых поступила:

- по оборудованию, которое числиться на счете 07 «Оборудование к установке» и еще не передано в монтаж - относятся на субсчет «затраты до распределения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования (например: плата за ответственное хранение оборудования);
- по оборудованию, которое уже принято в качестве объекта основных средств (самостоятельного или в составе комплекса) – в порядке, предусмотренном пунктом 4.3.4.2.;
- затраты связанные с приобретением оборудования и возникшие до даты принятия оборудования к бухгалтерскому учету (например: сертификация оборудования, страхование грузов) относятся на субсчет «затраты до распределения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования.

4.1.2.2. Построение аналитического учета к субсчетам 07/1 и 07/2 должно обеспечивать:

- партионный учет оборудования, требующего монтажа;
- группировку затрат на приобретение оборудования по их видам (в т.ч. для целей формирования налоговой стоимости объекта);
- группировку оборудования по номенклатуре (ассортиментным позициям);
- группировку оборудования в соответствии с Корпоративным функциональным классификатором МТР [1];
- группировку оборудования по местонахождению (склады ответхранения);
- группировку оборудования по объектам капитального строительства (назначению) (требование к счету 07/2).

4.1.2.4. Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования,

[1] Корпоративный функциональный классификатор МТР № НД-ВСЕ-071, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» № 042 от 14.03.2006 г.

входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

4.1.2.5. Оборудование к установке признается в учете **на дату перехода права собственности** на приобретаемое оборудование к Обществу, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

4.1.2.6. Оборудование, право собственности, на которое перешло к Обществу до момента его поступления (приемки) Обществом или контрагентом-хранителем, принимается учету как «активы в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходуется как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходуются по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

При поступлении расчетных документов от поставщика сумма разницы между ценой оприходования оборудования и ценой поставщика относится:

- на счета 07/1, 07/2 – если партия оборудования еще не передана в монтаж,
- на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - если оборудование передано в монтаж, но еще не принято к учету в качестве основного средства;
- в порядке предусмотренном подпунктом пунктом 4.3.4.2. – если оборудование уже принято к учету на счет 01.

4.1.2.7. Приемка приобретенного оборудования к установке оформляется типовой формой N ОС-14 «Акт о приемке (поступлении) оборудования», который подписывается материально-ответственным лицом (далее - МОЛ) и членами приемочной комиссии, назначаемой распоряжением (приказом) по Обществу.

При отгрузке оборудования поставщиком не на склады Общества, а на склады Контрагента-хранителя, Общество, при получении накладной от поставщика оборудования, направляет в адрес Контрагента-хранителя **Извещение о направлении оборудования на ответхранение**[2]**.** Поступление (приемку) оборудования Контрагент-хранитель оформляет типовой формой № ОС-14 «Акт приемки оборудования» (в пределах своей компетенции заполняет реквизиты) и вместе с оригиналами отгрузочных документов и МХ-1 отправляет Обществу.

Фактической себестоимостью оборудования, приобретенного за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на его приобретение и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

4.1.2.8. Фактическими затратами на приобретение оборудования, подлежащими включению в их стоимость, являются:

[2] Форма извещения приведена в Приложении к Стандарту Компании № П3-07 С-004 «УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА И РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ»

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки (контрактная стоимость);
- стоимость услуг по транспортировке оборудования, погрузочно-разгрузочные работы;
- стоимость консультационных и информационных услуг, связанных с приобретением оборудования;
- таможенные пошлины и сборы;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование;
- стоимость страхования груза (в порядке предусмотренном пунктом 4.1.2.1).;
- проценты за пользование кредитными ресурсами, использованными на приобретение оборудования, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном в пункте 4.15.3.;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования (расходы по открытию аккредитива для приобретения оборудования; командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм; содержание заготовительно-складских подразделений; услуги по ответхранению оборудования, услуги по ведению складского учета).

4.1.3 ПЕРЕДАЧА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ В МОНТАЖ

4.1.3.1. Передача оборудования в монтаж в бухгалтерском учете отражается проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 08 «ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ» КРЕДИТ СЧЕТА 07 «ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ».***

Стоимость оборудования при списании в монтаж определяется по **себестоимости единицы учета.**

4.1.3.2. Передача оборудования в монтаж оформляется Актом приемки-передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15).

4.1.3.3. Отпуск **оборудования, требующего монтажа, не входящего в сметы строек** со складов ответхранения, производится на основании **Распоряжения на отпуск**[3] оборудования со складов ответхранения, которое выдается курирующим структурным подразделением ОАО «НК «Роснефть» на основании заявок подрядчиков (Дочерних Обществ). По получению Распоряжения на отпуск, подрядчик (Дочернее Общество), оформляет Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15) со склада ответхранения (по оформленным доверенностям).

[3] Форма распоряжения приведена в Приложении к Стандарту Компании № П3-07 С-004 «УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА И РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ»

Ежемесячно до 7 числа месяца, следующего за отчетным, по каждому объекту **оборудования, не входящего в сметы строек,** переданному в монтаж, подрядчик (Дочернее Общество) направляет по реестру в курирующее структурное подразделение ОАО «НК «Роснефть» следующий **комплект документов**:

- Акт передачи оборудования в монтаж формы ОС-15 (с обязательным указанием номера приходного документа – партии оборудования);
- Акт приема передачи основных средств формы ОС-1;
- Акт выполненных работ по монтажу оборудования формы КС-2;
- Справки о стоимости выполненных работ формы КС-3;
- Счет-фактуру на стоимость монтажных работ установленного образца.

Курирующее структурное подразделение ОАО «НК «Роснефть», согласно реестров, передает проверенные документы под роспись в Центральную бухгалтерию. На основании принятых документов в бухгалтерском учете отражается передача оборудования с ответственного хранения в монтаж, затраты по монтажу оборудования, формирование инвентарной стоимости и постановка на баланс оборудования, как отдельного объекта основных средств (Дт 08 Кт 07/1; Дт 01 Кт 08).

4.1.3.4. Отпуск **оборудования, требующего монтажа входящего в сметы строек** со складов Общества производится на основании **Распоряжения на отпуск** оборудования со складов, которое выдается Департаментом капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» на основании заявок подрядчиков (ДО). По получению Распоряжения на отпуск, подрядчик (ДО), оформляет акт передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15) по оформленным доверенностям.

Ежемесячно до 3 числа месяца, следующего за отчетным, по каждому объекту **оборудования, входящего в сметы строек,** переданному в монтаж, подрядчик (Дочернее Общество) направляет по реестру представителю Департамента капитального строительства в Представительстве ОАО «НК «Роснефть» следующий **комплект документов**:

- Акты передачи оборудования в монтаж формы ОС-15 (с обязательным указанием номера приходного документа – партии оборудования)
- Отчеты подрядчика о полученном в монтаж и использованном в строительстве оборудования по объектам строительствам.

На основании МХ-3 и **Акта приема-передачи оборудования в монтаж** (форма ОС-15) в бухгалтерском учете отражается передача оборудования со склада ответхранения на склад подрядчику (Дт 07/2 Кт 07/2) (в SAP R/3 отражается сменой аналитики). На основании **Отчета подрядчика о полученном в монтаж и использованном в строительстве оборудовании**, завизированного представителем Департамента капитального строительства в Представительстве ОАО «НК «Роснефть», в бухгалтерском учете отражается списание оборудования на объект строительства (Дт 08 Кт 07/2)**.**

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

4.2.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

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.

ОБЪЕКТ СТРОИТЕЛЬСТВА - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС – это группа основных средств, объединенных по функциональному и (или) технологическому признаку. Группа основных средств объединяется в технологический комплекс исходя из принципа рациональности.

НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО - затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.

ДОГОВОР НА СТРОИТЕЛЬСТВО - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении, по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению действующих предприятий, зданий и сооружений, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.

ОБЪЕКТ ЗАВЕРШЕННОГО КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.).

ЗАСТРОЙЩИК – юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ЗАКАЗЧИК – юридическое лицо, уполномоченное застройщиком осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ЗАКАЗЧИК-ЗАСТРОЙЩИК – юридическое лицо, совмещающее функции ***ЗАСТРОЙЩИКА*** и ***ЗАКАЗЧИКА*** по реализации инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ИНВЕСТОР – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.

ИНВЕНТАРНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.

ПОДРЯДЧИК – юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по заданию застройщика или заказчика по договору на строительство, выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации.

ПОДРЯДНЫЕ РАБОТЫ - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительные, монтажные работы по строительству зданий и сооружений, а также другие виды работ согласно договору на строительство.

АГЕНТСКИЙ ДОГОВОР – договор по которому 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.

4.2.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА

4.2.2.1. Для обобщения информации о затратах Общества по строительству объектов основных средств используется субсчет 08/3 «Строительство объектов основных средств».

4.2.2.2. Построение аналитического учета затрат по строительству объектов основных средств должно обеспечивать:

- учет затрат в разрезе объектов строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Титульным списком объектов строительства (Корпоративным реестром объектов капитального строительства[4]);
- группировку объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Единым корпоративным классификатором объектов капитального строительства;
- группировку затрат по строительству объекта в соответствии с технологической структурой затрат (предусмотрена Стандартом Компании №ПЗ-07 С-004 «Учет оборудования, требующего монтажа, и работ по капитальному строительству»);
- группировку затрат по строительству объекта для целей формирования налоговой стоимости объектов, законченных капитальным строительством.

[4] Принципы классификации объектов капитального строительства № П2-01 С-007 К-001, утвержденные Приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.12.2005г. № 249

4.2.2.3. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

4.2.2.4. Группировка объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений) производиться по следующим основаниям (справочникам):

1. ***ДО*** – группировка объектов строительства по признаку их балансовой принадлежности (принадлежности к эклуатирующему Дочернему Обществу).

2. ***ОТРАСЛЬ*** – группировка объектов строительства по принадлежности к отраслям (нефтегазодобыча, нефтепереработка, нефтепродуктообеспечение, прочее);

3. ***ПРОЕКТ*** – группировка объектов строительства по принципу принадлежности к проекту (в нефтедобыче – к месторождению, в нефтепереработке – к установке, в нефтепродуктообеспечении – к нефтебазе, автозаправочной станции;

4. ***ВИД ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ*** – группировка объектов строительства по признаку направления деятельности (бурение, промстроительство, непроизводственное строительство и т.п.);

5. ***ТИП ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ*** - подгруппа вида объектов строительства (обустройство месторождений, площадные объекты, ПИР, коммерческие узлы нефти и т.п.);

6. ***ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС*** – группировка объектов строительства по технологическому и функциональному признаку (дожимная насосная станция, установка предварительного спуска воды, нефтегазотрубопроводы, дороги и т.п.).

4.2.2.5. Вместе с уникальным порядковым номером и наименованием объекта строительства указанный перечень идентифицирующих признаков составляет **Корпоративный идентификационный код объекта строительства.**

Перечень идентифицирующих признаков объекта может быть реализован:

- посредством кодирования признаков по аналитическим справочникам;
- посредством ведения перечня аналитических признаков, которые фиксируются в **Карточке учета объекта капитальных вложений**.

Перечень указанных требований к группировке объектов строительства отражен в Стандарте Компании ***П2-01 С-007 К-001 ПРИНЦИПЫ КЛАССИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.***

Перечень объектов капитального строительства с присвоенными кодами образует **Титульный список объектов капитального строительства** (Корпоративный реестр объектов капитального строительства).

4.2.2.6. При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода объектов капитального строительства, а также авансов выданных на капитальное строительство отражаются по строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса. Данная информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.2.3 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.2.3.1. Строительство объектов в основном осуществляется Центральным Аппаратом Управления Компанией подрядным способом по агентским договорам.

4.2.3.2. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

4.2.3.3. Фактической себестоимостью объекта капитального строительства, признается сумма всех фактических затрат Общества на его создание и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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;
- 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, собственником которых является ОАО «НК Роснефть»;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном пунктом 4.15.3.;
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений. Если ликвидация временных сооружений проводиться после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных и нетитульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном в разделе 4.3.4 [5];
- прочие затраты.

4.2.3.4. 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 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.).

4.2.3.5. 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 счете 08/3 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.

[5] К временным нетитульным сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

К временным титульным сооружениям относятся крупнобюджетные временные здания и сооружения, не требующие государственной регистрации, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

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 (Дт01). 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.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды.

Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном в разделе «Последующие затраты и последующая оценка основных средств».

Материалы, полученные в результате ликвидации временных (титульных и нетитульных) сооружений приходуются по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции со счетом 91 в качестве прочих доходов.

4.2.3.6. Расходы ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» по содержанию Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» (ДКС) и Департамента технологического планирования и подготовки ПСД ОАО «НК «Роснефть» (ДТПиППСД) относятся на общехозяйственные расходы, за исключением командировочных расходов работников ДКС и ДТПиППСД, связанных со строительством **конкретных объектов**, которые прямо относятся на счет 08/3 в качестве прочих расходов по строительству.

4.2.3.7. Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства относятся учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по статье затрат «ПИР текущий».

4.2.3.8. Затраты по ПИР, проведенные для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по статье затрат «ПИР будущих лет».

Затраты по ПИР будущих лет инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

4.2.3.9. 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. Затраты на разработку групповых рабочих проектов на строительство скважин включается в стоимость в первой скважины, построенной по этому проекту, т.к. количество скважин, которые могут быть построены в рамках группового проекта, может быть любым, от одной и до общего числа скважин на определенном месторождении.

4.2.3.10. При принятии решения о консервации или окончательном прекращении строительства Общество производит окончательный расчет по этому строительству с исполнителем работ. 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).

Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов в виде:

- услуг по охране законсервированных объектов строительства;
- арендной платы за земли под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);

- платежей за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются на счет 91 в качестве прочих расходов.

4.2.3.11. Порядок принятия объектов законченных капитальным строительством описан в разделе 4.3.2. «Признание основных средств».

4.2.3.12. Порядок учета последующих затрат по объектам строительства описан в разделе 4.3.4. «Последующие затраты и последующая оценка основных средств» .

4.2.3.13. Объекты незавершенного капитального строительства, 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 стоимости, сформированной на дату списания.

4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ

4.2.4.1. Общество осуществляет строительство объектов подрядным способом по агентским договорам.

В рамках агентского договора Агент (дочернее общество) исполняет функции заказчика.

За счет Принципала (ОАО «НК «Роснефть») Агент:

- заключает от своего имени договора подряда с проектно-изыскательскими и строительными организациями, по пуско-наладочным работам и осуществляет расчеты с ними, в качестве стороны в договоре;
- осуществляет организацию использования земельных и лесных участков и участков лесного фонда, а также оформление правоустанавливающих документов для размещения объектов строительства (земле- и лесопользователем является Принципал), организует получение на имя Принципала разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов (архитектурно-промышленный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.), от имени Принципала совершает все необходимые действия, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости;
- осуществляет от имени Принципала платежи, связанные с земельными отношениями (за исключением платежей, которые Принципал обязан осуществить лично в соответствием с законодательством, например – оплату госпошлины за государственную регистрацию договоров аренды земельных и лесных участков под строительство) и платежи за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих

органов, а также платежи, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости;

- осуществляет организацию строительного процесса: надзор, технический контроль и приемку в эксплуатацию законченных строительством объектов, планирование работ (заявки в бизнес-план) и организацию конкурсных торгов на размещение заказов на выполнение работ.

4.2.4.2. Учет операций по строительству объектов у Принципала:

Для учета расчетов с Агентом по возмещаемым расходам открывается счет 76/2 «Расчеты с Агентом по возмещаемым расходам» и счет 76/3 «Расчеты с Агентом по авансам на возмещаемые расходы», которые ведутся в разрезе агентских договоров. Расчеты с Агентом по агентскому вознаграждению осуществляются на счете 60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В течении 5 дней с даты **окончания этапа** строительства, проектно-изыскательских и пусконаладочных работ Агент представляет Принципалу полный комплект документов:

- Отчет Агента об исполнении работ (с приложением первичных документов, подтверждающих фактическое выполнение работ: КС-2, КС-3, ОС-14, ОС-15) (проводка Дт 08/3 Кт 76/2);
- Акт приема-передачи первичных документов в Центральную бухгалтерию;
- Счет-фактура к Отчету Агента об исполненных объемах работ (с отражением показателей счетов-фактур, выставленных подрядчиком Агенту);
- Счет-фактура на сумму агентского вознаграждения (проводка Дт 08/3 Кт 60/2);

Отчет Агента об исполнении работ визируется директором Представительства ОАО «НК «Роснефть» и утверждается Департаментом капитального строительства ОАО «НК «Роснефть».

Проводка Дт08/3 Кт76/2 отражается в учете Принципала на дату подписания Агентом приложенных к Отчету первичных документов, подтверждающих фактическое выполнение работ: КС-2, КС-3, ОС-14, ОС-15 (момент перехода рисков от Подрядчика к Принципалу).

Расходы, связанные с использованием земельных и лесных участков для размещения объекта строительства:

- оформление и согласование землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, а также по переводу в земли промышленности земель иных категорий;
- оформление плана лесного участка и его регистрация в государственном лесном реестре;
- оформление кадастрового плана земельного участка;
- начисление арендной платы за земельные и лесные участки в период строительства;

- платы, за разработку, согласование и государственную экспертизу проектов освоения лесов (в случае, если данные расходы не формируют стоимость леса (древесины));
- платы за древесину (в случае, если данные расходы не формируют стоимость леса (древесины));
- расходов по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка,
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также расходы связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости отражаются в бухгалтерском учете Принципала на основании первичных документов, оформленных Агентом на имя Принципала, и передаваемых Агентом Принципалу по Акту приема-передачи первичных документов с приложением Отчета об исполнении поручения.

Осуществление Агентом **от имени Принципала** платежей, связанных с земельными отношениями, получением разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также платежей, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости отражается в бухгалтерском учете Принципала на основании следующего комплекта документов:

- Отчета Агента об исполнении платежей (с приложением копий подтверждающих платежных документов, с указанием в назначении платежа: «оплата по договору (счету) дата_____№_____за ОАО «НК «Роснефть»);
- Акт приема-передачи первичных документов.

4.2.4.3. Учет операций по строительству объекта у Агента:

Для учета расчетов с Принципалом по возмещаемым расходам открывается счет 76/2 «Расчеты с Принципалом по возмещаемым расходам» и счет 76/3 «Расчеты с Принципалом по авансам на возмещаемые расходы», которые ведутся в разрезе агентских договоров. Расчеты с Агентом по агентскому вознаграждению осуществляются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

4.2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ СКВАЖИН

4.2.5.1. Работы по строительству скважин осуществляются буровой организацией, выступающей в роли подрядчика, выполняющей работы по договору с Обществом под авторским контролем проектной организации.

Учет капитальных вложений в строительство скважин осуществляется на субсчете 08/3 «Строительство объектов основных средств».

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 или КС-11[6];
- Акт приемки-передачи здания (сооружения) по форме ОС-1а.

4.2.5.2. Работы по отсыпки 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).

4.2.5.3. 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.

4.2.5.4. Подъездные пути, мосты (переправы) к новым, впервые вводимым в эксплуатацию площадям, водяные колодцы (водозаборные скважины), строительство которых **предусмотрено проектно-сметной документацией** на строительство эксплуатационных нефтяных скважин учитывается как **временные (титульные) сооружения**.

[6] В зависимости от принятого в различных регионах порядка, в состав документации, предъявляемой для регистрации собственности и получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, может входить Акт ф. КС-11 или КС-14. Если в регионе для регистрации собственности или получения разрешения применяется Акт ф.КС-11, то Общество заполняет Акт ф.КС-11 и нетиповое приложение к Акту ф.КС-11, которое должно содержать заключение и подписи Приемчной комиссии подтверждающие приемку объекта законченного строительством от подрядчика. Нетиповое приложение к Акту ф. КС-11 предоставляется в ОАО «НК «Роснефть». Если в регионе применяется Акт ф. КС-14, то Приемочная комиссия Общества расписывается непосредственно в Акте ф.КС-14, Акт ф.КС-11в этом случае не составляется.

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.

Амортизация временных (титульных) сооружений, предназначенных для временной хозяйственной и технической эксплуатации на разбуриваемых площадях, производится исходя из планируемых сроков освоения кустовых площадок согласно календарному плану производства работ с отнесением начисленных сумм амортизации на затраты по строительству скважин. Таким образом, срок эксплуатации временных (титульных) сооружений будет совпадать со временем освоения (разбуривания) площади.

Затраты, связанные с ликвидацией временных сооружений**, включенных в сметную стоимость** строительства нефтяных скважин, также списываются на **затраты по обустройству кустовых площадок.**

Устройство подъездных путей до отдельной буровой (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 подъездные пути к отдельной буровой включаются в затраты на строительство соответствующей скважины.

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.

4.2.5.5. 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.

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается в последующем перепродать;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

АМОРТИЗАЦИЯ – систематическое уменьшение 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).

4.3.2 ПРИЗНАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.2.1. Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (под этим условием понимается готовность объекта к эксплуатации и существование намерений Общества использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или для передачи в аренду);

- 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;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

4.3.2.2. Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании Акта о приеме-передаче основных средств (форма № ОС-1 или ОС-1а):

a) **по приобретаемым объектам основных средств, не требующим монтажа:**

a) **права, на которые не подлежат государственной регистрации** – на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации;

b) **права, на которые подлежат государственной регистрации** - на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации и регистрации прав собственности[7]. Если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то объект принимается к учету в качестве основного средства после регистрации прав собственности на более раннюю из дат:
   - дата получения заключения (согласования) Ростехнадзора;
   - дата подтверждения факта начала эксплуатации объекта (в порядке аналогичном указанному в пункте 4.3.2.3);

b) **по приобретаемым объектам основных средств, требующим монтажа** – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ (форма № КС-2);

c) **по объектам основных средств создаваемым хозяйственным способом** – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства);

d) **по объектам строительства** - на дату готовности объекта, **не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав**[8], при наличии следующих документов:
   - актов форма № КС-11 или КС № 14 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);

---

[7] Применяется по объектам недвижимости, по которым переход права собственности осуществляется на дату государственной регистрации.

[8] При включении таких объектов в состав основных средств Общество руководствуется принципом приоритета содержания перед юридической формой, принципом соответствия доходов и расходов, а также принимает во внимание правоподтверждающий, а не правоустанавливающий характер государственной регистрации.
По таким объектам Департамент собственности и корпоративного управления совместно с Департаментом капитального строительства представляют в Центральную бухгалтерию в срок не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным справку «Сведения по объектам основных средств **ОАО НК «РОСНЕФТЬ»**, введенным в эксплуатацию, фактически используемых для извлечения дохода и подлежащих регистрации по состоянию на 1 _____месяца 2007 года» (форма приведена в **Приложении № 5**).

- разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (ст.55 Градостроительного Кодекса РФ);
- если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то необходимо наличие заключения (согласования) этого надзорного органа. В случае, если по законченному строительством объекту, фактически эксплуатируемому не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора, то его принятие в качестве основного средства осуществляется в порядке изложенном, в пункте 4.3.2.4.

4.3.2.3. 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 или для передачи в аренду) находящиеся в запасе (на складе), учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке.

Аналогичные объекты, числящиеся в учете по состоянию на 01.01.2008г. на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» подлежат включению в состав основных средств.

4.3.2.4. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств, объекты завершенного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании акта о приеме-передаче здания (сооружения) завершенного строительством, фактически эксплуатирумого, но не оформленного разрешением на ввод объекта форма № ОС-1а (нкс).

4.3.2.4.1. Акты форма № ОС-1а (нкс) подписывает комиссия по приемке-передаче объектов завершенного строительства создаваемая приказом ОАО «НК «Роснефть».

4.3.2.4.2. Для подтверждения факта эксплуатации объектов завершенного строительства к акту форма № ОС-1а (нкс) прикладываются:

- акт приемки законченного строительством объекта форма № КС-11 или акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией форма № КС-14 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
- иные документы, составляемые для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию согласно статьи 55 Градостроительного кодекса РФ и заключения (согласования) Ростехнадзора (по опасным производственным объектам), если они оформлены на момент составления акта по форме № ОС-1а (нкс).

4.3.2.4.3. В акте форма № ОС-1а (нкс), в заключении Комиссии обязательно указывается, что объект принимается в состав основных средств при отсутствии разрешения на ввод объекта в эксплуатацию

и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, причины по которым не оформлено разрешение и планируемые сроки по оформлению разрешения.

Последующие затраты (оформление разрешения и т.д.) по объектам, принятым на основании акта № ОС-1а (нкс), учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

4.3.2.4.4. В целях формирования достоверной первоначальной стоимости объекта завершенного строительства до составления Акта форма № ОС-1а (нкс) Департамент капитального строительства (по объектам производственного строительства) Департаментом бурения, скважинных технологий и супервайзинга (по объектам бурения) совместно с Агентом проводит сверку фактической стоимости объектов завершенного строительства сформированной в оперативном учете департамента с данными бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть». По результатам сверки составляется «Справка о стоимости объекта незавершенного строительства» (форма приведена в Приложении № 5 к настоящему Положению). Центральная бухгалтерия по запросу Департамента капитального строительства, Департамента бурения, скважинных технологий и супервайзинга или Агента предоставляет справки о фактических затратах по объекту отраженных в бухгалтерском учете на дату сверки.

4.3.2.4.5. Учет объектов основных средств, по которым не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора ведется на счете 01 «Основные средства» обособлено, путем присвоения дополнительного аналитического признака.

4.3.2.4.6. По таким объектам Департамент капитального строительства ежемесячно предоставляет в Центральную бухгалтерию реестр на оформленные в течение месяца разрешения на ввод в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора, с приложением копий разрешений (заключений).

4.3.2.5. На группы однородных объектов основных средств может оформляться общая единая инвентарная карточка (форма № ОС-6а) и общий (единый) акт ввода в эксплуатацию (форма № ОС-1б).

По объектам основных средств, передаваемым в аренду, Обществом используется специальная (комбинированная) форма ОС-1, приведенная в: Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

4.3.2.6. Основные средства Общества объединяются в учете 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.

4.3.2.7. Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, а также в целях получения экономических выгод от других активов, учитываются в соответствии с п.4.3.2.8.. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

4.3.2.8. Объекты, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, за исключением объектов, перечисленных в Приложении №09, учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Объекты, перечисленные в Приложении №09, стоимостью не более 20 000 рублей, учитываются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности организуется забалансовый учет данных объектов на весь период их эксплуатации.

4.3.2.9. Технические и аппаратные средства, локальные вычислительные сети, использованные для создания в Обществе автоматизированных информационных систем учитываются в составе основных средств Общества.

Все расходы Общества, связанные с внедрением и адаптацией программных средств, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей для существующих программных продуктов, необходимых для организации учетных процессов в Обществе, учитываются в составе расходов будущих периодов. Учет таких расходов ведется пообъектно.

Неисключительные права пользования программными средствами учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.3.2.10. Катализаторы учитываются в порядке, предусмотренном Разделом 4.10.5.

4.3.2.11. При принятии к учету объектов основных средств содержащих драгоценные металлы в акте приема-передачи основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), в разделе «Краткая характеристика объекта» Комиссия по приемке-списанию основных средств[9] отражает информацию 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 Комиссией по приемке-списанию основных средств на основе аналогов (идентичные приборы схожие по своему составу и исполнению), расчетов.

На основании этих сведений в Обществе организуется учет:

- бухгалтерский учет ведется бухгалтерией в карточках ОС-6;
- оперативный учет ведется материально-ответственными лицами по местам хранения, нахождения объектов основных средств в типовых формах учетных регистров (карточки складского учета, журналы и т.п.), которые регистрируются в бухгалтерии и выдаются материально ответственным лицам под расписку. По объектам основных средств, переданным в аренду ведение оперативного учета возлагается на арендатора на основании условий договора аренда.

При списании основных средств содержащих драгоценные металлы Комиссия по приемке-списанию основных средств в Акт о списании объекта основных средств (ф. ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывает 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, содержащее 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.

[9] Комиссия по приемке-списанию основных средств создается на основании распоряжения (приказа) Руководителя Общества.

4.3.2.12. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг) признаются доходными вложениями в материальные ценности, за исключением объектов, переданных в аренду, но генерирующих доходы в пользу Арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес - концепции).

В индивидуальной бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства», с раскрытием их стоимости в пояснительной записке в случае существенности.

В бухгалтерском учете доходные вложения учитываются на счете «Основные средства» с присвоением дополнительного аналитического признака.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду или лизинг объектов, отраженных в составе основных средств, учитываются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в случае, если такие операции осуществляются на регулярной основе.

4.3.2.13. Порядок отражения операций по исполнению Инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов, приобретению оборудования требующего и не требующего монтажа, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть», приведен в: Приложение 6. Порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов и приобретению оборудования, требующего и не требующего монтажа, входящего в сметы строек, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть».

4.3.2.14. 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.

4.3.2.15. Арендованные земельные участки учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды. Определение стоимостной оценки арендованных земельных объектов, не представленной в договорах аренды, осуществляется Обществом самостоятельно на основании информации о кадастровой стоимости земельных участков.

При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных объектов отражаются в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

4.3.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.3.1. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 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 до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая расходы на страхование;
- 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);
- суммы, процентов по заемным средствам подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива в порядке, предусмотренном пунктом 4.15.3.;
- 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 данных объектов.

4.3.3.2. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте в порядке, приведенном в разделе 4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.3.3.3. Для формирования первоначальной стоимости отдельных объектов основных средств как технический счет используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Порядок учета в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» приведен в Приложении 10. Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.3.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.4.1. Первоначальная стоимость объекта основных средств после принятия его к учету может быть изменена в случаях, если:

a) проведены работы по дооборудованию (реконструкции, модернизации);

b) проведена переоценка основных средств;

c) проведены работы по частичной ликвидации;

d) проведены работы по достройке.

Если на дату приемки завершенного строительством объекта актом ф. № КС-14 или 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.), работами по переработке и вывозу бурового шлама, демонтажу шламовых амбаров, а также рекультивации шламовых амбаров, 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 форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается;
- работы по переработке и вывозу бурового шлама, включаются в проект на бурение скважин и, на основании акта ф. № ОС-3 увеличивают стоимость ранее построенных и введенных эксплуатационных скважин на кустовой площадке, на которой расположен шламовый амбар. Стоимость работ по переработке и вывозу бурового шлама распределяется между введенными эксплуатационными скважинами пропорционально сметной стоимости этих работ указанной в сметах на бурение скважин. Расчет распределения стоимости работ предоставляется в Центральную бухгалтерию Департаментом бурения, скважинных технологий и супервайзинга. Работы по демонтажу шламовых амбаров и их рекультивации, включаются в проект обустройства кустовой площадки, и на основании акта ф. № ОС-3 увеличивают стоимость ранее построенной и введенной кустовой площадки, на которой был расположен шламовый амбар. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается.

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 или 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.

4.3.4.2. 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 в Общество после принятия объекта основных средств к учету. Исходя из принципов существенности и рациональности, если такие затраты не превышают 5% от первоначальной стоимости объекта, то они оформляются бухгалтерской справкой и относятся в состав прочих расходов. При превышении 5% производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

Затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в пункте 4.3.4.1., включаются в состав прочих расходов.

4.3.4.3. На начало отчетного года Общество может осуществить переоценку групп объектов основных средств путем пересчета его первоначальной стоимости и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта, исходя из экономической целесообразности, не ухудшающей экономическое положение Общества. В случае принятия решения о проведении переоценки в отчетном году, Общество в дальнейшем проводит такую переоценку регулярно (ежегодно).

Сроки проведения переоценки, группы объектов основных средств, стоимость которых переоценивается и порядок проведения переоценки устанавливаются приказом Президента ОАО «НК «Роснефть».

С целью установления рыночных цен при проведении переоценки Общество может привлекать оценщика (в соответствии с Законом РФ от 29.07.1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»).

4.3.4.4. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Общества. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной

прибыли (непокрытого убытка), относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала Общества, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал Общества в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств, который ранее не переоценивался, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4.3.4.5. Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Аналитический учет в Обществе должен позволять формировать информацию о суммах произведенных переоценок в разрезе объектов основных средств.

4.3.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.5.1. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

4.3.5.2. Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств в Компании (Приложение № 11). Указанная Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г., сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

4.3.5.3. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету **Комиссией** созданной на основании приказа ОАО «НК «Роснефть» и указывается в актах по приему основных средств:

- №ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)";
- №ОС-1а "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)";
- №ОС-1б "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)".

Если срок полезного использования не может быть установлен исходя из требований Классификации основных средств в Компании (Приложение № 11), 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 (с учетом изменений и дополнений).

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.

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, за вычетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Срок фактической эксплуатации у продавца должен быть подтвержден записями в разделе 1 «Акта о приеме-передаче объекта основных средств» форма ОС-1.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срока полезного использования указанного объекта, определяется решением действующей в Обществе Комиссии по приемке-списанию основных средств ОАО «НК «Роснефть».

4.3.5.4. Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств[10] в результате проведенной реконструкции или модернизации. Комиссия по приемке-списанию основных средств ОАО «НК «Роснефть», предоставляет в бухгалтерскую службу Общества справку и форму ОС-3[11], с указанием оставшегося срока полезного использования в годах

[10] Имеется в виду срок полезного использования

[11] Документооборот может быть уточнен в зависимости от схемы и специфики документооборота принятого в Обществе

(для налогового учета – в месяцах). На основании этого документа и справки, предоставляемой Комиссий по приемке-списанию основных средств, исчисляется новая норма амортизации, которая будет использоваться с момента окончания работ по модернизации или реконструкции. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данный объект включен.

Порядок расчета новой нормы амортизации Обществом осуществляется по формуле:

НОРМ_АМОРТ=((ПЕРВН_СТОИМ – АМОРТ) / (ПЕРВН_СРОК – СРОК_ФАКТ)) / ПЕРВН_СТОИМ Х 100%,

где:

НОРМ_АМОРТ - Новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта основных средств;

ПЕРВН_СТОИМ – Первоначальная стоимость объекта с учетом результатов модернизации (реконструкции);

АМОРТ – Сумма амортизации по объекту до учета результатов модернизации (реконструкции)

ПЕРВН_СРОК – Первоначальный срок полезного использования, присвоенный объекту в момент его принятия к учету в качестве основного средства (в годах) с учетом изменений в сроке полезного использования по результатам модернизации

СРОК_ФАКТ – Фактический срок полезного использования объекта до момента учета результатов модернизации (реконструкции) (в годах)

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом исходя из требований Классификации основных средств в Компании (Приложение № 11), разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

4.3.5.5. Амортизация начисляется ***ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ.***

4.3.5.6. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года амортизация не начисляется, за исключением случаев использования объектов жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства для извлечения дохода. Сумма износа отражается на забалансовом счете один раз при составлении годовой отчетности.

В связи с выходом Положения о бухгалтерском учете «Изменение оценочных значений ПБУ 21/2008», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н и руководствуясь принципом соответствия доходов и расходов по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года, по которым амортизация начисляется не с начала эксплуатации, а с момента начала использования для извлечения дохода, общество может уменьшить срок полезного использования, на период когда по объекту за балансом начислялся износ. Данное изменение оценочного значения применяется перспективно.

По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет с 01.01.2007 года амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы, амортизация не начисляется, в случае если такие объекты не используются:

- в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг;
- для управленческих нужд Общества;
- для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

4.3.5.7. Согласно п.23 ПБУ 6/01 приостанавливается начисление амортизации по объекту основного средства в случае перевода его на основании приказа по Обществу:

- на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

С целью своевременного приостановления начисления амортизации по объектам, переводимым на восстановление сроком свыше 12 месяцев (консервацию свыше 3-ех месяцев), профильные департаменты обязаны своевременно подготовить Приказ о передаче основного средства на консервацию (восстановление). В приказе на передачу объектов основных средств на консервацию (восстановление) должен быть указан срок консервации (восстановления) объекта амортизируемого имущества в месяцах.

Начисление амортизации по вышеуказанным основным средствам прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было переведено на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев либо поставлено на восстановление сроком свыше 12 месяцев. При этом затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов включаются в состав прочих расходов Общества.

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 (восстановления свыше 12 месяцев). Начисление амортизации возобновляется с месяца следующего, за месяцем расконсервации объекта.

С целью своевременного возобновления начисления амортизации по объектам, возвращенным с восстановления свыше 12 месяцев (консервации свыше 3-ех месяцев) профильные департаменты обязаны своевременно подготовить Приказ о возврате основного средства с консервации (восстановления).

4.3.6 ЗАТРАТЫ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.6.1. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством:

- ремонта;
- модернизации;
- реконструкции.

4.3.6.2. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие (частичная ликвидация) и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

4.3.6.3. Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) отдельных конструктивных элементов (частей) реконструируемого объекта относится на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.3.6.4. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. 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. Затраты на ремонт признаются текущими расходами.

4.3.6.5. Общество не формирует резерв на ремонт основных средств.

4.3.7 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.7.1. 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.

Выбытие объектов основных средств в учете отражается на основании следующих первичных документов:

Таблица 5
Документальное оформление выбытия объектов основных средств

№ П/П	НАИМЕНОВАНИЕ ФАКТА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ПЕРЕЧЕНЬ НЕОБХОДИМЫХ ДОКУМЕНТОВ
1	2	3
1	Применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность: ▪ объекта основных средств; ▪ автотранспортных средств; ▪ групп объектов основных средств.	▪ Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4); ▪ Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а); ▪ Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4б)
2	Операции приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями: ▪ Продажа; ▪ Безвозмездная передача; ▪ Передача в качестве вклада в уставный капитал	▪ Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1); ▪ Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а); ▪ Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1б) ▪ Акт приема - передаче по утвержденной в ОАО «НК «Роснефть» форме

В целях стандартизации и рациональности учета выбытия объектов основных средств, в форме вклада в уставный капитал предприятия и в соответствии с положениями, установленными пунктами 29-31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пунктом 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Общество, выбытие объекта основных средств, передаваемого в форме вклада в уставный (складочный) капитал, отражает в учете следующим образом:

- Дт 76 «Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами» Кт 01 «Основные средства» в размере его остаточной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объекта основных средств, в виде разницы между остаточной стоимостью объекта и оценкой, проведенной независимым оценщиком, подлежат зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4.3.7.2. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

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

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.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств относится на прочие расходы.

4.3.7.4. Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

4.3.7.5. Порядок списания (ликвидации) основных средств осуществляется в соответствии с Положением «Порядок ликвидации (списания) ОС ОАО «НК «Роснефть», находящихся в аренде, на хранении, техническом обслуживании у дочерних обществ» №ПЗ-02 СЦ-012 Р-001.

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЙ АКТИВ – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы:

- используемый в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;
- на который у Общества имеются надлежаще оформленные документы подтверждающие:
  - существование самого актива;
  - 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.).

ПАТЕНТ – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование.

Общество является ***ПАТЕНТООБЛАДАТЕЛЕМ*** в случае приобретения исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец, любым не противоречащим законом способом, в том числе:

- по договору об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец;
- возникновения у Общества исключительного права на служебное изобретение, служебную полезную модель или служебный промышленный образец, созданные работником в связи с выполнением им своих служебных обязанностей или полученного от Общества конкретного задания;
- по договору, предусматривающему создание подрядчиком (исполнителем) изобретения, полезной модели или промышленного образца, и передачу права на получение патента и исключительных прав на эти объекты Обществу (заказчику).

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АВТОРАМ – выплаты работникам Общества исчисляемые, соразмерно выгоде, которая получена Обществом или могла бы быть им получена при надлежащем использовании объекта промышленной собственности, в случаях:

- получения Обществом патента,
- передачи Обществом права на получение патента другому лицу,
- принятия Обществом решения о сохранении соответствующего объекта в тайне или неполучения патента по поданной работодателем заявке по причинам, зависящим от работодателя.

ПОШЛИНА - платеж, взимаемый государственными органами исполнительной власти (Патентное ведомство РФ) за осуществление юридически значимых действий в размерах и порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ.

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Авторское право на базу данных[12] или программу для ЭВМ[13] в том числе содержит исключительное право на эти объекты интеллектуальной собственности, включающее в себя право осуществлять и (или) разрешать осуществление следующих действий:

- выпуск программы для ЭВМ или базы данных;
- воспроизведение программы для ЭВМ или базы данных (полное или частичное) в любой форме, любыми способами;
- распространение программы для ЭВМ или базы данных;

[12] База данных - объективная форма представления и организации совокупности данных (статей, расчетов и так далее), систематизированных таким образом, чтобы эти данные могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины (ЭВМ)

[13] Программа для ЭВМ - объективная форма представления совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств с целью получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения

- модификацию программы для ЭВМ или базы данных, в том числе перевод программы для ЭВМ или базы данных с одного языка на другой;
- иное использование программы для ЭВМ или базы данных.

Исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим путем, может быть передано автором другому лицу по договору об отчуждении исключительного права.

Программные продукты включаются в состав нематериальных активов только в случае если Обществу согласно условиям договора передаются исключительные права на программное обеспечение.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК И ЗНАК ОБСЛУЖИВАНИЯ (ДАЛЕЕ - ТОВАРНЫЙ ЗНАК) - это обозначение, служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК может быть зарегистрирован на имя юридического лица. На зарегистрированный товарный знак выдается свидетельство на товарный знак.

В качестве товарных знаков могут быть зарегистрированы словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации. Товарный знак может быть зарегистрирован в любом цвете или цветовом сочетании.

Свидетельство удостоверяет приоритет товарного знака, исключительное право владельца на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве.

Исключительное право на товарный знак действует в течение десяти лет, считая с даты подачи заявки на государственную регистрацию товарного знака в Патентное ведомство. Срок действия исключительного права на товарный знак может быть продлен на десять лет по заявлению правообладателя, поданному в течение последнего года действия этого права. Продление срока действия исключительного права на товарный знак возможно неограниченное число раз.

Лицу, на имя которого зарегистрирован товарный знак (правообладателю товарного знака) принадлежит исключительное право использования и распоряжения товарным знаком любым не противоречащим закону способом, а также запрещать либо разрешать его использование другим лицам.

ЛИЦЕНЗИЯ НА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ В ПРЕДЕЛАХ ГОРНОГО ОТВОДА является документом удостоверяющим (порождающим) исключительное право пользования недрами в границах горного отвода (ст.7 Закона РФ от 21.02.92г. № 2395-1 «О недрах»).

4.4.2 ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.2.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) объекта от других активов Общества;
- 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;
- 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;
- 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 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;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

4.4.2.2. Нематериальные активы Общества объединены в учете в следующие группы:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на селекционные достижения;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых;

- прочие нематериальные активы.

4.4.2.3. Учтенные на счете 04 «Нематериальные активы» **лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых** отражаются в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов. Данный факт раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.4.2.4. В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация Общества.

4.4.2.5. В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

4.4.2.6. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

4.4.2.7. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4.4.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.3.1. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов 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;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов.

Расходы на приведение нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включаются в их первоначальную стоимость.

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

Пошлины за поддержание в силе патента уплачиваются, начиная с третьего года, считая с даты поступления заявки, и документ, подтверждающий уплату этой пошлины, представляется в уполномоченную организацию в течение последних 2 месяцев второго года, считая с даты поступления заявки. Указанные пошлины включаются:

- в случае использования патента в производственном процессе Общества - в состав общехозяйственных расходов Общества;
- в обратном случае – в состав прочих расходов Общества.

4.4.3.3. Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты в порядке, предусмотренном в Разделе 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.4.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.4.1. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что эти расходы позволят нематериальному активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- расходы могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом нематериальных активов.

В этом случае стоимость нематериального актива увеличивается на сумму этих расходов.

4.4.4.2. Общество не переоценивает нематериальные активы.

4.4.5 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.5.1. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

4.4.5.2. Амортизация нематериальных активов начисляется ***ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ***.

4.4.5.3. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из сроков, указанных в правоустанавливающих документах. В случае, если в правоустанавливающих документах срок полезного использования не установлен, то он определяется экспертной комиссией, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества.

4.4.5.4. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта (например, исключительное право (патент) на выпуск определенного вида продукции).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

4.4.5.5. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество ежегодно проверяет наличие факторов, которые не позволяют надежно определить срок полезного использования по данным объектам. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного объекта и способ его амортизации.

4.4.5.6. Амортизация нематериальных активов начинается с первого числа, месяца следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

4.4.5.7. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.4.6 СПИСАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА

4.4.6.1. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации 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.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

4.4.7 ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.7.1. При проведении годовой инвентаризации, в конце отчетного года, Общество должно проверять нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество должно учитывать внешние и внутренние источники информации.

4.4.7.2. Далее описаны некоторые признаки, обесценения нематериальных активов:

внутренние источники:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения нематериального актива;
- в течение отчетного периода произошли или ожидаются в ближайшем будущем существенные изменения, отрицательно сказывающиеся на степени или способе использования актива.
- внутренняя отчетность свидетельствует, что текущие или будущие экономические результаты использования нематериального актива окажутся хуже, чем предполагалось

внешние источники:

- в течение отчетного периода, рыночная стоимость нематериального актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- в течение отчетного периода произошли или в ближайшем будущем произойдут существенные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, которые отрицательно сказываются на положении общества;
- балансовая стоимость чистых активов общества превышает ее рыночную капитализацию.

4.4.7.3. В случае наличия признаков обесценения Общество должно сделать формальную оценку возмещаемой стоимости нематериального актива. При отсутствии признаков обесценения оценка возмещаемой стоимости не производится.

Возмещаемая стоимость - это наибольшее значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования:

- **Чистая продажная цена** – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленную на общих условиях, за вычетом прямых затрат от выбытия;
- **Ценность использования** – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

4.4.7.4. В случае превышения возмещаемой стоимости над балансовой (остаточной) стоимостью нематериального актива резерв под обесценение не создается.

В случае превышения балансовой (остаточной) стоимости нематериального актива над возмещаемой – на разницу создается резерв под обесценение. В бухгалтерском учете создание резерва отражается проводкой дебет счета 91 «Прочие расходы» кредит счета 04 «Нематериальные активы», субсчет «Резерв под обесценение нематериальных активов».

Если в последующие отчетные периоды нематериальный актив, по которому был создан резерв под обесценение, выбывает, то соответствующая сумма резерва под обесценения подлежит списанию на прочие доходы.

Если в последующие отчетные годы при проведении проверки на обесценение балансовая (остаточная) стоимость нематериального актива с учетом ранее созданного резерва окажется ниже возмещаемой стоимости, то соответствующие суммы резерва подлежат списанию на прочие доходы.

4.4.7.5. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом сумм начисленной амортизации и сумм резерва под обесценение. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются суммы резерва в разрезе однородных групп (видов) нематериальных активов.

4.4.7.6. В случае если не возможно достоверно определить возмещаемую стоимость нематериального актива, то необходимо провести оценку возмещаемой стоимости нематериального актива в составе генерирующей единицы.

Генерирующей единицей является определяемая группа активов, обеспечивающая приток денежных средств, который в основном независим от притоков денежных средств от других групп активов.

Резерв под обесценение нематериального актива признаются во всех случаях, когда балансовая стоимость генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость.

4.4.8 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

4.4.8.1. Нематериальные активы подлежат реклассификации (переводу) в товары, в случае если единовременно выполняются условия:

- нематериальный актив должен быть готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии;
- совершение сделки по продаже нематериального актива наиболее вероятно.

Большая вероятность продажи нематериального актива возникает в случае единовременного выполнения следующих условий:

- руководство приняло план продажи нематериального актива;
- начата активная программа по поиску покупателя и осуществление плана продаж;
- ожидается, что сделка купли-продажи будет признана завершенной не позднее года, после того как он будет реклассифицирован (переведен) в товары;
- действия, необходимые для выполнения плана продажи, указывают на то, что внесение в него значительных корректировок или отказ от плана мало вероятны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, нематериальный актив не подлежит реклассификации (переводу) в товары.

4.4.8.2. Амортизация прекращает начисляться с месяца следующего за месяцем реклассификации (перевода) нематериального актива в товары.

4.4.8.3. Если по нематериальному активу был создан резерв под обесценение, то в момент реклассификации нематериального актива в товары он подлежит переводу на счет 15 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

4.4.8.4. После реклассификации нематериальный актив учитывается в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов.

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

4.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР) – обобщающее понятие, включающее НИР и (или) ОКР.

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ РАБОТА (НИР) – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.

ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ РАБОТ (НИР) – договор, предметом которого могут быть только научные исследования. Предполагается, что по результатам данных работ могут быть получены экономические выгоды, использование которых будет приносить доходы Обществу в будущем.

ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКАЯ РАБОТА (ОКР) – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий.

ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ РАБОТ (ОКР) – договор, предметом которого является разработка образца нового изделия и конструкторской документации к нему или разработка новой технологии. Обычно ОКР завершаются созданием опытного образца изделия и рабочей документации, необходимой для производства созданных изделий. Примерами работ, относимых к ОКР, являются:

- проектирование, конструирование и испытание опытных образцов и моделей;
- разработка инструментов, технологической оснастки, матриц и штампов с использованием новой технологии;
- проектирование, конструирование и эксплуатация экспериментальных установок;
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

ИЗОБРЕТЕНИЕ – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение.

ОПЫТНЫЙ ОБРАЗЕЦ – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки

правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства.

ОХРАНОСПОСОБНЫЙ (ПАТЕНТОСПОСОБНЫЙ) ОБЪЕКТ – объект, обладающий совокупностью свойств технического решения, без наличия которых он не может быть признан изобретением на основе действующего законодательства. Если объект соответствует условиям охраноспособности, то от имени государства осуществляется выдача охранных документов – патентов.

4.5.2 КВАЛИФИКАЦИЯ РАБОТ В КАЧЕСТВЕ НИОКР

4.5.2.1. Критериями квалификации затрат Общества в качестве расходов на НИОКР являются:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

В большинстве случаев, затраты на выполнение НИР должны учитываться в составе прочих расходов, поскольку (исходя из определения), научно-исследовательские работы являются работами, носящими теоретический характер, и предполагается, что по результатам данных работ не могут быть получены активы, использование которых будет приносить экономическую выгоду и использование которых в производстве и управленческих нуждах можно будет продемонстрировать (т.е. результаты НИР не соответствуют критериям признания затрат в качестве расходов на НИОКР). Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы[14].

Однако если в отдельных случаях, результаты НИР отвечают критериям квалификации НИОКР, то затраты по их проведению учитываются в общем порядке, предусмотренном для НИОКР.

Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы[15].

[14] Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

[15] Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

4.5.2.2. Не относятся к НИОКР работы, связанные с:

- освоением природных ресурсов, геологической разведкой и доразведкой, освоением месторождений и другими подготовительными работами в добывающих отраслях;
- пусковыми работами по подготовке и освоению новых организаций, цехов, отдельных агрегатов;
- подготовкой и освоением продукции, не предназначенной для массового либо серийного производства (такие расходы относятся на себестоимость индивидуального заказа);
- совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, дизайна и иных эксплуатационных качеств, выполняемыми в ходе производственно-технологического процесса;
- выполнением НИОКР по заказам сторонних организаций в соответствии с заключенными с ними договорами подряда.

4.5.3 ПРИЗНАНИЕ НИОКР

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

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

4.5.3.3. Виды НИОКР представлены на рис.1.

Рис. 6. Виды результатов НИОКР в бухгалтерском учете

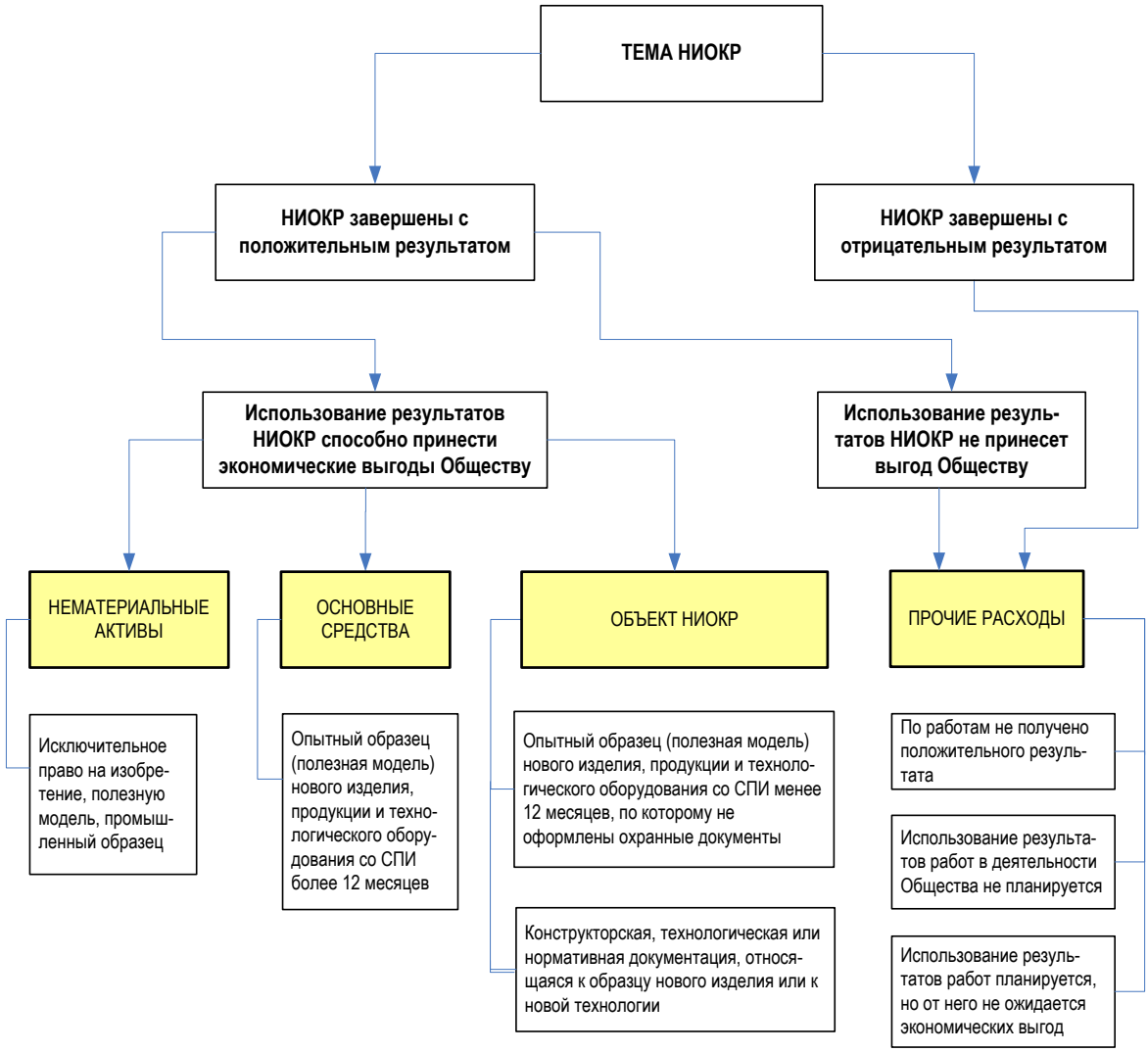

Рис. 1 Виды результатов НИОКР в бухгалтерском учете

4.5.3.4. Положительным результатом НИОКР для целей бухгалтерского учета является:

- конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования превышающего 12 месяцев;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев;
- исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

Конструкторская, технологическая документация и опытные образцы, изготовленные на основании этой документации, являются результатом опытно-конструкторских работ.

Опытные образцы являются техническими средствами, предназначенными для экспериментальной отработки на них анализируемых принципов создания новой техники и технологии, проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства. Если Общество планирует использовать опытный образец более 12 месяцев, то опытный образец признается объектом основных средств и учитывается в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Квалификация объекта учета НИОКР производится специально назначаемой комиссией.

4.5.3.4. Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата признаются прочими расходами отчетного периода.

4.5.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НИОКР

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

В состав расходов по НИОКР включаются:

- суммы, уплачиваемые подрядной организации за услуги, связанные с выполнением работы по НИОКР;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую оказывались услуги;
- стоимость материалов, используемых при выполнении работ по НИОКР;
- стоимость оборудования и специальной оснастки, предназначенной для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении работ по НИОКР;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением работ по НИОКР;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении работ по НИОКР по трудовому договору, а также отчисления на социальные нужды от сумм этих выплат;
- иные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по НИОКР.

4.5.4.2. Все расходы на НИОКР предварительно учитываются на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.5.4.3. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект – совокупность расходов по выполненной работе (теме), результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества или для предоставления прав пользования результатами НИОКР на возмездной основе.

4.5.5 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ ПО НИОКР

4.5.5.1. Расходы по объекту НИОКР, произведенные после завершения работ и определения конечного результата, признаются в составе текущих расходов по мере их возникновения за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что эти расходы позволят объекту НИОКР принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- расходы могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом НИОКР.

В этом случае первоначальная стоимость объекта НИОКР увеличивается на сумму этих расходов.

4.5.6 СПИСАНИЕ НИОКР

4.5.6.1. Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

4.5.6.2. Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

4.5.6.3. В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

4.5.7 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

4.5.7.1. Затраты по незавершенным НИОКР, а так же объекты НИОКР удовлетворяющие критериям признания п. 4.5.3.1. в виде: а) конструкторской, технологической или нормативной документации, относящейся к образцу нового изделия или к новой технологии; б) опытного образца (полезной модели) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев, по которому не оформлены охранные документы отражаются в бухгалтерском балансе по статье «прочие внеоборотные активы».

4.6 ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ

4.6.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЙ АКТИВ – это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр и технологические проектные документы.

Различают следующие виды геологоразведочных активов:

- Права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Лицензии на добычу полезных ископаемых признаются нематериальными активами;
- Результаты геологоразведочных работ;
- Технологические проектные документы.

ЛИЦЕНЗИИ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ НЕДР ИЛИ ЛИЦЕНЗИИ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ НЕДР И ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ - документ, удостоверяющим право ее владельца на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока при соблюдении владельцем заранее оговоренных условий. Лицензия удостоверяет право проведения работ по геологическому изучению недр, разработки месторождений полезных ископаемых, использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, использования недр в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, образования особо охраняемых геологических объектов, сбора минералогических, палеонтологических и других геологических коллекционных материалов. Лицензии могут предоставляться на несколько видов пользования недрами.

Стоимость лицензии на право пользования недрами включает все сопутствующие получению данной лицензии затраты. В частности, к таким расходам относятся:

- Расходы по предварительной оценке запасов;
- Расходы на составление и уточнение проекта геологоразведочных работ;
- Расходы на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта освоения месторождения;
- Плата за геологическую информацию о недрах;
- Сбор за участие в конкурсе (аукционе);
- Сбор за выдачу лицензии;
- Стартовый размер разовых платежей за пользование недрами (ст. 40 Закона РФ «О недрах»);
- Плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологический, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69;
- Консультационные, юридические и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением лицензий;
- Расходы по оплате окончательного размера разового платежа за пользование недрами (ст.40 Закона РФ «О недрах»).

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ - представляют собой комплекс геологических, геофизических и геохимических работ для выявления, перспективной оценки месторождений нефти и газа и геолого-экономической оценки их запасов в недрах.

Различают 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;
- Работы, связанные с опорным, параметрическим и структурным бурением;
- Работы, связанные с бурением поисковых и разведочных скважин;
- Прочие виды геологоразведочных работ.

К прочим видам геологоразведочных работ относятся:

- Формирование моделей месторождений;
- Экологический мониторинг состояния месторождений (обследование верхней части разреза, родников, водозаборов);

- Формирование геологических отчетов по месторождениям при сдаче лицензий на разработку месторождений (в случае их подготовки силами сторонних подрядчиков);
- Формирование и уточнение проектов поисково-разведочных работ, проектов доразведки месторождений;
- Формирование отчетов по результатам бурения параметрических и опорных скважин;
- Подсчет баланса запасов нефти, газа по месторождениям;
- Оценка запасов после получения лицензии на геологическое изучение или добычу недр;
- Формирование программы геологоразведочных работ на период;
- Плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологический, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69;
- Приобретение геологической информации после получения лицензии на геологическое изучение или добычу недр;
- Составление технико-экономического обоснования величин коэффициентов извлечения нефти (ТЭО КИН);
- Анализ керна и пластовых флюидов (если данные работы проводяться не в период бурения скважин);
- Прочие тематические работы.

К ***ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ ПРОЕКТНЫМ ДОКУМЕНТАМ*** относятся:

- Проекты пробной эксплуатации месторождений;
- Технологические схемы опытно-промышленной разработки;
- Технологические схемы разработки и дополнения к ним;
- Проекты разработки месторождений и дополнения к ним;
- Уточненные проекты разработки месторождений;
- Анализы разработки;
- Авторские надзоры разработки.

Подробный порядок учета геологоразведочных активов изложен в Стандарте Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения», утвержденном Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005г. № 90.

ГЕОГРАФИЧЕСКИЙ СЕГМЕНТ ПО МЕСТАМ РАСПОЛОЖЕНИЯ АКТИВОВ – географические регионы по местонахождению активов Общества, имеющих сходные оценки по подверженности рискам и получению прибылей. Перечень географических сегментов по местам расположения активов Общества и входящих в них месторождений приведен в Приложении №10 к Стандарту Компании № П3-07 С-008 «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных документов на разработку месторождения».

4.6.2 ПРИЗНАНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.2.1. Затраты, понесенные Обществом на предпроизводственных этапах (приобретение прав пользования участком недр, геологоразведочные работы и подготовка проектно-технологической документации) должны быть соотнесены с доходами, которые будут получены Обществом на этапе добычи нефти и газа на данных участках.

При соотнесении затрат, понесенных на этапе геологоразведочных работ, с доходами на этапе добычи Общество исходит из принципов учета по методу полных затрат, который предусматривает ***КАПИТАЛИЗАЦИЮ ВСЕХ ЗАТРАТ***, возникающих в ходе разведки нефти и газа. Этот метод исходит из предположения, что затраты на работы по разведке запасов на участках, оказавшихся бесперспективными, также необходимы для открытия запасов, как и затраты на разведку недр, давшие прирост доказанных запасов углеводородов.

4.6.2.2. Капитализированные затраты по разведке определенного участка недр приводят к созданию геологоразведочного актива.

4.6.2.3. Не приводят к созданию геологоразведочного актива:

- затраты, связанные с процедурой приобретения лицензий, в случае, если Общество по результатам конкурса не заключает лицензионное соглашение на право пользования участком недр или принято решение об отказе участия в конкурсе. Такие затраты списываются на прочие расходы.
- затраты связанные с бурением разведочных/поисковых скважин, в случае если по результатам бурения получен промышленный приток нефти и такие скважины переведены в состав эксплуатационных или будут использоваться в других целях (создание добычного актива). Такие затраты учитываются в порядке установленном для основных средств.
- затраты связанные с проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на новый горизонт (освоение недр в глубь), в случае если по результатам выхода на новый горизонт получен промышленный приток нефти. Такие затраты увеличивают стоимость эксплуатационной скважины (добычного актива).
- затраты по содержанию законсервированных разведочных/поисковых скважин. Такие затраты учитываются обособленно и списываются на прочие расходы.
- затраты связанные с доразведочными работами, проводимыми на введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождениях (кроме затрат по бурению разведочных/поисковых скважин и затрат по подготовке технологических проектных документов). Такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи нефти и газа. Затраты по бурению разведочных/поисковых скважин и затраты по подготовке технологических проектных документов на введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождениях учитываются в аналогичном порядке как и по разведке не исследованных участков.

- затраты на хранение геологической информации (услуги по хранению керна в спец.учреждении), затраты на оцифровку результатов геологоразведочных работ (ГРА). Такие затраты признаются: а) у недропользователя - расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи нефти и газа, б) у дочерних обществ осуществляющих услуги по добыче нефти и газа - затраты являются возмещаемыми в рамках агентского договора на геолого-разведочные работы.
- затраты по подготовке и составлению ежегодной государственной статистической отчетности, составляемой недропользователями в соответствии со ст.32 Закона РФ «О недрах» для целей ведения государственного баланса запасов полезных ископаемых и государственного кадастра месторождений. Такие затраты принимаются к учету в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов.
- затраты по проведению аудита запасов для целей составления финансовой отчетности по международным стандартам не признаются в качестве геологоразведочного актива и учитываются в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов.
- затраты, связанные с оформлением планов горных работ. Такие затраты относятся на управленческие расходы.
- затраты, связанные с подготовкой интегрированных проектов по разработке месторождений и авторских надзоров к ним. Такие затраты относятся на управленческие расходы.

4.6.2.4. Инвентарным объектом геологоразведочных активов являются:

- в части прав пользования недрами – лицензии на геологическое изучение недр, а также лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых;
- в части результатов геологоразведочных работ - результат (оформленный в виде отчета) по выполнению отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр;
- в части технологических проектных документов – отдельный технологический проектный документ (проект пробной эксплуатации месторождения, технологическая схема опытно-промышленной разработки, технологическая схема разработки месторождений, уточненные проекты разработки месторождений, анализы и авторские надзоры разработки, проектные технологические документы на добычу и утилизацию подземных вод).

4.6.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ И ПОРЯДОК УЧЕТА

4.6.3.1. Геологоразведочные активы, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов оцениваются по фактическим затратам. Не включаются в фактические затраты на приобретение, создание геологоразведочных активов общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением или созданием геологоразведочных активов.

4.6.3.2. Затраты на содержание участка недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы производится без привязки к объектам капиталовложений, которыми являются отдельные виды работ, лицензии, отдельные технологические проектные документы или скважины. Учет затрат ведется в разрезе лицензируемых участков недр, на которых ведется геологоразведка, и по видам расходов.

К затратам на содержание участков недр, на которых осуществляется геологоразведка относятся:

- Затраты на компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов;
- 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 (ст.43 Закона РФ «О недрах»);
- Расходы на оформление (переоформление) горных отводов на добычу нефти и газа;
- Расходы на оформление (переоформление) горных отводов на добычу подземных вод;
- Прочие расходы, связанные с содержанием участка недр.

Затраты, связанные с содержанием участка недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, включаются в стоимость объектов капиталовложений по геологоразведочным работам на соответствующем участке недр пропорционально их фактической накопленной стоимости (аналогично порядку включения прочих расходов по строительству в инвентарную стоимость объектов).

Затраты, связанные с содержанием участка недр на месторождениях, введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных, относятся на расходы по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость добычи нефти и газа.

4.6.3.3. В бухгалтерском учете затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов учитываются на счете **08**** «Капитальные вложения в геологоразведочные активы» по технологической структуре затрат:

- приобретение прав пользования недрами;
- геологоразведочные работы;
- бурение разведочных/поисковых скважин;
- содержание участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы;
- подготовка технологических проектных документов.

Учет затрат на субсчете **08**** «Капитальные вложения в геологоразведочные активы» ведется также в разрезе лицензионных участков (месторождений) и объектов капиталовложений

(лицензий; отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр; отдельного технологического проектного документа).

4.6.3.4. Бухгалтерский учет геологоразведочных активов осуществляется на субсчете **06/1** «Геологоразведочные активы». Аналитический учет по субсчету **06/1** ведется по отдельным инвентарным объектам геологоразведочных активов. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать получение информации о наличии геологоразведочных активов по их видам и по лицензионным участкам (месторождениям), по которым получены объекты ГРА (права пользования, результаты геологоразведочных работ, технологические проектные документы).

В бухгалтерской отчетности (форме № 1) геологоразведочные активы, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по отдельной строке 147 «Геологоразведочные активы».

4.6.4 АМОРТИЗАЦИЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.4.1. Амортизация геологоразведочных активов осуществляется способом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации) исходя из следующих сроков:

- по лицензиям на геологическое изучение недр - исходя из срока действия лицензии;
- по результатам геологоразведочных работ по лицензируемому участку - исходя из срока 3 года (указанный срок установлен на основании среднего значения периода, который проходит от окончания геологоразведочных работ до начала промышленной эксплуатации месторождения);
- по технологическим проектным документам по лицензируемому участку - исходя из срока действия технологического проектного документа.

4.6.4.2. Ежемесячные амортизационные отчисления определяются по следующей формуле:

$$Ам. = \text{Фактический объем добычи нефти, попутного и природного газа, газового конденсата за месяц на всех месторождениях географического сегмента, к которым относится ГРА} \times \frac{\text{Первоначальная стоимость ГРА}}{\text{Объем добычи нефти, попутного и природного газа, газового конденсата указанный в проектно-технологических документах по всем месторождениям, принадлежащим к географическому сегменту, относящийся к сроку списания стоимости ГРА указанному в п.4.6.4.1.}}$$

4.6.4.3. Начисление амортизационных отчислений по объекту ГРА 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.

4.6.4.4. Начисленная амортизация геологоразведочных активов включается в себестоимость нефти, газа природного и газового конденсата пропорционально фактическим объемам добычи этих продуктов.

4.6.5 ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.5.1. Ежегодно, в конце отчетного года, Общество должно проверять геологоразведочные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество должно учитывать внешние источники информации.

4.6.5.2. Далее описаны некоторые признаки, указывающие на возможность возникновения убытка от обесценения геологоразведочных активов:

- период, в течение которого Общество обладало правами разведывательных работ на определенном участке, истек, или же истекает в ближайшем будущем, а продление его не ожидается;
- информацию о том, что дальнейшая разработка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не входит в бюджет, или не запланирована в ближайшем будущем;
- значительные изменения с неблагоприятным эффектом на основные допущения, включая цены и курсы иностранных валют, лежащие в основе одобренных бюджетов или планов на дальнейшую разработку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что было принято решение не проводить разработку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что Общество предполагает реализовать актив по неблагоприятной цене;
- информация о том, что Общество не ожидает, что признанные активы, возникающие в связи с разработкой и оценкой минеральных ресурсов, способны быть восстанавливаемыми при успешной разработке определенного участка, или в результате их продажи.

4.6.5.3. В случае наличия любого из этих показателей Общество должно сделать формальную оценку возмещаемой суммы. Если не существует признаков существования потенциального убытка от обесценения, данный стандарт не требует от Общества проводить формальную оценку возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма - это наибольшое значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования:

- **Чистая продажная цена** – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленную на общих условиях, за вычетом прямых затрат от выбытия;
- **Ценность использования** – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

При этом возмещаемая сумма должна оцениваться применительно не к отдельному объекту ГРА, а к генерирующей единице, к которой принадлежат геологоразведочные активы.

Генерирующей единицей является совокупность геологоразведочных и добычных активов Общества по географическому сегменту, выделяемому по местам расположения активов.

В силу того, что приток денежных средств от продолжающегося использования геологоразведочных активов прямо зависит от притока денежных средств, производимых добычных активами, оцениваются будущие притоки денежных средств от добычных и геологоразведочных активов вместе взятых.

Убытки от обесценения геологоразведочных активов признаются во всех случаях, когда балансовая стоимость генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения формируют финансовые результаты отчетного года и относятся в состав прочих расходов.

4.6.6 ВЫБЫТИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.6.1. Геологоразведочные активы подлежат списанию:

- права пользования недрами - в момент сдачи лицензии на геологическое изучение недр (на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Остаточная стоимость такого актива включается в прочие расходы;
- геологоразведочные работы - после полного погашения их стоимости, либо в случае признания убытка от обесценения стоимости этих активов в размере 100% их остаточной стоимости;
- технологические проектные документы – по окончании срока действия технологического проектного документа. Остаточная стоимость такого актива включается в прочие расходы.

4.6.6.2. В случае если после разведки недр на участке Общество не получает права на добычу разведанных запасов (либо если Общество принимает решение отказаться от добычи), и геологическая информация и / или разработанные технологические проектные документы передаются обладателю права на добычу полезных ископаемых по договору об

уступке прав пользования, остаточная стоимость геологоразведочного актива списывается как расходы по продаже активов.

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ) – это активы, которые:

- предназначены для использования в качестве сырья, материалов и др. для производства продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначены для продажи (товары);
- предназначены для управленческих нужд Общества.

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

ТОВАРЫ являются частью материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

НЕ ОТНОСЯТСЯ К МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАПАСАМ активы, характеризуемые как незавершенное производство.

4.7.2 ПРИЗНАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов при условии, если они соответствуют определениям, указанным в разделе 4.7.1.

4.7.2.2. Единицы бухгалтерского учета МПЗ указаны в пункте 4.7.4.1.

4.7.3 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.3.1. При первоначальном признании материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

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

4.7.3.3. Товары, реализуемые Обществом в розницу и через сеть общественного питания, учитываются по продажным ценам с отдельным учетом торговой наценки.

4.7.3.4. При отражении операций, связанных с приобретением МПЗ и других активов указанных в следующем абзаце в качестве технического счета используется счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»***.

Счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** используется для формирования фактической себестоимости следующих активов:

- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом информационных технологий ОАО «НК «Роснефть» для нужд Центрального аппарата;
- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом материально-технических ресурсов для капитального строительства;

- товаров (нефть, стабильный газовый конденсат, газ, нефтепродукты), закупаемых для перепродажи;
- сырья (нефть), закупаемого для переработки;
- услуг, связанных с приобретением нефти, стабильного газового конденсата, газа.

По кредиту счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** в корреспонденции с дебетом счетов учета вышеуказанных активов отражаются хозяйственные операции, связанные с принятием активов к учету:

- в случае, когда на момент поступления активов счет поставщика зарегистрирован в системе R/3 – по фактической себестоимости (стоимости, указанной в счете);
- в случае, когда на момент поступления активов счет поставщика не зарегистрирован в системе R/3 (неотфактурованные поставки) - по цене, установленной договором (данные формируются из заказа на поставку). После поступления счета, на сумму отклонения между плановой и фактической себестоимостью, стоимость актива, по которой он принят к учету корректируется. Таким образом, формируется фактическая себестоимость актива.

Если счет на активы поступает в следующем году после принятия к учету, то:

а) стоимость актива не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных активов и их стоимостью в расчетных документах списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

   - уменьшение стоимости актива отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
   - увеличение стоимости актива отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

По дебету счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** в корреспонденции с кредитом счета ***60 «РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ»*** отражается фактическая себестоимость активов (стоимость, указанная в счете).

Для материалов, оборудования и основных средств, закупаемых ДМТР, ДХО, ДИТ, кредитовое сальдо соответствующих субсчетов счета 15 показывает неотфактурованные поставки, дебетовое сальдо – материалы в пути. Последним днем месяца эти обороты закрываются через технический перерасчетный счет ПМ/ПС («Поступление материалов/поступление счетов») на технические

балансовые счета 0799999900, 0804109900, 1099999900. При этом аналитический учет на счете 15 сохраняется, а сальдо счета 15 становится равным нулю. Первым днем следующего месяца данные проводки сторнируются.

Для нефти, стабильного газового конденсата, газа, нефтепродуктов и услуг по заготовлению нефти, стабильного газового конденсата, газа – при соблюдении установленных процедур обработки информации, сальдо соответствующих счетов на конец периода равно нулю.

Счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** не используется для распределения суммы транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включаются в фактическую стоимость материалов.

Порядок учета в системе КИС R/3 с использованием счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** регламентирован в Положении «Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»,*** приведенном в Приложение 10. Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.7.3.5. Материалы и товары, находящиеся в пути, не поступившие в Общество, но на которые к Обществу перешло право собственности принимаются к учету на счет «Материалы» или «Товары» обособленно.

4.7.3.6. Материально - производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

4.7.3.7. Возвратные отходы приходуются на счет 10 «Сырье и материалы» в следующей оценке:

- по рыночной (продажной) стоимости, если эти отходы предполагается продавать;
- по стоимости возможного использования, если эти отходы предполагается использовать для основного или вспомогательного производства.

4.7.3.8. Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте в порядке, предусмотренном в Разделе 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.7.3.9. Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В стоимость МПЗ могут быть включены транспортно-заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ относится на прочие доходы.

4.7.4 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

4.7.4.1. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

Таблица 6
Методы оценки материально-производственных запасов

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
1	Нефть	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
2	Нефтепродукты	По средней себестоимости в разрезе НПЗ
3	Строительные материалы	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
4	Оборудование	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
5	Запчасти	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
6	Топливо	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
7	Тара	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
8	Хозяйственный инвентарь	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
9	Инструменты	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
10	Прочие МПЗ	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
11	Полуфабрикаты собственного производства	По средней себестоимости в разрезе МПЗ
12	Нефть и газ собственного производства	По средней себестоимости в разрезе операторов

Средняя себестоимость списываемых МПЗ оценивается, исходя из среднемесячной фактической себестоимости **(взвешенной оценки)**, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Материальные ценности, используемые для обеспечения управленческой деятельности, списываются на общехозяйственные расходы единовременно при передаче их в эксплуатацию. В целях обеспечения контроля за дорогостоящими материальными ценностями (посуда и т.д.) стоимостью свыше 100000 рублей, учитывая, их использование в управленческих и представительских целях длительное время, эти ценности учитываются на забалансовом счете. Списание таких ценностей с забалансового учета производится на основании актов, подтверждающих невозможность их дальнейшего использования.

Порядок расчета стоимости списываемых МПЗ приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

4.7.4.2. Аналитический учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости, без применения нормативных показателей.

Методика расчета себестоимости и выпуска готовой продукции приведена в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

Калькулирование выпуска готовой продукции Общества производит без использования счета 40 «Выпуск продукции».

4.7.4.3. Порядок учета и списания потерь МПЗ раскрыт в Приложение 8. Порядок отражения потерь материально – производственных запасов в бухгалтерском учете.

Нормативные и сверхнормативные потери учитываются обособленно с применением субсчетов счетов 94.

4.7.5 УЧЕТ СУВЕНИРНОЙ ПРОДУКЦИИ

4.7.5.1. Сувенирная продукция и иные расходы на рекламу учитываются в порядке, установленном Положением о порядке учета и налогообложения расходов на цели рекламы, представительства и поддержание имиджа Общества № П3-07_S-030_М-001.

4.7.6 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

4.7.6.1. В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общества применяет способ оценочного резервирования.

4.7.6.2. Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их текущей (рыночной) стоимости:

- понижение цен на соответствующие МПЗ на рынке;
- моральное устаревание соответствующих МПЗ;
- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств соответствующих МПЗ.

4.7.6.3. По окончании отчетного года, следующего за отчетным, Центральная бухгалтерия представляет в Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов информацию о количестве и фактической себестоимости материально-производственных запасов по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря отчетного года по форме «Расчет резерва под обесценение МПЗ», приведенной в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

В расчет включаются:

- сырье и материалы (нефть на переработку, газ на переработку);
- готовая продукция (нефть, нефтепродукты, газ попутный, газ природный);
- товары (нефть, нефтепродукты, газ природный, газ попутный, газовый конденсат);
- и другие МПЗ.

В расчет могут, не включатся:

- МПЗ, по которым возникновение возможных убытков Общества в результате обесценения данных МПЗ маловероятно (как правило: МПЗ, приобретаемые для управленческих нужд и для общественного питания).

4.7.6.4. Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» определяют текущую рыночную стоимость МПЗ по состоянию на 31 декабря отчетного года.

4.7.6.5. Текущая рыночная стоимость товаров и готовой продукции определяется как их продажная стоимость (стоимость, определяемая исходя из цены возможной продажи).

4.7.6.6. Текущая рыночная стоимость сырья и материалов, используемых для изготовления продукции, определяется как продажная стоимость готовой продукции, при производстве которой используются данные сырье и материалы, за минусом затрат на переработку сырья и материалов.

4.7.6.7. Цена возможной продажи представляет собой сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи МПЗ, и определяется на основании имеющейся информации о конъюнктуре рынка.

4.7.6.8. В качестве источников информации могут использоваться:

- данные о ценах, предусмотренных в договорах Общества на аналогичные МПЗ;
- данные о ценах на аналогичные МПЗ, полученные в письменной форме от организаций - изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения о стоимости МПЗ независимых оценщиков.

4.7.6.9. Начисление резерва под снижение стоимости МПЗ производится в случае, если **текущая рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической стоимости**. Этот факт свидетельствует о невозможности возместить затраты на приобретение и последующую продажу или использование указанных ценностей, что приводит к уменьшению экономических выгод (доходов) Общества, то есть к возникновению убытков в ближайшем будущем. **Размер отчислений в резерв** под снижение стоимости определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью соответствующих МПЗ.

Если текущая рыночная стоимость МПЗ превышает их фактическую стоимость, то по таким МПЗ резерв не начисляется.

4.7.6.10. Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» передают в Центральную бухгалтерию заполненную и утвержденную форму Расчета, для отражения результатов расчетов в бухгалтерском учете и отчетности.

4.7.6.11. Если по результатам расчета выявляются МПЗ, по которым необходимо создать резерв, то Центральной бухгалтерией оформляется бухгалтерская справка, на основании которой в

бухгалтерском учете Общества резервы под снижение стоимости МПЗ отражаются следующим образом:

Таблица 7
Отражение в учете резерва под снижение стоимости МПЗ

№	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДОКУМЕНТ
1	2	3	4	5
1.	91	14	На конец отчетного года начислен резерв под снижение стоимости МПЗ	бухгалтерская справка, расчет
2.	14	91	В следующем отчетном периоде, по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается. Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.	бухгалтерская справка, расчет

4.7.6.12. В годовом бухгалтерском балансе (форма №1) стоимость МПЗ каждого вида на конец отчетного года показывается за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ по строкам 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи».

Общая сумма всех резервов, начисленных на конец отчетного года по всем видам МПЗ, показывается в отчете о прибылях и убытках (форма №2) за отчетный год по статье «Иные прочие расходы».

Общая сумма резервов по всем видам МПЗ, начисленных на конец предыдущего года и восстановленных в следующем году, показывается в отчете о прибылях и убытках (форма №2) за следующий год по статье «Иные прочие доходы», в бухгалтерском учете восстановление резерва отражается проводкой дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия необходимости.

4.8 СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА

4.8.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА - средства индивидуальной защиты работников Общества.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

4.8.2 ПРИЗНАНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве специальной одежды на дату перехода права собственности, при условии, если они соответствуют определению, указанному в разделе 4.8.1.

4.8.2.2. Единица бухгалтерского учета специальной одежды – партия.

4.8.3 УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.3.1. Специальная одежда учитывается **в составе оборотных активов** в порядке установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н.

4.8.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.4.1. Специальная одежда, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

4.8.5 ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ПРИ ВЫБЫТИИ

4.8.5.1. Находящаяся на складе специальная одежда учитывается на счете 10 «Материалы» и обособляется на этом счете в аналитическом учете по номенклатуре.

Находящаяся в эксплуатации специальная одежда учитывается на отдельном субсчете «Специальная одежда в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

4.8.5.3. Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы», по соответствующим субсчетам).

Форменная одежда работников Департамента экономической безопасности ОАО «НК «Роснефть», Департамента хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть», которая может быть использована как для служебных, так и для личных целей работников (повседневные предметы одежды, не относящиеся к спец. одежде: костюмы, рубашки, куртки, шапки, ботинки и.т.д.), при передаче в эксплуатацию, отражается в бухгалтерском учете единовременно по дебету субсчета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы» - «Специальная одежда на складе») в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением форменной одежды с включением стоимости выданной спецодежды в совокупный доход каждого работника Департамента для обложения НДФЛ.

4.8.5.4. Стоимость специальной одежды погашается **линейным способом** исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 года № 51. Стоимость специальной одежды списывается равномерно в течение срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи (отпуска) работникам Общества.

С целью снижения трудоемкости учетных работ списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная одежда в эксплуатации».

4.8.5.5. Специальная одежда, находящаяся в эксплуатации после полного погашения ее стоимости, учитывается за балансом (либо в оперативном учете) до момента ее фактического физического выбытия.

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

4.9.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО – это продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки

Отраслевые особенности добычи нефти и газа (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства.

4.9.2 ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

4.9.2.1. Незавершенное производство образуется:

- в нефтепереработке – оценивается по фактической себестоимости;
- в столовой – оценивается по продажной стоимости продуктов.

4.9.2.2. Незавершенное производство в нефтепереработке отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 21 «Полуфабрикаты».

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ – это затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Будущие экономические выгоды проистекающие от объекта расходов будущих периодов могут включать выручку от продажи товар или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов.

Проверка расходов на наличие связи с возможной экономической выгодой проводится департаментом, инициирующим данные расходы, при первоначальном формировании объекта расходов будущих периодов, установлении периода его списания, а так же периодически в течение всего периода списания.

Запрещается отражать в составе расходов будущих периодов:

- общехозяйственные расходы, понесенные в период отсутствия доходов;
- общехозяйственные расходы, понесенные в период приостановки деятельности Общества в связи со строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств;
- расходы не оформленные документально;
- дебиторскую задолженность в форме выданных авансов за исключением случаев, поименованных в п. 4.10.2.1.

4.10.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.2.1. К расходам будущих периодов относятся расходы, соответствующие определению, указанному в разделе 4.10.1.

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- расходы на страхование;
- лицензии на виды деятельности;
- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей;
- права пользования недрами в случае, если они не удовлетворяют понятию нематериального актива или геологоразведочного актива;
- сумма отпускных начисленных авансом, если в порядке, установленном в разделе 4.16.3, было принято решение о переводе суммы отрицательного сальдо по счету 96

«Резервы предстоящих расходов» в части резерва на предстоящие отпуска в состав расходов будущих периодов;

- остатки переходного периода[16];
- прочие расходы, отвечающие критериям признания в качестве расходов будущих периодов.

Отражение прочих расходов, отвечающих критериям признания в качестве расходов будущих периодов, прямо не поименованных в данном списке, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности происходит с учетом следующих особенностей:

- сумма расходов будущих периодов, отраженная в составе прочих расходов будущих периодов не может превышать 5% от общей суммы расходов будущих периодов;
- при возникновении расходов, отвечающих критериям, установленным в п. 4.10.1 и превышающим 5% от общей суммы расходов будущих периодов, структурное подразделение ОАО «НК»Роснефть» в течение 3-х дней с даты отражения соответствующей хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета, обязано представить в Управление сводной отчетности и методологии бухгалтерского учета Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть» информацию о таких расходах для подтверждения их соответствия критериям признания.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг (по подписке, арендной плате, рекламе и иным подобным договорам) признается дебиторским требованием в качестве выданных авансов и погашается по мере пользования услугами, предусмотренными договором. Если у другой стороны отсутствуют какие бы то ни было обязательства перед Обществом, то указанные затраты признаются в качестве расхода текущего периода, за исключением указанного ниже.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг в качестве расходов будущих периодов возможно только в случае одновременного выполнения двух условий:

- на момент составления отчётности у другой стороны отсутствуют, какие бы то ни было обязательства перед Обществом (связанные с осуществлением данных затрат);
- произведенные затраты определённо относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчётности обеспечивают будущие экономические выгоды.

Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является инвентарный объект.

Инвентарными объектами расходов будущих периодов являются:

- в части прав пользования недрами - лицензия на добычу полезных ископаемых, лицензия на пользование дренажными подземными водами, лицензия на водопользование, в случае, если они не удовлетворяют понятию нематериального актива или геологоразведочного актива;

[16] Остатки переходного периода, связанного с введением в действие Стандартов Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождений», «Учет финансовых вложений».

- в части лицензий на виды деятельности – лицензия на осуществление конкретного вида деятельности, разрешение на осуществление конкретного вида деятельности или иной основной документ, дающий Обществу права на осуществление конкретного вида деятельности;
- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – платеж по договору;
- в части расходов на страхование – договор страхования;
- в части прочих расходов - объект определяется самостоятельно.

4.10.3 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

4.10.3.1 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

Основанием для установления периода списания расходов является:

- в части прав пользования недрами - период действия лицензии на право пользования недрами на территории РФ;
- в части лицензий на виды деятельности – период действия лицензии на осуществление конкретного вида деятельности или иного основного документа, дающего Обществу права на осуществление конкретного вида деятельности;
- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора;
- в части договора страхования – период действия договора страхования.

Период списания объекта расходов будущих периодов, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды от использования объекта расходов будущих периодов. Данное правило не

применяется к платежам за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимым в виде фиксированного разового платежа.

В случае, когда из договора, лицензии или иного подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется соответствующей комиссией и утверждается распорядительным документом руководителя Общества. При этом, период списания РБП в части прав пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, право пользования которыми предоставлено в соответствии с договорами срок действия в которых не определен, не может превышать сроков, установленных для определения срока действия таких договоров частью IV Гражданского кодекса РФ.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их несущественности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

При этом затраты рассматриваются как несущественные в случае, если они не превышают **наименьшей** из величин:

- 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца);
- 5% от суммы расходов по соответствующему виду деятельности[17] за месяц предшествующий отчетному.

Однако в любом случае затраты являются существенными, если их стоимостное выражение превышает 200 тыс. руб. за единицу бухгалтерского учета расходов будущих периодов[18].

Расходы, удовлетворяющих определению расходов будущих периодов, но стоимостное выражение которых находится ниже уровня существенности списываются на текущие расходы месяца после их предварительного отражения на счете 97 «Расходы будущих периодов».

После единовременного признания объектов расходов будущих периодов, стоимость которых несущественна, такие расходы будущих периодов должны числиться на забалансовом учете до момента прекращения притока экономических выгод от этих расходов.

[17] Соответствующий обычный вид деятельности Общества, либо вид (отрасль) деятельности по которой, выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.) составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

[18] Инвентарный объект.

Списание расходов будущих периодов, стоимость которых существенна, может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, может быть установлен способ списания:

- пропорционально объему выпущенной продукции;
- объему добытого полезного ископаемого;
- пропорционально тонно-километрам и пассажиро-километрам перевезенных грузов;
- прочие обоснованные способы, более точно отражающие порядок получения экономической выгоды от использования объекта расходов будущих периодов.

Единица учета расходов будущих периодов подлежит списанию после окончания сбора затрат, связанных с ее формированием, и установления периода ее списания в следующем порядке.

Исходя из принципа рациональности, в случаях, когда начало использования приходится на период после 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в следующем за отчетным месяце. В случаях, когда начало использования приходится на период до 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в отчетном месяце.

В связи с особенностями организации проектных решений в программе SAP R/3 счет 97 «Расходы будущих периодов» используется в качестве технического для отражения следующих затрат:

- затраты, связанные с таможенным оформлением документов по временным грузовым таможенным декларациям до момента фактического перехода прав собственности на продукцию (счет 972200000);
- транспортные и другие расходы по доставке ресурсных партий нефти до момента формирования маршрутных партий (счет 9714000000);
- транспортные и другие расходы по доставке сырья в переработку, так и не поступившего в отчетном периоде в переработку (счет 9730000000, 9730010000).

Данные затраты списываются на счет 97 автоматически, заключительными проводками месяца, и сторнируются на начало следующего отчетного периода.

При этом суммы платежей таможенным органам, связанные с оформлением временных деклараций под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт, числящиеся на счете 97220000000 «Тамож.начисления до перехода права собственности» в бухгалтерском балансе отражаются по статье 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) с раскрытием в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности таких сумм.

В целях приведения в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 фактической стоимости нефти, приобретенной для переработки, при формировании бухгалтерской отчетности (формы № 1), сумма транспортных и других расходов по доставке сырья (нефти) в переработку, но не поступивших в отчетном периоде в переработку, числящихся на счете 9714000000 «Услуги по заготовке нефти» присоединяется к стоимости приобретенной нефти, числящейся на счете 1001030100 «Сырье в переработку нефть».

В целях приведения в соответствие с требованиями ПБУ 5/01 фактической стоимости приобретенной нефти при формировании бухгалтерской отчетности (формы № 1), сумма транспортных и других расходов по доставке ресурсной партии нефти до момента формирования маршрутной партии, числящихся на счете 9730000000 «Затраты нефти, газа общий ресурс» присоединяется к стоимости приобретенной и собственной нефти, числящейся на счетах 4101041000 «Нефть общий ресурс», 4301030000 «Нефть_Собственная Общ Рес», 4301031000 «Нефть_Собственная Общ Рес_П».

Так же счет 97 «Расходы будущих периодов» используется для отражения расходов, связанных с приобретением и распространением знаний и результатов НИОКТР и инжиниринговых услуг среди специалистов дочерних обществ.

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

Регулярные проверки проводятся ежегодно в ходе инвентаризации.

4.10.3.2 ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочными - признаются расходы будущих периодов, обуславливающие получение дохода в течение 12 месяцев и менее.

Долгосрочными - признаются расходы будущих периодов, обуславливающие получение дохода в течение периода превышающего 12 месяцев.

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:

- на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что в течение отчетного квартала срок получения дохода от расходов будущих периодов стал менее 365 дней.

Если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то такие расходы будущих периодов квалифицируются в качестве краткосрочных.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

В случае, если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о расходах будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты, и по которым предполагаемый период получения дохода составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

4.10.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С АДАПТАЦИЕЙ И МОДИФИКАЦИЕЙ ПРОГРАМНЫХ СРЕДСТВ, НАПИСАНИЕМ ОТДЕЛЬНЫХ ПРОГРАММНЫХ МОДУЛЕЙ

4.10.4.1. Все расходы Общества, связанные с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей, необходимых для организации учетных процессов Общества, учитываются в составе ***РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ***. Учет таких расходов ведется пообъектно.

4.10.4.2. Существуют следующие варианты усовершенствования программного обеспечения:

АДАПТАЦИЯ ПРОГРАММЫ ДЛЯ ЭВМ ИЛИ БАЗЫ ДАННЫХ - это внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях обеспечения функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

АДАПТАЦИЯ может не приводить к изменениям возможностей программы для ЭВМ или базы данных (например, установка программы на рабочем месте с настройкой связи отдельных модулей, при этом сами модули функционально не изменяются). В этом случае расходы по адаптации носят текущий характер и включаются в текущие расходы.

МОДИФИКАЦИЯ (переработка) программы для ЭВМ или базы данных - это любые их изменения, не являющиеся адаптацией. В случае если ***МОДИФИКАЦИЯ*** не приводит к изменению характеристик программы для ЭВМ или базы данных (например, пополнение информации в базе данных), расходы по модификации носят текущий характер и включаются в текущие расходы.

При изменении характеристик программы для ЭВМ или базы данных (например, расширении выполняемых ею функций) или приобретении новых версий (процедур и модулей), связанных с приобретением прав пользования:

- принципиально новой версии программы;
- вновь созданного блока, модуля программы;
- усовершенствование программы по требованию законодательства;
- прочее

расходы по модификации учитываются как отдельные объекты в составе расходов будущих периодов.

4.10.4.3. Расходы будущих периодов, связанных с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств, списываются в состав расходов текущих периодов равномерно в течение срока полезного использования таких разработок.

4.10.4.4. С целью установления сроков полезного использования подобных объектов, учитываемых в составе расходов будущих периодов Общество, создает комиссию, в состав которой входят представители технических, бухгалтерских, информационных служб. На основании решения комиссии издается приказ об установлении сроков списания стоимости объекта, учтенного в составе расходов будущих периодов в состав расходов текущего периода.

4.10.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

4.10.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КАТАЛИЗАТОРЫ – вещества, ускоряющие химические реакции.

РЕГЕНЕРАЦИЯ КАТАЛИЗАТОРОВ – восстановление химических свойств катализатора.

4.10.5.2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Квалификация в бухгалтерском учете:

1. катализаторы, загруженные в установку (реактор):

1.1. в качестве материалов - катализаторы, со сроком полезного использования менее или 12 месяцев;

1.2. в качестве прочих внеоборотных активов - катализаторы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

2. приобретаемые катализаторы (поступающие на склад):

2.1. предназначенные для использования в производстве - прочие внеоборотные активы или материально-производственные запасы, в зависимости от квалификации указанной в выше (подпункты 1.1 и 1.2);

2.2. предназначенные для перепродажи - признаются товарами.

Катализаторы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываемые в составе материально-производственных запасов могут списываться на себестоимость:

- единовременно, в момент загрузки в установку (реактор);
- в течение периода использования, исходя из норм расхода на объем выпущенной продукции.

Конкретный способ списания катализаторов со сроком полезного использования менее 12 месяцев устанавливается дополнительно при возникновении таких операций.

В остальном катализаторы, квалифицируемые в качестве материалов и товаров, учитываются в общем порядке, изложенном в разделе 4.7. Материально-производственные запасы ***КОРПОРАТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***.

Далее в разделе 4.10.5. рассматривается порядок учета катализаторов квалифицируемых в качестве прочих внеоборотных активов:

Катализаторы, квалифицируемые в качестве прочих внеоборотных активов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», не зависимо от того находятся они на складе или загружены в установку (реактор).

Единицей учета катализаторов является:

- при принятии к учету - партия катализатора одной марки поступившая от поставщика;
- на дату загрузки в установку (реактор), партия катализатора одной марки, загруженного в установку (реактор).

Сорбенты, адсорбенты и другие аналогичные реагенты учитываются в порядке, предусмотренном для катализаторов.

4.10.5.3 ПОРЯДОК УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ КАТАЛИЗАТОРОВ

Катализаторы принимаются к учету на дату перехода права собственности по фактической себестоимости приобретения.

На основании накладной (транспортной накладной) катализаторы приходуются на склад. В бухгалтерском учете поступление катализатора на склад отражается проводкой:

дебет 97 «Расходы будущих периодов» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Дополнительные затраты связанные с приобретением катализаторов, затраты по подготовке катализаторов к загрузке в установку (реактор) и другие аналогичные затраты понесенные до момента загрузки катализаторов (готовности катализатора к использованию) в установку (реактор) относятся на увеличение стоимости катализаторов.

На дату загрузки катализаторов в установку (реактор) на счете 97 «Расходы будущих периодов», определяется стоимость драгоценных металлов содержащихся в катализаторе. При определении стоимости драгоценных металлов следует руководствоваться требованиями статьи 40 Налогового Кодекса РФ, согласно которой «рыночной ценой товара (работ, услуг) признается

цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставляемых экономических (коммерческих) условиях».

Все первичные документы по учету поступления и движения катализаторов должны содержать данные о наличии и количестве драгоценных металлов в составе катализатора.

Аналитический учет на счете 97 «Расходы будущих периодов» ведется:

- в количественном и стоимостном выражении;
- по видам (маркам) катализаторов;
- по местам хранения (загрузки);
- по катализаторам, содержащим драгоценные металлы - с указанием сведений о наименовании и количестве драгоценных металлов;
- по катализаторам, загруженным в установки (реакторы) дополнительно – с указанием сведений о дате загрузки катализатора, способе и норме списания катализатора, стоимости драгоценных металлов.

Передача катализаторов для загрузки в установку (реактор) оформляется требованием - накладной (форма М-11). В бухгалтерском учете такая операция отражается изменением аналитического признака «место хранения (загрузки)» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Стоимость партии катализатора передаваемой для загрузки в установку (реактор) определяется как произведение количества катализатора подлежащего загрузке в установку (реактор) и фактической себестоимости 1 кг данной партии.

Стоимость партии катализатора, загружаемого из нескольких партий, определяется путем суммирования:

Стоимость партии катализатора подлежащего загрузке в установку (реактор)	=	(Количество катализаторов передаваемых для загрузки из Партии 1 умноженное на фактическую себестоимость 1 кг катализатора Партии 1)	+	(Количество катализаторов передаваемых для загрузки из Партии N умноженное на фактическую себестоимость 1 кг катализатора Партии N)

Загрузка катализаторов в установку (реактор) оформляется Актом о загрузке катализатора в установку (реактор), с указанием информации о содержании драгоценных металлов. В бухгалтерском учете такая операция отражается изменением аналитического признака «место хранения (загрузки)» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Катализаторы, приобретаемые для последующей загрузки в стоящуюся установку (реактор) учитываются в общем порядке на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.10.5.4 ПЕРЕДАЧА КАТАЛИЗАТОРОВ НА ИССЛЕДОВАНИЕ

Исследование приобретенного катализатора может осуществляться собственными силами или с привлечением сторонних организаций.

Затраты, связанные с произведенными исследованиями признаются расходами текущего периода.

В случае выполнения работ собственными силами перемещение катализаторов производится по требованию – накладной (форма М-11) со склада в лабораторию. После выполнения работ по исследованию на основании заключения лаборатории и акта о расходе катализатора, стоимость катализатора списывается со счета 97 «Расходы будущих периодов» на счет 20 «Основное производство», статья «вспомогательные материалы».

Передача катализаторов на исследование в стороннюю организацию производится по накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15). После представления акта выполненных работ по исследованию катализатор затраты на исследование списываются аналогично на себестоимость, статья «вспомогательные материалы».

4.10.5.5 ПОГАШЕНИЕ СТОИМОСТИ КАТАЛИЗАТОРОВ

Стоимость катализаторов[19], находящихся в эксплуатации (загруженных в установки, реакторы) ежемесячно погашается (переносится на себестоимость) с применением одного из двух способов:

- линейный;
- пропорционально объему продукции.

Предпочтительным способом является способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

[19] Без учета стоимости драгоценных металлов

Линейный способ:

$$Н = \frac{С - О}{М}$$

где:

Н	сумма амортизации по катализатору в отчетном месяце, руб.
С	первоначальная стоимость катализатора, руб.
О	стоимость драгоценных металлов
М	срок службы катализаторов в месяцах

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции:

$$Н = \frac{С - О}{К1} * К2$$

где:

Н	сумма амортизации по катализатору в отчетном месяце, руб.
С	первоначальная стоимость катализатора, руб.
О	стоимость драгоценных металлов
К1	планируемое количество перерабатываемого сырья за весь период службы катализаторов, тонн
К2	количество фактически переработанного сырья за отчетный период, тонн

Стоимость списанных катализаторов отражается проводкой:

дебет 20 «Основное производство» кредит 97 «Расходы будущих периодов».

В себестоимости стоимость катализаторов учитывается по статье «Вспомогательные материалы».

Катализаторы списываются на себестоимость, начиная с месяца, в котором была осуществлена загрузка в реактор (установку).

Начисление сумм амортизации по катализатору производится до полного погашения стоимости катализатора либо списания катализатора (выгрузки) и прекращается в месяце, предшествующем месяцу досрочной выгрузки неотработанного катализатора.

4.10.5.6 ВЫГРУЗКА КАТАЛИЗАТОРОВ

Выгрузка катализатора может производиться в следующих случаях:

- при плановой замене катализатора;
- при досрочной замене катализаторов, вследствие потери их активности и других свойств;
- при плановой регенерации, в случае если произошла частичная потеря активности и других свойств катализатора.

При плановой или досрочной замене катализаторов, вследствие потери их активности и других свойств, остаточная стоимость выгруженных катализаторов (без учета стоимости отходов и стоимости драгоценных металлов) относится на себестоимость последнего месяца эксплуатации катализаторов[20].

Стоимость драгоценных металлов потребленных в процессе эксплуатации катализатора подлежит списанию на себестоимость при выгрузке катализатора на основании данных представленных специалистами исследовательской лаборатории.

Переоценка драгоценных металлов по цене возможной реализации во время эксплуатации и после выгрузки катализатора не производится.

Выгруженные катализаторы приходуются на счет 10 «Материалы» субсчет (или позиция справочника) «Выработанные катализаторы»: а) катализаторы, содержащие драгоценные металлы - по

[20] За исключением случаев, когда частично выгруженные катализаторы повторно загружаются в установку (реактор). В этом случае на себестоимость списывается остаточная стоимость выгруженных катализаторов (без учета стоимости отходов и стоимости драгоценных металлов), которые не используются для повторной загрузки в установку (реактор).

стоимости драгоценных металлов; б) катализаторы, не содержащие драгоценные металлы - по стоимости отходов.

Затраты по плановой регенерации катализатора без выгрузки его из установки (реактора) и без дополнительной досыпки катализатора признаются полностью в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Плановая регенерация катализатора, сопровождающаяся его выгрузкой из установки, просеиванием и частичной заменой отработанного катализатора на новый, а также любая дозагрузка катализатора в установку (реактор) должна увеличивать стоимость катализатора загруженного в установку (реактор). В результате плановой регенерации может быть пересмотрена норма списания на себестоимость (срок эксплуатации катализатора или планируемое количество перерабатываемого сырья).

Частично выгруженный катализатор в ходе плановой регенерации отражается в порядке аналогичном как и при плановой выгрузке катализатора.

4.10.5.7 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В бухгалтерской отчетности катализаторы, квалифицируемые в качестве прочих внеоборотных активов отражаются по статье «прочие внеоборотные активы».

4.11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

4.11.1. Учет движения денежных средств в Обществе осуществляется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

Таблица 8
Предназначение счетов учета денежных средств

№	НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	ПЕРДНАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
1	2	3
	50 «Касса»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств и денежных документов **в кассах Общества**
	51 «Расчетные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на **расчетных счетах Общества**, открытых в кредитных организациях.

№	НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	ПЕРДНАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
1	2	3
	52 «Валютные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на **валютных счетах Общества**, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.
	55 «Специальные счета в банках»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в **аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах (например, ссудных)**, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.
	57 «Переводы в пути»	обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах **в пути**, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению

4.11.2. Приобретение бланков трудовых книжек и вкладышей к ним отражается, как приобретение бланков строгой отчетности. Приобретенные бланки приходуются в кассу Общества.

По заявке Департамента кадров, запрошенное количество бланков передается работнику Департамента (материально-ответственному лицу) в подотчет. Операция по передаче в подотчет бланков трудовых книжек отражается в бухгалтерском учете записью по дебету субсчета 7309070000 в корреспонденции с кредитом субсчета 5007010000. При использовании бланка работник Департамента кадров ОАО «НК «Роснефть» оформляет акт на списание с указанием данных лица, которому указанный бланк выдан. Стоимость использованного бланка списывается в состав прочих расходов, на эту сумму начисляется НДС к уплате в бюджет. Информация о понесенных расходов (стоимость бланка с учетом НДС) передается в расчетную часть Центральной бухгалтерии для включения в налоговую базу по Налогу на доходы физических лиц.

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.12.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - дебиторская задолженность перед Обществом, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

БЕЗНАДЕЖНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (задолженность, нереальная к взысканию) – дебиторская задолженность перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

4.12.2 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.12.2.1 Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- авансы полученные
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с прочими кредиторами.

4.12.2.2. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Общество признает в составе дебиторской задолженности суммы начисленных процентов по выданным займам с применением счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Задолженность по процентам отражается в бухгалтерском балансе по строкам 230 и 240 в составе дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения процентов».

4.12.2.3. Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, Общество списывает за счет резерва сомнительных долгов. Задолженность, по которой резерв сомнительных долгов не создавался, при списании относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.12.2.4. Эта задолженность учитывается на забалансовом 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 должников.

4.12.2.5. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Решение о списании по итогам очередной годовой или внеплановой инвентаризации принимает Центральная инвентаризационная комиссия Общества.

4.12.2.6. Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок, отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.

4.12.2.7. Задолженность по налогам и сборам, задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами, сгруппированная на уровне расчетов с конкретным бюджетом (федеральный, региональный, местный и т.д.), отражается развернуто в активе и пассиве бухгалтерского баланса.

4.12.2.8. Общество осуществляет перевод краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.12.2.9. Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет менее 365 дней.

4.12.2.10. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке 621 «Поставщики и подрядчики».

4.12.3 РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.12.3.1. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4.12.3.2. Резерв сомнительных долгов создается:

- по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября текущего года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами;
- по состоянию на 31 декабря отчетного года на основе результатов проведенной инвентаризации с

  учетом результата анализа изменения дебиторской задолженности в период с момента проведения анализа состояния расчетов с дебиторами или инвентаризации до даты создания резерва по сомнительным долгам.

4.12.3.3. Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.12.3.4. Отсутствие в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары не является препятствием для создания резерва. Согласно п.1 ст.486 ГК РФ при отсутствии в договоре условия о сроке оплаты за полученные по договору купли-продажи товара покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено законодательством и не вытекает из существа обязательства.

4.12.3.5. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности обществ Компании резерв создается один раз в год по состоянию на последнее число отчетного года.

4.12.3.6. Бухгалтерские записи по образованию резерва сомнительных долгов могут быть совершены только при наличии приказа по Обществу, на основании которого в учете формируются проводки: ***ДТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» субсчет «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» - КТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ».***

4.12.3.7. Созданный резерв используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

При списании невостребованных долгов, ранее признанных Обществом сомнительными, записи производятся по дебету счета ***63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»*** в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

4.12.3.8. В ходе анализа состояния расчетов с дебиторами или инвентаризации дебиторской задолженности одновременно выявляются резервы, относящиеся к переходящей на следующий период (квартал) дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной, а также рассчитывается величина дополнительных резервов по дебиторской задолженности, которая стала сомнительной в текущем периоде (квартале). По результатам сумма резерва сомнительных долгов в учете корректируется путем доначисления суммы резерва. Это доначисление отражается в бухгалтерском учете следующими записями ***ДТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» субсчет «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» - КТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ».***

Если в течение отчетного периода погашена дебиторская задолженность, под которую ранее был сформирован резерв, сумма резерва корректируется. Уменьшение величины резерва отражается в бухгалтерском учете следующими записями: ***ДТ63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ" - КТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»***

4.12.3.10. Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе уменьшается на сумму этих резервов (без корреспонденции по счетам бухгалтерского учета дебиторской задолженности и счету ***63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»)***. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается. Вследствие этого информация о дебиторской задолженности, обобщенная на соответствующих счетах бухгалтерского учета, не будет совпадать с соответствующими показателями бухгалтерского баланса.

Информация о величине созданных резервов по сомнительным долгам раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.13.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ – это:

- инвестиции Общества в государственные ценные бумаги, облигации, финансовые векселя и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций; вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности);
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- права требования дебиторской задолженности, приобретенные на основании договора уступки права требования;
- предоставленные другим организациям займы;
- доходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

К ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ НЕ ОТНОСЯТСЯ:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу-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;
- 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.

4.13.2 ПРИЗНАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.2.1. 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 обществами и т.д.).

4.13.2.2. Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Компании в целях получения в будущем экономических выгод в виде расширения и укрепления производственной и финансовой базы инвестируемого Общества, в виде уменьшения его финансовых потерь от удовлетворения возможных претензий по несвоевременной оплате задолженности не входящим в группу предприятиям, в виде повышения научно-технического потенциала и обновления производственных мощностей и т.п., учитываются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

В бухгалтерском балансе суммы бездоходных вложений, осуществляемых внутри Компании, отражаются в составе финансовых вложений. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о сумме внутригрупповых бездоходных вложений с указанием конкретной строки бухгалтерского баланса.

4.13.2.3. В случае предоставления займов по договорам, предусматривающим валютную оговорку, в порядке, предусмотренном п.2 ст.317 Гражданского кодекса РФ, учет финансовых вложений ведется в оперативном учете в условных единицах, в соответствии с условиями договоров.

Переоценка задолженности по займам, выданным в условных единицах, производится в порядке, предусмотренном разделом 4.19 «Курсовые разницы».

4.13.2.4. Долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов. Проценты, начисленные по данным финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

4.13.2.5. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций - акция;
- для облигаций – облигация;
- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;

- по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

4.13.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.3.1. 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).

4.13.3.2. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- предварительные затраты (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие услуги), которые составляют более 5% по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, включаются в стоимость финансового вложения (58 счет), если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу финансового вложения известна. В противном случае стоимость таких услуг списывается на счет 91 в том периоде, в котором эти затраты фактически понесены.
- 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.

4.13.3.3. 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.

4.13.3.4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

4.13.3.5. Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты в порядке, предусмотренном Разделом 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.13.4 ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.4.1. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

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

Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

4.13.4.2. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежеквартально.

Прямое следование норме ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (пункт 20) в части отнесения переоценки ценных бумаг (акций), обращающихся на организованном рынке на прочий доход (расход), может привести к искажению информации о финансовом состоянии Общества, которое, представив информацию о текущей рыночной стоимости, не может гарантировать надежность оценки доходов и расходов, связанных с переоценкой акций в связи с тем, что не предполагается реализация ни в текущем, ни в следующем отчетном периодах. Согласно пункта 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н с учетом изменений, сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества предприятия со сроком использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, сумма полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций и другие аналогичные суммы, учитываются как добавочный капитал и отражаются в балансе отдельно. Возможность отражения на счете 83 «Добавочный капитал» предусмотрена инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ № 94н). Согласно пояснениям к счету 83 «Добавочный капитал» по кредиту счета 83 отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки. В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», к внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. Данный подход соответствует и требованиями МСФО.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости производится Обществом на конец отчетного квартала с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда на момент приобретения не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Операция дооценки отражается по счету 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а операция уценки (в пределах ранее проведенной дооценки) соответственно по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения». В случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Последующее увеличение стоимости в пределах ранее проведенной уценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки (уценки) относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрывается в отчетности.

Корректировку оценки ценных бумаг, Общество производит на основании ***«СПРАВКИ «О РЫНОЧНЫХ КОТИРОВКАХ ЦЕННЫХ БУМАГ, ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ»*** составленной комиссией при проведении инвентаризации и предоставленной в Центральную бухгалтерию. В Справке указываются:

- Вид ценной бумаги;
- Эмитент;
- Организатор торгов (Международная межбанковская валютная биржа (ММВБ), Российская торговая система (РТС) - при наличии котировок на нескольких биржах, приоритетными считать результаты торгов на ММВБ).
- Рыночная цена (котировка) на последнюю рабочую дату отчетного месяца совершения торгов.

Форма справки приведена в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

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

4.13.4.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.13.4.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет менее 365 дней.

4.13.4.6. Общество не осуществляет расчет долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

4.13.4.7. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по стоимости, определенной исходя из требований настоящего раздела.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

4.13.5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

4.13.5.1. 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.

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

4.13.5.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии в следующем порядке:

- 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, прочие финансовые вложения оцениваются ***ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ КАЖДОЙ ВЫБЫВАЮЩЕЙ ЕДИНИЦЫ***;
- акции акционерных обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются ***ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ КАЖДОЙ ВЫБЫВАЮЩЕЙ ЕДИНИЦЫ.***

4.13.5.4. Для контроля за индоссированными векселями применяется забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». На забалансовом счете индосированные векселя учитываются до истечения срока предъявления в установленном порядке претензий по указанным векселям, получения извещения об их оплате или оплаты их организацией. Выдача Обществом поручительства по векселю отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

4.13.5.5. Полученные Обществом обеспечения под выданные займы, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». На забалансовом счете учитываются векселя и полученное в залог имущество до истечения срока погашения займа.

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога по согласованной с дебитором сумме, оценка векселей производится исходя из вексельной суммы. Списание сумм обязательств полученных происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств дебиторов по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

Прием и выдача векселей осуществляется на основании актов приема-передачи векселей.

4.13.6 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

4.13.6.1. Доходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений признаются прочими доходами. Расходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений признаются прочими расходами.

4.13.6.2. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76

«Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности показывается по строкам 230 и 240 в составе дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения процентов».

4.13.6.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов на момент выбытия таких ценных бумаг.

4.13.6.4. Общество признает штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств по займам выданным, а также сумм возмещения убытков или ущерба. При этом датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного решения является дата признания Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.). В случае отказа Контрагентом от признания штрафных санкций, предусмотренных условиями договора, Общество признает прочие доходы от подобных штрафных санкций в момент вступления решения суда в законную силу.

4.13.7 РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ НЕ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ТЕКУЩАЯ РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ

4.13.7.1. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

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.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

Если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на последнее число отчетного года.

Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация–эмитент ценных бумаг, имеющихся в собственности Общества, либо ее должник по договору займа является банкротом или станет им в ближайшие полгода.

4.13.7.2. Резерв может быть создан в размере:

1. Учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) данных финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям.

2. Учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации:

   - невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов организации, в которую осуществлены инвестиции, в течение продолжительного периода;
   - введении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств вложенных в предприятие (организацию);
   - иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета Общество, равная разнице между их стоимостью по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость) и суммой устойчивого существенного снижения.

Расчетная стоимость определяется на основе следующих методик расчета:

1. Цен по сделкам, заключаемым вне организованного рынка ценных бумаг, если информация о таких ценах общедоступна.

2. Публичных котировок по аналогичным ценным бумагам профессиональных участников рынка ценных бумаг, при условии наличия информации о котировках одновременно не менее 3-х профессиональных участников.

3. Результатов оценки проведенной независимым оценщиком, если такая оценка проводилась.

4. Расчетной стоимости финансовых вложений с использованием данных о стоимости чистых активов на 1 октября отчетного года и общего количества акций (доли).

5. На основании данных конкурсного управляющего с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, инвестированных в организацию (предприятие).

6. На основании прочих методик расчета.

4.13.7.3. Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.

На момент проведения проверки, осуществляемой в рамках годовой инвентаризации статей баланса, рабочей комиссии, утвержденной вышеприведенным приказом ОАО «НК «Роснефть», должны быть представлены следующие данные:

- Выписки из реестров акционеров для акций по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- По ценным бумагам, имеющим документарную форму (векселя и т.д.) – данные о фактическом наличии и месте хранения;
- Сведения о расчетной стоимости финансовых вложений и применяемых методиках расчета в организации (предприятии) при наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости этих вложений, с приложением всех документов, на основании которых был сделан расчет. При применении методики расчета с использованием данных о стоимости чистых активов, Департамент собственности и корпоративного управления запрашивает Расчет чистых активов у всех предприятий, в которые были осуществлены вложения, не имеющие рыночной стоимости.
- Прочая информация представляется Казначейством ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом собственности и корпоративного управления ОАО «НК «Роснефть».

В результате проверки на обесценение, проводимой в рамках годовой инвентаризации, в Центральную бухгалтерию должна быть представлена опись финансовых вложений, в которой должны быть указаны следующие данные: ***ПО КАТЕГОРИИ ЦЕННЫХ БУМАГ, НЕ ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ***:

- Наименование категории ценной бумаги;

- Эмитент, векселедатель;
- Причина возможного обесценения (возможное банкротство, снижение величины чистых активов и т.д.)
- Период, за который наблюдается устойчивое снижение;
- Справочно указывается источник информации (справка из Департамента правового обеспечения ОАО «НК «Роснефть», ведомость снижения стоимости чистых активов и т.д.);
- Расчетная цена;
- Учетная цена (по данным Центральной бухгалтерии);
- Величина отклонений - разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью.
- ***ПО КАТЕГОРИИ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ***:
- Риск (наличие информации) о возможном банкротстве заемщика;
- Сумма непогашенного (просроченного) долга.
- В рамках годовой инвентаризации Обществом устанавливается перечень финансовых вложений, по которым был ранее создан резерв и которые были списаны (проданы) в отчетном году.

По указанным финансовым вложениям формируется отдельная опись «***ПЕРЕЧЕНЬ ВЫБЫВШИХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ БЫЛ РАНЕЕ СОЗДАН РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ».***

4.13.7.4. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью ***ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ».***

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

4.13.7.5. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью ***ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ».***

4.13.7.6. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью ***ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ».***

4.13.7.7. Если на основе имеющейся информации Общество 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.

4.13.8 ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.13.8.1. Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов;
- краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.

4.13.8.2. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением, владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

4.13.8.3. Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования (последующая продажа, владение с целью извлечения дохода). В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений либо краткосрочных финансовых вложений исходя из срока погашения, указанного на векселе.

4.14 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

4.14.1. Общество отражает использование прибыли в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров.

Направления использования прибыли Общества устанавливается общим собранием акционеров.

Прибыль может использоваться для:

- начисления дивидендов;

- формирования отчислений в резервный фонд;
- финансирования капитальных вложений;
- и др.

Использование прибыли на капитальные вложения отражается в учете аналитическими записями по счету 84 «Нераспределенная прибыль» и в отчетности остаток по строке «Нераспределенная прибыль» не уменьшает.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется по направлениям использования прибыли прошлых лет.

4.14.2. Установленные внутренними положениями Общества социальные, благотворительные и т.п. платежи отражаются в качестве прочих расходов.

4.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.15.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Для целей настоящего раздела под ***КРЕДИТАМИ И ЗАЙМАМИ*** понимаются привлеченные средства Общества, получаемые по договорам кредитов и займов, а так же путем выпуска собственных векселей и облигаций.

По ***ДОГОВОРУ ЗАЙМА*** одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

По ***КРЕДИТНОМУ ДОГОВОРУ*** банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

ВЕКСЕЛЬ - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные взаймы денежные суммы.

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.

КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

СРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

4.15.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.15.2.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

4.15.2.2. Общество - заемщик принимает к бухгалтерскому учету основную сумму долга в момент фактического получения денег или других вещей и отражает ее в составе полученных займов и кредитов.

4.15.2.3. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

4.15.2.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.15.2.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет менее 365 дней.

4.15.2.6. К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам относятся:

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

К дополнительным расходам по займам относятся:

- 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).

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Переоценка основной суммы обязательства и процентов по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте и (или) условных единицах, производится в порядке, предусмотренном разделом 4.19. «Курсовые разницы».

4.15.2.8. В случаях, предусмотренных законодательством, Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем:

- выдачи векселей,
- выпуска и продажи облигаций (далее выданные заемные обязательства).

4.15.2.9. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом-векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

4.15.2.10. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются в учете обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения процентов.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

4.15.2.11.Выданные до отчетной даты залоги, гарантии, поручительства, а также обязательства, вытекающие из индоссированных Обществом векселей, учитываются на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога, в том числе:

- при залоге имущества – по согласованной с кредитором стоимости;
- при залоге прав на получение валютной выручки при отгрузке продукции на экспорт – сумма дебиторской задолженности по фактически отгруженной, но не оплаченной продукции на конец отчетного квартала.

Оценка поручительств производится исходя из следующих аспектов:

- вероятности ненадлежащего исполнения (неисполнения) обязательств должником и наложения предусмотренных договором санкций;
- платежеспособности должника (его возможность самостоятельно отвечать по обстоятельствам перед кредитором);
- возможности надежно (достоверно) оценить размер условного обязательства в денежном выражении.

Оценка индоссированных векселей производится исходя из вексельных сумм.

Списание сумм обязательств, выданных в обеспечение происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств перед кредитором по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

4.15.3 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА

4.15.3.1. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 3 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

4.15.3.2. 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.

Объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, за исключением инвестиционных активов по которым правилами бухгалтерского учета не начисляется амортизация, по таким активам проценты включаются в текущие расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

4.15.3.3. Включение процентов по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов производится при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

4.15.3.4. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на срок более 3 месяцев (за исключением приостановки, связанной с дополнительным согласованием технических и (или) организационных вопросов) 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 Общества.

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.

4.15.3.5. 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 начинает использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

4.15.3.6. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

4.15.3.7. В случае, 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.

Расчет доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива производится согласно порядку, установленному п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

4.16 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.16.1 ПЕРЕЧЕНЬ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ

4.16.1.1. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода и с учетом принципа осмотрительности Общество создает следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

4.16.2 РЕЗЕРВ НА ВЫПЛАТУ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД

4.16.2.1. Создание резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, выплата которого предусмотрена «Положением об условиях оплаты труда и социальной защищенности работников аппарата управления ОАО «Роснефть» и представительств компании в регионах», производится Центральной бухгалтерией на основании утвержденного вице-президентом Общества Расчета суммы планового резерва на 2009 год. Начисление резерва производится ежемесячными равными долями от расчетной величины по дебету счетов учета затрат 26, 29 в корреспонденции со счетом ***96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ».***

4.16.2.2. Использование резерва отражается в учете записью: ***ДТ 96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ» - КТ 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»; ДТ 96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ» - КТ 69 «РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ»***

4.16.2.3. В случае принятия Правлением решения о частичной выплате годового вознаграждения в третьем квартале текущего года, списание начисленной к выплате части годового вознаграждения производится в аналогичном порядке за счет резерва на выплату годового вознаграждения.

4.16.2.4. В соответствии с графиком проведения инвентаризации проводится инвентаризация созданного резерва и, в случае необходимости (превышения или недоиспользования), производится корректировка сумм начисленного резерва в корреспонденции со счетами ***26, 29.*** Неиспользованный остаток резерва может быть перенесен на следующий год, в части сумм относящихся к текущему году, но по которым использование резерва будет производиться в следующем году**.**

4.16.3 РЕЗЕРВ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМ

4.16.3.1. Начисление резерва производится ежемесячно. Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества дней отпуска, право использования которых работники Общества имеют на последнее число отчетного месяца:

Р = Дно * СрДнЗП

где:

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

4.16.3.2. В Резерв включаются дополнительные отчисления на сумму ЕСН и отчислений на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

Ресн = Р * %ЕСН

Рсс = Р * %СС

где:

Р – отчисления в Резерв рассчитанные в п.1.

Ресн – отчисления в резерв на сумму ЕСН.

Рсс – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%ЕСН, %СС – эффективные ставки ЕСН и взносов на соцстрахование за год предшествующий отчетному. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы отчислений ЕСН 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 ЕСН и СС относящихся к отпускным, то эффективная ставка может быть рассчитана как отношение всех отчислений ЕСН и СС к начисленной заработной плате за прошлый год, без учета не облагаемых выплат).

4.16.3.3. 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 26, 29 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей». Распределение на счетах учета затрат суммы доначисления резерва осуществляется пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу.

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 26, 29 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 26, 29 Кт96.

4.16.3.4. Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В бухгалтерском учете начисление денежной компенсации за неиспользованный отпуск отражается аналогичной проводкой, что и начисление фактических отпускных (дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию»).

4.16.3.5. В случае возникновения отрицательного сальдо на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» проводится инвентаризация созданного резерва, по результатам которой инвентаризационная комиссия принимает решение:

- **о доначислении резерва** на сумму отрицательного остатка (либо иную сумму, определенную по результатам инвентаризации) на счета учета затрат пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу. Доначисление производится в случаях, если по результатам инвентаризации обнаружены неточности при расчете суммы резерва, либо инвентаризационная комиссия определила, что отрицательное сальдо возникло по причине отличий в алгоритмах расчета сумм резерва и фактически начисленных отпускных. В последнем случае может быть предусмотрена корректировка алгоритма расчета суммы Резерва.
- **о переводе суммы отрицательного сальдо в состав расходов будущих периодов (Дт 97 Кт 96)** в случае, если инвентаризационная комиссия определила, что сумма

отрицательного сальдо возникла по начисленным выплатам на отпуска, выданным работникам авансом (право на дни отпуска работником фактически не «заработано»).

Сумма отпускных, начисленных авансом, списывается со счета 97 по мере возникновения на последующие отчетные даты кредитового сальдо в части резерва на отпуска на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» проводкой Дт96 Кт97.

4.16.3.6. Перед составлением годовой отчетности резерв на отпуска инвентаризируется в общеустановленном порядке. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год**.**

4.17 ДОХОДЫ

4.17.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ДОХОДЫ - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ДОХОДАМИ ОБЩЕСТВО поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

ДОХОДЫ в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров.

ОБЫЧНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - виды деятельности признаваемые основными и утвержденные в Учетной политике для целей бухгалтерского учета в Корпоративной учетной политике ОАО «НК «Роснефть».

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

4.17.2 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.17.2.1. К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по основным видам деятельности указанным в разделе 3.2. Виды деятельности.

4.17.2.2. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (без учета поступлений не признаваемых доходами Общества, указанных в разделе 4.17.1. «Определения»).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

4.17.2.3. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.17.2.4. При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

4.17.2.5. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности[21];
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

4.17.2.8. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей «Доходы будущих периодов», и включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

[21] Общество вправе уточнять сумму выручки, если это следует из полученных документов (коносамент и т.д.)

4.17.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

4.17.3.1. К прочим доходам Общества относятся:

- проценты к получению;
- доходы от участия в УК других организаций;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от ликвидации основных средств;
- доходы от продажи нематериальных активов;
- доходы от продажи геологоразведочных активов;
- доходы от продажи незавершенного капитального строительства;
- доходы от ликвидации незавершенного капитального строительства;
- доходы от продажи материально-производственных запасов;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи прочего имущества;
- положительная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- доходы от уступки прав требований дебиторской задолженности;
- доходы от продажи, покупки валюты;
- доходы от восстановления резервов;
- штрафы, пени, неустойки;
- положительная курсовая разница;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы.

4.17.3.2. В бухгалтерском учете прочие доходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете.

4.17.3.3. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.17.2.5. При этом для целей бухгалтерского учета проценты, купонный доход начисляются равномерно (ежемесячно) в порядке установленном пунктом 4.11.6.2.;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором вступило в законную силу решение суда об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании распоряжения руководителя о списании такой задолженности;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

4.18 РАСХОДЫ

4.18.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

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

НЕ ПРИЗНАЕТСЯ РАСХОДАМИ ОБЩЕСТВА выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученного Обществом.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ - расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)

4.18.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

4.18.2.1. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

4.18.2.2. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.

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

4.18.2.4. 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).

4.18.2.5. 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;

- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

4.18.3 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.18.3.1. Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов. Переходящие расходы имеют отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, которые зависят от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) готовой продукции (товаров).

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

Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные, расходы на продажу (издержки обращения) и управленческие расходы, необходимые для осуществления видов деятельности, указанных в разделе 3.2. Виды деятельности.

4.18.3.3. Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

4.18.3.4. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между предприятием и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

4.18.3.5. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается

цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.18.3.6. При оплате приобретаемых материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

4.18.3.7. Все расходы по обычным видам деятельности должны быть экономически обоснованы и направлены на получение доходов. Аналитический учет Общества должен позволять определять величину расходов по обычным видам деятельности, которые были произведены или могут быть произведены для получения выручки по каждой конкретной ситуации.

4.18.3.8. При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

4.18.3.9. Для целей управления Обществом в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям расходов. Перечень статей расходов устанавливается нормативными документами Компании, регулирующими ведение бухгалтерского и управленческого учета расходов.

4.18.3.10.Для учета затрат по элементам, статьям затрат, местам возникновения, центрам ответственности, калькуляционным статьям Обществом используются специальные контроллинговые счета 30-ые (см. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Общества для КИС R/3), которые обеспечивают аналитический учет для калькулирования себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов.

4.18.3.11. Регламент сбора затрат по элементам в разрезе видов деятельности предприятия с использованием контроллинговых счетов приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов

стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

4.18.3.12. Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе экономических элементов и статей затрат, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета устанавливаются Обществом самостоятельно, исходя из:

- учетной политики Общества;
- отдельных нормативных актов;
- методических указаний по планированию, учету и калькулированию себестоимости готовой продукции, учитывающих отраслевые особенности Общества, в частности:
  - Методики по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа (утверждена Заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995);
  - Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях (Приказ Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371).

4.18.3.13. Учет готовой продукции по добыче нефти и газа ведется в разрезе предприятий - операторов по добыче нефти, а учет полуфабрикатов и готовой продукции в части нефтепереработки – в разрезе перерабатывающих заводов.

Калькулирование себестоимости добычи нефти и газа осуществляется путем прямого отнесения на себестоимость нефти и газа следующих элементов затрат:

- Услуги оператора по добыче нефти (относятся на нефть);
- Услуги оператора по добыче газа попутного (относятся на газ попутный);
- Услуги оператора по добыче газа природного (относятся на газ природный);
- Услуги оператора по добыче газового конденсата (относятся на газовый конденсат);
- Налог на добычу полезных ископаемых (относится на нефть, газ природный, газовый конденсат);
- Платежи за экологию (относится на нефть);
- Амортизация лицензий на геологоразведку и добычу;
- Амортизации геологоразведочных активов.

Калькулирование себестоимости нефтепродуктов собственной выработки осуществляется в разрезе следующих калькуляционных статей:

- Стоимость нефти;
- Стоимость транспортировки нефти;

- Стоимость услуг по переработке нефти;
- Прочие производственные затраты.

Попутная продукция определяется в отношении продуктов нефтепереработки и оценивается в соответствии с порядком, установленным Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях (Приказ Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371).

4.18.3.14.К управленческим расходам относятся расходы, связанные с управлением ОАО «НК «Роснефть» и содержанием Представительств, а также отдельные виды общехозяйственных расходов.

Подробная группировка управленческих расходов приведена в ***СТАНДАРТЕ КОМПАНИИ № П3-07 С-048 К-001 «КЛАССИФИКАТОР ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ (УПРАВЛЕНЧЕСКИХ) РАСХОДОВ, ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ».***

В целях сближения учета Общества с требованиями Международных стандартов бухгалтерской отчетности и касающимися ведения налогового учета положениями Налогового кодекса РФ и руководствуясь принципами рациональности ведения учета, Общество устанавливает ***МЕТОД ФОРМИРОВАНИЯ НЕПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (ДИРЕКТ-КОСТИНГ)***, при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов и за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с оказанием (выполнением) определенных видов услуг (работ)). В бухгалтерской отчетности, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», общехозяйственные расходы показываются по статье «Управленческие расходы».

4.18.3.15. Расходы на продажу, относящиеся к готовой продукции собственного производства и покупным товарам, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением доли расходов на продажу, приходящейся на отгруженную, но не реализованную продукцию, а также остаток продукции на независимых ресурсных складах. В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию, показывается по строке 215 «Товары отгруженные». Доля расходов на продажу, приходящаяся на остаток продукции на независимых ресурсных складах, показывается по строке 214 «Готовая продукция и товары».

4.18.3.16. Порядок учета общехозяйственных расходов по видам деятельности и расходов на продажу, способ калькулирования себестоимости единицы с указанием калькуляционных статей, а также порядок калькулирования приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств с системе КИС R/3.

4.18.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

4.18.4.1. К прочим расходам Общества относятся:

- проценты к уплате;
- расходы от участия в УК других организаций;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации и безвозмездной передаче основных средств;
- расходы по продаже и списанию нематериальных активов;
- расходы по выбытию и обесценению геологоразведочных активов;
- расходы по продаже незавершенного капитального строительства;
- расходы по ликвидации незавершенного капитального строительства;
- расходы по продаже материально-производственных запасов;
- расходы по продаже финансовых вложений;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- отрицательная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- расходы по уступке прав требования дебиторской задолженности;
- расходы по покупке, продаже валюты;
- расходы по созданию резервов;
- налоги и сборы;
- штрафы, пени, неустойки;
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- прочие расходы.

Подробная группировка прочих расходов приведена в ***СТАНДАРТЕ КОМПАНИИ № П3-07 С-048 К-001 «КЛАССИФИКАТОР ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ (УПРАВЛЕНЧЕСКИХ) РАСХОДОВ, ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ».***

4.18.4.3. В бухгалтерском учете прочие расходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельный субсчет.

4.18.4.4. Прочие расходы определяются в следующем порядке

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности Общества), процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.16.3.3.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных решением суда или признанных Обществом.
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.
- суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

4.18.5 МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ

4.18.5.1. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществах применяется методология начислений (т.н. «accruals») в соответствии с Инструкцией «Предоставление оперативной информации о понесенных затратах при приобретении работ (услуг), по которым не получены первичные документы, необходимые для отражения таких затрат в бухгалтерском учете по методу начисления» №ПЗ-07 С-038 Р-001 И-001, утвержденной приказом №244 от 31 мая 2007 года.

4.18.5.2. Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества. Информация для начислений предоставляется в следующей аналитике:

- контрагент;
- договор;
- вид затрат.

4.18.5.3. Затраты отражаются на последнее число отчетного месяца, а 1-го числа следующего месяца сторнируются. Затем, при поступлении первичных документов, затраты вновь отражаются в бухгалтерском учете и отчетности.

4.18.5.4. В случае, когда первичные документы поступают уже в следующем отчетном году, то сторнировочные записи делаются в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы/расходы» аналитика «Прибыли/убытки прошлых лет». При поступлении первичных документов данные затраты также относятся на счет 91 «Прочие доходы/расходы» аналитика «Прибыли/убытки прошлых лет».

4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

4.19.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КУРСОВАЯ РАЗНИЦА - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива и обязательства,на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

К курсовым разницам так же относятся разницы возникающие при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях (до 01.01.2007 года квалифицировались как суммовые разницы).

К активам и обязательствам, подлежащим пересчету, относятся: денежные знаки в кассе Общества, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения, средства в расчетах (включая заемные обязательства) с юридическими и физическими лицами, вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.), материально-производственные запасы, а также другие активы и обязательства Общества.

4.19.2 ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

4.19.2.1. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

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

4.19.2.3. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных в пункте 4.19.2.2. активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

4.19.2.4. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 4.19.2.2., а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

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

4.19.2.5. Пересчет стоимости активов, перечисленных в пункте 4.19.2.4, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

4.19.2.6. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Обществом деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

4.19.3 УЧЕТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

4.19.3.1. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 4.19.2.2.

4.19.3.2. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

4.19.3.3. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

4.19.3.4. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал подлежит отнесению на добавочный капитал Общества.

4.19.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

4.19.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ДЕРИВАТИВЫ) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем

Производные финансовые инструменты - это, по сути финансовые инструменты срочных сделок.

СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ - это сделки, исполнение (дата расчетов) по которым осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок - это:

- соглашения участников срочных сделок, определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива (товаров, валюты, ценных бумаг, иного имущества, имущественных прав, процентных ставок, кредитных ресурсов и прочее) – поставочные сделки;
- соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон сделки в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной этого показателя, которая определена (или порядок определения которой установлен) сторонами при заключении сделки - беспоставочные сделки.

Примеры видов контрактов производных финансовых инструментов:

- Фьючерсы:
  - процентные фьючерсы, связанные с государственными долговыми бумагами (казначейские фьючерсы)
  - валютные фьючерсы
  - товарные фьючерсы
- Форварды:
  - форвардный контракт по процентной ставке, связанный с государственными долговыми бумагами (форвардный контракт по казначейским облигациям),
  - валютный форвардный контракт
  - товарный форвардный контракт
  - форвардный контракт на покупку акций

- Свопы:
  - своп процентной ставки
  - валютный своп (своп по обменному курсу)
  - товарный своп
  - обмен акциями
  - кредитный своп
  - кредитный своп на все денежные потоки
- Опционы на покупку или продажу базисного актива (“call” – на покупку или “put” – на продажу), где базисным активом могут выступать:
  - казначейские облигации
  - валюта
  - акции (фондовый опцион)
  - товары
  - фьючерсные контракты

4.19.4.2 КВАЛИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Договоры на поставку в будущем нефинансового актива (например, нефти) для целей бухгалтерского учета Общество может классифицировать в качестве производных финансовых инструментов либо обычных договоров с отсрочкой исполнения в зависимости от практики исполнения таких договоров, используемых Обществом.

Так, если конкретный договор заключен с целью получения или поставки нефинансового актива (например, нефти) для удовлетворения ожидаемых потребностей Общества в его покупке, продаже или потреблении, Общество рассматривает договор в качестве обычного договора на продажу или покупку с отсрочкой исполнения. Соответственно такие договоры представляют собой еще неисполненные контракты на продажу базисного актива.

Таким образом, порядок учета операций по такому контракту соответствует порядку учета операций обычных договоров с отсрочкой исполнения.

При поставочных сделках расчет между сторонами может осуществляться с помощью неттинга – по соглашению сторон осуществляется зачет встречных однородных требований, возникших в результате заключения таких сделок. Возможность неттинга по договору является одним из существенных аргументов в пользу того, что такой договор следует учитывать как производный финансовый инструмент.

Квалификация финансовых инструментов срочных сделок, исполнение которых производится путем поставки базисного актива, должна осуществляться в соответствии с первоначальными условиями срочной сделки. Для целей бухгалтерского учета Общество не производит переквалификацию финансовых инструментов срочных сделок в беспоставочные срочные сделки в случае заключения соглашения о проведении взаимозачета требований (неттинга) по поставочным срочным сделкам с другой (другими) сделкой (сделками).

Конверсионных сделки с использованием финансовых инструментов срочных сделок Общество учитывает как производные финансовые инструменты.

4.19.4.3 ОЦЕНКА ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Производные финансовые инструменты имеют либо потенциально выгодные условия (и являются активами), либо потенциально невыгодные условия (и являются обязательствами) в результате колебания базисной переменной, связанной с этими инструментами, что отражает изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Методы оценки производных финансовых инструментов предполагают моделирование генерируемых ими денежных потоков с учетом стоимости денег во времени.

В зависимости от обстоятельств могут быть применимы различные методики оценки. Справедливая стоимость определяется по результатам применения методики оценки, в которой максимально учитываются исходные рыночные данные и в минимальной степени полагаются на данные, касающиеся только самого Общества. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости Общество применяет профессиональное суждение в зависимости от условий конкретной сделки с участием производных финансовых инструментов.

Таким образом, способы определения справедливой стоимости:

1.Информация о ценовых котировках активного рынка

2.«Расчетная» справедливая стоимость

Наличие опубликованных ценовых котировок активного рынка является наилучшим для определения справедливой стоимости инструмента. При отсутствии активного рынка используются методики, включающие:

- информацию о последних рыночных сделках между хорошо осведомленными, желающими совершить такие сделки, независимыми друг от друга сторонами,
- обращение к текущей справедливой стоимости другого, в значительной степени тождественного инструмента,
- результаты анализа дисконтированных денежных потоков
- модели определения цены опционов.

При наличии методики оценки, широко применяемой участниками рынка для определения цены инструмента и доказавшей надежность оценок значений цен, полученных в результате фактических рыночных сделок, Общество использует именно такую методику.

4.19.4.4 ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Производные финансовые инструменты учитываются на счете 76 «Производные финансовые инструменты» в оценке по справедливой стоимости. Возникающие прибыли или убытки за

период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Изменение справедливой стоимости отражается по дебету (кредиту) счета 76 «Производные финансовые инструменты» в корреспонденции со счетом прочих доходов (расходов).

4.19.4.5 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименной статьям в зависимости от их срочности.

Прибыли/убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в отчете о прибылях и убыткам по одноименным статьям в составе прочих доходов или расходов.

Общество должно раскрывать информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценить влияние финансовых инструментов на его финансовое положение, результаты деятельности и потоки денежных средств, а также помочь в оценке будущих потоков денежных средств, связанных с этими инструментами.

Раскрытие информации по производным финансовым инструментам осуществляется в разрезе:

- видов производных финансовых инструментов (форварды, фьючерсы, опционы, сделки своп и т.д.)
- базисных активов
- сроков исполнения (спецификации контрактов - при заключении, через организатора торговли)

Раскрывается следующая информация о производных финансовых инструментах:

- балансовая стоимость каждого производного финансового инструмента
- чистые прибыли или чистые убытки от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента за отчетный период и накопительным итогом с момента заключения контракта
- сумму изменения, за период и накопительным итогом, справедливой стоимости обязательства, которая относится к изменению кредитного риска этого обязательства
- информацию о том, определяются ли значения справедливой стоимости полностью или частично, путем прямо ссылки на опубликованные ценовые котировки активного рынка, либо посредством расчетной методики
- информацию о том, определялись значения справедливой стоимости полностью или частично признанные или раскрытые в отчетности значения справедливой стоимости посредством расчетной методики на основе допущений, не подтвержденных ценами текущих рыночных сделок с теми же производными финансовыми инструментами

- методы и допущения, применявшиеся для определения величины справедливой стоимости каждого производного финансового инструмента
- разницу между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которую Общество будет обязано заплатить по контракту по достижении срока погашения держателю обязательства
- базисные активы производных финансовых инструментов
- сроки и существенные условия исполнения контрактов

4.19.5 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

4.19.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Инструменты хеджирования делятся на три категории:

- инструменты хеджирования **справедливой стоимости**, которые обеспечивают хеджирование убытков от изменений в справедливой стоимости признанных активов и обязательств;
- инструменты хеджирования **денежных потоков**, которые обеспечивают хеджирование от возможных изменений денежных потоков из-за наличия конкретных рисков, связанных с:
  - признанными активами и обязательствами; *или*
  - прогнозируемой сделкой, вероятность которой достаточно высока.
- инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежную компанию.

Производные финансовые инструменты, которые определены для хеджирования, учитываются в описанном ниже порядке, если **отношения хеджирования** одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- определены цель и задачи Общества в области управления риском, а также стратегия осуществления хеджирования
- ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и обеспечит компенсацию связанных с хеджируемым риском изменений справедливой стоимости или денежных потоков в соответствии со стратегией управления рисками, изначально сформулированной для конкретного отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков необходима высокая вероятность совершения подлежащей хеджированию ожидаемой сделки, которой должен сопутствовать риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на чистую прибыль или убыток
- эффективность хеджирования может быть надежно оценена, то есть справедливая стоимость инструмента хеджирования и хеджируемой статьи, связанные с хеджируемым риском могут быть достоверно определены
- оценка хеджирования проводится на постоянной основе, в результате чего была установлена его высокая эффективность на протяжении всех периодов финансовой отчетности, для которых оно было предназначено

Общество производит оценку эффективности хеджирования на постоянной основе на каждую отчетную дату и подтверждает высокую эффективность хеджирования на протяжении всех периодов финансовой отчетности, в которых отношение хеджирования имело место.

Общество считает хеджирование эффективным, если одновременно выполняются следующие условия:

1. Общество может любым способом продемонстрировать ожидание того, что на начало хеджирования и в последующие периоды хеджирование будет высокоэффективным с точки зрения компенсации (практически на 100%) изменений справедливой стоимости денежных потоков, относимых к хеджируемому риску в течение периода, на который определено отношение хеджирования (перспективное тестирование эффективности). Одними из таких способов могут быть:
   - выявление высокой степени статистической корреляции между справедливой стоимостью или денежными потоками хеджируемой статьи и инструмента хеджирования
   - сопоставление прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков хеджируемой статьи, относимых к хеджируемому риску, и прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков инструмента хеджирования

2. Ретроспективное тестирование эффективности проводится на каждую отчетную дату в течение срока действия хеджа в соответствии с методикой, предусмотренной документацией операции хеджирования. Фактические результаты показателя эффективности хеджирования, который характеризуется отношением величины изменения денежных потоков (справедливой стоимости) хеджируемой статьи к изменению справедливой стоимости инструмента хеджирования, находятся в диапазоне от 80 до 125 процентов.

4.19.5.2 СПЕЦИАЛЬНЫЙ УЧЕТ ИНСТРУМЕНТОВ ХЕДЖИРОВАНИЯ

При совершении операций и финансовыми инструментами срочных сделок в качестве инструментов хеджирования Общество может применять специальный учет, предусмотренный для отношений хеджирования.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений в капитале.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых *не* установлена, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Суммы, признанные в качестве изменений в капитале:

- включаются в отчет о прибылях и убытках, когда прогнозируемая сделка оказывает на него влияние (например, происходит ожидаемая покупка или продажа);
- включаются в стоимость **нефинансового** актива или обязательства, если прогнозируемая сделка приводит к его признанию.

Учет хеджирования должен быть прекращен **перспективно** при наступлении любого из следующих событий:

- операция хеджирования не проходит тест на эффективность
- инструмент хеджирования продан, прекратил действие или исполнен
- по хеджируемой позиции произведен окончательный расчет
- руководство принимает решение об аннулировании отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков хеджируемая прогнозируемая операция не будет совершена

Если отношения в рамках хеджирования прекращаются, то накопленные в капитале суммы будут отражаться в капитале до тех пор, пока хеджируемая статья не повлияет на показатели чистой прибыли.

Если учет хеджирования прекращается в связи с тем, что хеджируемая прогнозируемая операция, как предполагается, не будет совершена, то накопленные в капитале прибыль и убытки должны быть незамедлительно перенесены в отчет о прибылях и убытках.

Все будущие изменения справедливой стоимости производного инструмента хеджирования признаются в отчете о прибылях и убытках.

Будущие изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и любых непроизводных хеджирующих инструментов учитываются так, как если бы они учитывались без учета хеджирования.

4.19.5.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Общество в примечаниях (в пояснительной записке) к финансовой отчетности раскрывает следующую информацию об операциях хеджирования:

- Цели и политику управления финансовыми рисками, в том числе:
  - Анализ степени использования финансовых инструментов
  - Сопутствующие риски и достигаемые хозяйственные цели
  - Политика хеджирования от подверженности риску
  - Политика недопущения чрезмерных концентраций риска
- Описание хеджирования
- Описание финансовых инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, а также их справедливую стоимость на отчетную дату
- Характер хеджируемых рисков
- При хеджировании денежных потоков:
  - периоды, когда предполагается совершение операций
  - периоды, в которых ожидаются денежные потоки, которые будут отражены в отчете о прибыли и убытках
  - описание любых прогнозируемых сделок, в отношении которых ранее применялся учет хеджирования, но совершение которых больше не ожидается

- Сумму, признанную на счетах капитала в течение отчетного периода
- Сумму, списанную со счетов капитала и включенную в отчет о прибыли и убытках за отчетный период
- Сумму, списанную со счетов капитала в течение отчетного периода и включенную в первоначальную оценку стоимости приобретения или другой балансовой стоимости нефинансового актива или нефинансового обязательства в рамках высоковероятной прогнозируемой сделки, являющейся предметом хеджирования

4.20 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.20.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

УСЛОВНЫМ ФАКТОМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

К УСЛОВНЫМ ФАКТАМ ОТНОСЯТСЯ:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к условным фактам снижение или увеличение стоимости материально - производственных запасов и финансовых вложений Общества на отчетную дату, а также расходы Общества, которые признаются в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные обязательства или условные активы.

Под ***УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ*** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Общества.

К УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ОТНОСЯТСЯ:

существующее на отчетную дату обязательство Общества, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность; возможное обязательство Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под ***УСЛОВНЫМ АКТИВОМ*** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод Общества.

4.20.2 ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ

4.20.2.1. Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Общества.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества на отчетную дату.

Существенность последствий условного факта определяется Обществом исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.2. Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.3. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в порядке, установленном в пунктах 8 и 9 настоящего Положения;
- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

4.20.2.4. Общество создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности в случае существования на отчетную дату обязательств Общества, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Общества отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Общества (например, практики выплаты дополнительных выходных пособий уволенным работникам);
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, резерв под условные факты хозяйственной деятельности не создается. В этом случае информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.5. Оценку вероятностей того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества, осуществляет правовая (юридическая) служба Общества (вместе с предоставлением информации о событиях, классифицируемых согласно ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты).

4.20.2.6. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

4.20.2.7. Правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Общества при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы Общества.

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете Общества отражается сумма расходов, связанных с выполнением признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

4.20.2.8. Для оценки в денежном выражении условного обязательства Общество делает соответствующий расчет, который должен основываться на информации, доступной Обществу по состоянию на отчетную дату. Если после отчетной даты Общество получает информацию, свидетельствующую об изменении сделанной ранее оценки условного обязательства, для целей представления информации об условном обязательстве в бухгалтерской отчетности следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 г. № 56н.

При оценке последствий условного факта принимаются во внимание существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

Последствия каждого условного обязательства оцениваются в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что вероятность возникновения обязательства в отношении каждого условного факта в отдельности может быть малой, вероятность уменьшения экономических выгод Общества в результате исполнения обязательств в отношении всей совокупности условных фактов может быть очень высокой или высокой.

4.20.2.9. В отдельных случаях величина условного обязательство может иметь несколько значений (в зависимости от выполнения (не выполнения) определенных условий). В этих случаях оценке величины условного обязательства может производиться следующими способами:

- путем выбора из некоторого набора значений;

- путем выбора из интервала значений;
- путем выбора из определенного набора интервалов значений.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого набора ее значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого интервала значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из определенного набора интервалов значений, сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства.

В случае оценки величины условного обязательства путем выбора из интервала значений либо из определенного набора интервалов значений информация о максимально возможной величине условного обязательства раскрывается в бухгалтерской отчетности.

4.20.2.10. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются по отдельной статье остатки резервов под условные факты хозяйственной деятельности, переходящие на следующий год, определенные исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

4.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.21.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Различают два вида событий после отчетной даты:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях.

ДАТА ПОДПИСАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ – дата подписания ее должностными лицами Общества, которая указывается в представляемой определенным законодательством РФ пользователям бухгалтерской отчетности.

4.21.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.21.2.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

4.21.2.2. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Как правило, существенным должно признаваться событие, если оценка этого события составляет более 5 % от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

4.21.2.3. Существенные события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, отражаются в бухгалтерской отчетности путем **уточнения показателей бухгалтерской отчетности**.

4.21.2.4. Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия **в пояснительной записке**.

4.21.3 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ УТОЧНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.21.3.1. К событиям после отчетной даты по которым показатели отчетности (данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества) подлежат уточнению относятся:

- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об устойчивом и существенном снижении стоимости актива **по состоянию на отчетную дату**, либо о необходимости корректировки величины ранее признанного в отчетности резерва по обесценения данного актива. Например:
  - банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по дебиторской задолженности, и необходимость корректировки Обществом балансовой стоимости

этой дебиторской задолженности;

- продажа запасов после отчетной даты может являться обоснованием для расчета возможной чистой продажной стоимости этих запасов по состоянию на отчетную дату;

- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или выручки от продажи активов, проданных до отчетной даты;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Обществом, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- иные события.

4.21.4 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ

4.21.4.1. К событиям после отчетной даты по которым информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности относятся:

- рекомендованные или объявленные дивиденды по результатам работы Общества за год;
- рекомендованные или объявленные дивиденды дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- существенное снижение рыночной стоимости финансовых вложений после отчетной даты и до даты утверждения отчетности;
- принятие решения о реорганизации Общества;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация возникшая после отчетной даты, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;
- прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты;

- действия органов государственной власти (национализация и т.п.);
- иные события.

4.21.4.2. Информация, раскрываемая в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество должно указать на это.

4.22 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.22.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.22.1.1. Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

4.22.1.2. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

4.22.1.3. Величина прибыли (убытка) Общества, исчисленная по правилам бухгалтерского учета, не совпадает с величиной прибыли, исчисленной в соответствии с налоговым законодательством. Это связано с тем, что правила формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете не совпадают с правилами формирования доходов и расходов в налоговом учете.

4.22.1.4. В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой прибыли.

4.22.1.5. Общество признает объектами, в отношении которых ведет учет разниц – доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете. Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются Обществом в ходе анализа хозяйственных операций.

При проведении анализа Общество выявляет доходы и расходы, которые:

сформировали бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но:

- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения налогового учета);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но будут формировать налогооблагаемую прибыль в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами для целей налогообложения);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но формировали налогооблагаемую прибыль в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами для целей налогообложения).

сформировали налоговую базу по налогу на прибыль отчетного периода, но:

- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения бухгалтерского учета);
- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но будут формировать бухгалтерскую прибыль (убыток) в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами в бухгалтерском учете);
- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но формировали бухгалтерскую прибыль (убыток) в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами в бухгалтерском учете).

Полученные в результате проведенного анализа суммы по каждой статье доходов и расходов в разрезе соответствующих видов активов и обязательств и являются теми разницами, которые вызывают различия между полученной в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базой по налогу на прибыль (в налоговом учете).

4.22.1.6. Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- Постоянные разницы;
- Временные разницы.

4.22.2 ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ

4.22.2.1. ***ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ*** – это доходы и расходы которые:

- формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, и исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- формируют налоговую базу по налогу на прибыль и исключаются при расчете бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного периода так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы влияют на формирование прибыли единовременно – в момент своего возникновения и отражения в учете.

4.22.2.2. Получение в процессе формирования бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль постоянных разниц приводит к образованию ***ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*** либо ***ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО АКТИВА***.

ПОСТОЯННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО – это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

ПОСТОЯННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ – это сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянные разницы бывают положительными и отрицательными.

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль.

ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль.

4.22.2.3. В 2006 году, в ходе реорганизации в форме присоединения дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», разницы в балансах присоединяемых дочерних обществ, на дату присоединения были признаны постоянными и не передавались на баланс ОАО «НК «Роснефть». В связи с этим, в дальнейшем разницы возникающие по активам и обязательствам, принятым в ходе присоединения дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», признаются постоянными.

4.22.2.4. ***ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ*** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете признается расход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма расхода больше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете нет дохода, в налоговом учете доход признается и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода меньше, чем в налоговом учете».

Для расходов, нормативы по которым установлены от годовых показателей, разницы квалифицируются по отношению к налоговому периоду, т.е. признаются постоянными положительными. Если в одном из отчетных периодов сверхнормативная разница возникла, она отражается в составе положительных постоянных разниц. Если в следующем отчетном периоде эта величина сократилась или стала равной нулю, сумма ранее признанной положительной постоянной разницы уменьшается (сторнируется).

4.22.2.5. Если в отчетном периоде возникали положительные постоянные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянное налоговое обязательство проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма постоянного налогового обязательства определяется по формуле:

ПнО = ППР * СТнп, где:

ПнО – постоянное налоговое обязательство;

ППР – сумма всех возникших в отчетном периоде положительных постоянных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.2.6. ***ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ*** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете – нет расхода, в налоговом учете расход признается (или) в бухгалтерском учете сумма расхода меньше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете признается доход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода больше, чем в налоговом учете.

Если в отчетном периоде возникали отрицательные постоянные разницы между финансовым результатом и налоговой базой по налогу на прибыль, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянный налоговый актив проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ».***

Сумма постоянного налогового актива определяется по формуле:

ПнА = ОПР * СТнп, где:

ПнА – постоянный налоговый вычет;

ОПР – сумма всех возникших в отчетном периоде отрицательных постоянных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3 ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ

4.22.3.1. ***ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ*** – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в последующих отчетных периодах.

Временные разницы влияют на формирование прибыли, как в момент своего возникновения, так и в последующие периоды.

4.22.3.2. Возникновение временных разниц в процессе формирования в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль приводит к образованию отложенного налога на прибыль.

4.22.3.4. ***ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ*** - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:

- либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

4.22.3.5. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогоблагаемые временные разницы.

4.22.3.6. ***ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ*** приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.

ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.

4.22.3.7. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения вычитаемых временных разниц, называется ***ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ АКТИВОМ***.

4.22.3.8. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых активов предназначен счет 09 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского Плана счетов.

4.22.3.9. Если в отчетном периоде возникали вычитаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового актива проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма отложенного налогового актива определяется по формуле:

ОнА = ВВР * СТнп, где:

ОнА – отложенный налоговый актив;

ВВР – сумма всех возникших в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.10. При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового актива в бухгалтерском учете производится следующая запись: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ».***

Сумма погашаемого отложенного налогового актива определяется по формуле:

ОнАп = ВВРп * СТнп, где:

ОнАп – погашаемый отложенный налоговый актив;

ВВРп – сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.11. В случаях выбытия активов, по которым ранее был начислен отложенный налоговых актив, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ».***

4.22.3.12. ***НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ*** приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.

НАЛОГОБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах.

4.22.3.13. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц, называется ***ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ.***

4.22.3.14. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых обязательств предназначен счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского Плана счетов.

4.22.3.15. Если в отчетном периоде возникали налогооблагаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового обязательства проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО»***

Сумма отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

ОнО = НВР * СТнп, где:

ОнО – отложенное налоговое обязательство;

НВР – Сумма всех возникших в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц;

СТнп – Ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.16.При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового обязательства в бухгалтерском учете производится следующая запись: ***«ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма погашаемого отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

ОнОп = НВРп * СТнп, где:

ОнОп – погашаемый отложенный налоговый актив;

НВРп – сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.17. В случаях выбытия активов, по которым ранее было начислено отложенное налоговое обязательство, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

4.22.3.18. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета

разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка): ***ДЕБЕТ СЧЕТА 84 КРЕДИТ СЧЕТА 09 (77)***

Указанную корректировку суммы учтенных отложенных налоговых активов и обязательств необходимо проводить на начало того отчетного года, начиная с которого меняются ставки налога на прибыль.

Информация о таких суммах проведенных в межотчетный период корректировок нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в **Отчете об изменениях капитала.**

4.22.4 РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

4.22.4.1. Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

4.22.4.2. Условный доход (расход) отчетного периода определяется в следующем порядке:

Если в отчетном периоде Обществом получена бухгалтерская прибыль, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный расход: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма условного расхода определяется по формуле:

УР = ПБ * СТнп, где:

УР – условный расход по налогу на прибыль;

ПБ – бухгалтерская прибыль (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

Если в отчетном периоде Обществом получен бухгалтерский убыток, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный доход*:* ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ».***

Сумма условного дохода определяется по формуле:

УД = Уб * СТнп, где:

УД – условный доход по налогу на прибыль;

Уб – бухгалтерский убыток (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.4.3. После расчета и отражения в бухгалтерском учете условного дохода (расхода), постоянного налогового актива, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства проводится проверка правильности отражения текущего налога на прибыль.

Проверка производится по формуле:

+	Текущий налог на прибыль	=	- (+)	Условный доход (условный расход)	+ (-)	Постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив)	- (+)	Увеличение (уменьшение) ОНО	+ (-)	увеличение (уменьшение) ОНА

4.22.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.22.5.1. Общество отражает в бухгалтерском балансе ***РАЗВЕРНУТО*** сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.22.5.2. В Отчёте о прибылях и убытках отражаются:

- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- текущий налог на прибыль.

Справочно отражаются постоянные налоговые обязательства и активы.

4.22.5.3. Суммы доплаты (переплаты) налога на прибыль, связанные с обнаружением ошибок, а также в связи с доначислением сумм налога на прибыль по результатам налоговых проверок относящихся к предыдущим отчетным (налоговым) периодам (Дт 99 Кт 68; Дт 68 Кт 99) отражаются по отдельной строке 153 «Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды» отчета оп прибылях и убытках.

Учитывая требования НК РФ о перерасчете налоговых обязательств при обнаружении в текущем (отчетном) периоде ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в периоде совершения ошибок (ст.54,ч.1), суммы признанных прибылей/убытков прошлых периодов в результате исправления ошибок в бухгалтерском учете, должны исключаться из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

В соответствии с ПБУ 18/02 указанные суммы прибылей/убытков прошлых периодов рассматриваются в качестве постоянных разниц, которые являются источником формирования постоянного налогового обязательства (актива), в том случае если условный расход (доход) был начислен с учетом таких неучтенных доходов (расходов).

В случае доначисления налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды в ходе проведения мероприятий налогового контроля в учете и отчетности отражается только сумма доначисленного налоговым органом налога на прибыль (Дт 99 Кт 68), без отражения ПНО (ПНА). В случае, когда корректировка налоговой базы за прошлые налоговые периоды приводит к корректировке сумм временных разниц, доначисление (корректировка) налога на прибыль отражается в корреспонденции со счетами 09, 77.

4.22.5.4. В пояснительной записке приводится информация в соответствии с требованиями ПБУ 18/ 02 «Учет налога на прибыль.

4.23 УЧЕТ АКЦИЗОВ

Бухгалтерский учет акцизов ведется в соответствии в Порядком отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами по собственным нефтепродуктам (Приложение №12).

4.24 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

4.24.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.24.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ:

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ - юридическими и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться:

- аффилированные лица (юридические и физические лица) в соответствии с законодательством РФ;
- участники совместной деятельности;
- негосударственные пенсионные фонды (НПФ) с которыми заключены договора на страхование работников организации и ее связанных сторон;
- основной управленческий персонал организации: руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа

организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА (**Закон РСФСР от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»)** - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

ГРУППОЙ ЛИЦ признаются **(Федеральный закон №135-ФЗ «О защите конкуренции» от 26.07.2006):**

1) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);

2) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо имеет в силу своего участия в этих хозяйственных обществах (товариществах) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале каждого из этих хозяйственных обществ (товариществ);

3) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа этого хозяйственного общества;

4) хозяйственные общества, в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа;

5) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо на основании учредительных документов этого хозяйственного общества (товарищества) или заключенного с этим хозяйственным обществом (товариществом) договора вправе давать этому хозяйственному обществу (товариществу) обязательные для исполнения указания;

6) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо на основании учредительных документов этих хозяйственных обществ (товариществ) или заключенных с этими хозяйственными обществами (товариществами) договоров вправе давать этим хозяйственным обществам (товариществам) обязательные для исполнения указания;

7) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица назначен или избран единоличный исполнительный орган этого хозяйственного общества;

8) хозяйственные общества, единоличный исполнительный орган которых назначен или избран по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

9) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества;

10) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) избрано по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

11) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица;

12) лица, являющиеся участниками одной и той же финансово-промышленной группы;

13) физическое лицо, его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры;

14) лица, каждое из которых по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию входит в группу с одним и тем же лицом, а также другие лица, входящие с каждым из таких лиц в одну группу по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию.

4.24.1.2 ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью. Подготовка информации по связанным сторонам производится ежеквартально, **нарастающим итогом с начала года**. В случае если в списке аффилированных лиц появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка аффилированных лиц исключены какие-либо организации, операции по ним отражать **не** требуется.

В перечень связанных сторон Общества включают организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 10 процентами и не более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества, является компания, которая контролируется государством, то Общество должно раскрывать операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируется государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- Члены Совета Директоров;

- Президент (Генеральный директор);
- Члены Правления;
- Вице-президенты (заместители генерального директора) по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главный бухгалтер.

Перечень связанных сторон составляется по следующей форме:

№ П/П.	ИНН	НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ/ЛИЦА
		АЛ (на основании участия)
		Дочерние компании
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Зависимые компании
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Основной управленческий персонал
1		ФИО 1
2		ФИО 2
…		…
X		ФИО X
		Основные владельцы
1		Компания/ФИО 1
2		Компания/ФИО 2
…		…
X		Компания/ФИО X
		Компании, контролируемые ключевым управленческим персоналом
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Компании, контролируюмые государство
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…

№ П/П.	ИНН	НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ/ЛИЦА
X		Компания X
		Участники совместной деятельности
1		Компания 1
2		Компания 2
…		….
X		Компания X
		Прочие связанные стороны
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X

4.24.1.3 РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ

По каждой из связанных сторон раскрывается, как минимум следующая информация:

Раскрываемая информация по операциям со связанными сторонами
Характер отношений
Виды операций
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Раскрываемая информация по выплатам основному управленческому персоналу	
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты). Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008.
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами). Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) будет производиться в соответствии с правилами МСФО, ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008. В соответствии с МСФО № 19 по пенсионным планам с установленными взносами сумма, подлежащая раскрытию – это сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде. В случае появления пенсионных планов с установленными выплатами, оценка суммы расходов, подлежащая раскрытию, также будет рассчитываться в соответствии с МСФО №19 «Вознаграждения работникам».
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности. В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы будет производиться в соответствии с МСФО №19.
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; При появлении опционной программы оценка суммы подлежащей раскрытию будет производиться в соответствии с МСФО №2 «Расчеты с использованием акций».
	Иные долгосрочные вознаграждения.

	В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение. По такому виду вознаграждений ПБУ 11/2008 в явном виде не предусматривает раскрытие, но такое требование содержится в МСФО № 24.

Для подготовки информации по связанным сторонам используются формуляры удаленного сбора данных в системе SAP R/3.

4.24.1.4 ФОРМА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон:

- Материнская компания (крупнейший акционер, участник).
- Другие крупные акционеры (участники).
- Дочерние общества (компании, консолидируемые Обществом по методу дочерних)
- Зависимые общества (компании, консолидируемые Обществом как зависимые)
- Участники совместной деятельности.
- Организации, контролируемые государством.
- Другие связанные стороны

Пример представления информации об операциях со связанными сторонами:

Операции с_____(наименование группы связанных сторон)_____	*20X1*	*20X0*
Продажа нефти и нефтепродуктов		
Покупка нефти и нефтепродуктов		
Расходы на электроэнергию		
Расходы по транспортным и логистическим услугам		
Покупка основных средств		

Расходы на страхование		
Расходы на услуги связи и информационные услуги		
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Проценты по кредитам		
Полученные ссуды и овердрафты		
Остатки на счетах бухгалтерского учета по операциям с_____ (наименование группы связанных сторон)_____	*20X1*	*20X0*
Денежные средства и их эквиваленты		
Дебиторская задолженность, в т.ч.		
- долгосрочная		
Выплаченные авансы по счетам, в т.ч.		
- долгосрочные		
Кредиторская задолженность, в т.ч.		
- долгосрочная		
Полученные авансы по счетам, в т.ч.		
- долгосрочные		
Полученные кредиты и займы, в т.ч.		
- долгосрочные		
Величина образованного резерва по сомнительным долга на конец отчетного периода		
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам		

При этом наименования связанных сторон не раскрываются.

Пример представления информации о выплатах основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения	*20X1*	*20X0*
Оплата труда		
ЕСН		
Премии по итогам работы за год		
Другие выплаты		
Долгосрочные вознаграждения	*20X1*	*20X0*
Выходные пособия		
Расход по пенсионному плану с установленными взносами		

Расход по пенсионному плану с установленными выплатами
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе
Иные долгосрочные вознаграждения

При этом пофамильный список основного управленческого персонала не раскрывается.

4.24.2 ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.24.2.1. В состав строки 130 «Незавершенное строительство» включаются. все незавершенные капитальные вложения, учитываемые на счетах 08 «Капитальные вложения», авансы под капитальное строительство и оборудование к установке (с учетом отклонений в стоимости оборудования):

- Незавершенное капитальное строительство;
- Авансы, выданные под капитальное строительство;
- Оборудование к установке;
- Капитальные вложения в основные средства;
- Капитальные вложения в нематериальные активы;
- Капитальные вложения в Геологоразведочные активы (незавершенные ГРР);
- Капитальные вложения в НИОКР;
- Капитальные вложения в прочие внеоборотные активы.

4.24.2.2. По строке 147 «Геологразведочные активы» отражаются объекты ГРА, принятые к

бухгалтерскому учету на счете 06 «Геолоразведочные активы».

4.24.2.3. По строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- Объекты НИОКР;
- Расходы будущих периодов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- Катализаторы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- Прочие объекты внеоборотных активов.

4.24.2.4. По строке 510 «Кредиты и займы» (долгосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения превышает 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения превышает 365 дней.

По строке 610 «Кредиты и займы» (краткосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения составляет менее 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения составляет менее 365 дней;
- текущая часть долгосрочных кредитов и займов, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней;
- текущая часть долгосрочных процентов начисленных по договорам кредита и займа, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об остатках:

- долгосрочных кредитов и займов;
- долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов;
- краткосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов.

4.24.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

4.24.3.1. Раскрытие информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н, с последующими изменениями и дополнениями (ПБУ12/2000).

4.24.3.2. Выделение отчетных сегментов производится с учетом организационной и управленческой структуры общества, а также с учетом общеэкономических, валютных, кредитных, ценовых, политических рисков, которым может быть подвержена деятельность организации.

4.24.3.3. Первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам. При этом в составе первичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным операционным сегментам:

- Общая величина выручки, в том числе полученная от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;
- Финансовый результат (прибыль или убыток);
- Общая балансовая величина активов
- Общая величина обязательств;

- Общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
- Общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
- Совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ, совместной деятельности, а также общая величина вложений в эти зависимые общества и совместную деятельность.

4.24.3.4. Вторичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам по расположению рынков сбыта продукции. При этом в составе вторичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным географическим сегментам:

- Выручка от внешних продаж по местам расположения рынков сбыта продукции;
- Балансовая величина активов по местам их расположения;
- Капитальные вложения во внеоборотные активы по местам их расположения.

4.23.4.5. Перечень сегментов, подлежащих раскрытию в пояснительной записке, определяется организацией самостоятельно с учетом требований ПБУ 12/2000, но при этом в целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- Нефть
- Газ
- Нефтепродукты
- Прочие продажи

Географическим:

- Внешний рынок
- Внутренний рынок

4.25 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

4.25.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ

4.25.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в

решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)[22].

Поскольку порядок признания доходов в виде дивидендов в бухгалтерском и налоговом учете различается, на дату признания дохода в виде дивидендов в бухгалтерском учете отражаются постоянные разницы предусмотренные ПБУ 18/02.

Условный пример:

Порядок признания постоянных разниц

Отражение в бухгалтерском учете:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, ТЫС.РУБ.
Отражены распределенные в пользу Общества дивиденды	76	91	100
Начислен постоянный налоговый актив (ПНА) по ставке 24 % (100 х 24%)	68	99	24
Начислен условный расход по налогу на прибыль (100 х 24%)	99	68	24
Сумма дивидендов поступила на расчетный счет	51	76	91
Сумма налога на прибыль удержанная налоговым агентом признана в качестве расхода	91	76	9
По внереализационным расходам начислено постоянное налоговое обязательство (9 х 24%)	99	68	2
Начислено постоянное налоговое обязательство в связи с включением сумм поступивших дивидендов в состав внереализационных доходов в налоговом учете (91 х 24%)	99	68	22
Начислен постоянный налоговый актив, т.к. дивиденды признаны в качестве не облагаемых налогом доходы стр.070 налоговой декларации (91 х 24%)	68	99	22
Начислен условный доход по налогу на прибыль (9 х 24%)	68	99	2

[22] данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

Отражение в расшифровках к формулярам MS Access Таблице 9 «Разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом, и влияющие на формирование налога на прибыль»:

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
Участие в других организациях (дивиденды)	**90039**	**100**	**91**	**100**	**91**	**0**	**0**
Начислены дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)		*100*		*100*			
Поступили дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)			*91*		*91*		
Прочие иные прочие расходы*	**90132**	**9**			**9**		
Льгота по налогу на прибыль (списание ранее начисленного ОНА, например, из-за убытка прошлых лет в соответствии с НК РФ)	**901381**		**-91**	**91**			
ВСЕГО:	**90139**	**91**	**0**	**191**	**100**	**0**	**0**
Возникло ОНА(Дт09 Кт68), ОНО(Дт68 Кт77) с "+" (стр. а))	**90140**						**0**
Погашено ОНА(Дт68 Кт09), ОНО(Дт77 Кт68) с "-" (стр. б))	**90141**						**0**

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
Списано ОНА(Дт99 Кт09), ОНО(Дт77 Кт99) с "-" (стр. в))	90142						
В столбц. 3: УР(Д) НПР = БП(У) *Ставку. В столбц. 4: Тек. НПР = НП *Ставка. В столбц. 5, 6: ПНА = ПВР * Ставку, ПНО = ПНР * Ставку. В столбцах 7, 8: ОНА = ВНР * Ставку, ОНО = ВВР * Ставку (стр. г))	90143	22	0	46	24	0	0

При заполнении строк 90140-90143 по операциям с дивидендами применяется ставка 24%. Условный расход (доход) по этим операциям так же начисляется исходя из ставки 24 %.

4.25.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

4.25.2.1. Операции связанные с конвертацией валюты отражаются в форме №2 «Отчет о движении денежных средств» по строке 090 и (или) 100 сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

При этом поступления от продажи валюты (рубли) и списание валюты отражаются развернуто по отдельной строке Отчета о прибылях и убытках в разделе "Расшифровка отдельных прибылей и убытков" в графах «Прибыль» «Убыток».

4.25.2.2. В форме №4 «Отчет о движении денежных средств» оттоки (притоки) денежных средств отражаются в брутто-оценке (в полных суммах поступивших и выбывших валютных средств).

Поступление рублевых средств (расходование) при продаже иностранной валюты отражается в соответствующих строках по текущей деятельности.

Перечисленные денежные средства на приобретение иностранной валюты следует отражать по текущей деятельности, выбирая строки в зависимости от целей приобретения валюты. Приобретенная валюта отражается по текущей деятельности. При этом ее стоимость может быть отражена отдельной строкой или в составе других поступлений.

4.26 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.26.1. Изменения учетной политики Общества отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с разделом III IV «Изменение учетной политики» Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/200898 утвержденного Приказом Минфина РФ от 0609.102.2001998г. № 10660н.

4.26.2. На основании требования рациональности учета, Общества не используют ретроспективный метод отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики в случаях, когда объем операций, по которым изменен порядок учета, несущественно отличается от объема данных операций за предыдущий отчетный год. Существенным отличием признается изменение объемов данных операций более чем на 15%.

Не зависимо от уровня существенности, следующие изменения в Учетной политике должны быть отражены ретроспективным методом в бухгалтерской отчетности за 2009 год (корректировка входящих остатков бухгалтерской отчетности за 2009г.):

- перевод дебиторской, кредиторской задолженности, кредитов и займов, финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные. По состоянию на 01.01.2009г. осуществляется перевод вышеуказанных активов и обязательств, по которым срок обращения (погашения) стал менее 365 дней.

4.26.3. В случае значительного изменения объема операций, по которым изменен порядок учета, применяется ретроспективный метод отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики.

Корректировка входящих показателей при ретроспективном методе отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики подлежит списанию на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4.26.4. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.26.5. Положения данного раздела применяются только в случае, когда в разделе, предусматривающем изменение учетной политики, не предусмотрен особый порядок отражения данных изменений в переходный период.

5 ССЫЛКИ

Перечень документов, используемых при разработке настоящего стандарта:

- Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».
- Закон Российской Федерации от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах».
- Градостроительный Кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. N 190-ФЗ.
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ.
- Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции».
- Федеральный закон от 29.07.1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».
- Постановление Совета Министров СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом внесенных изменений и дополнений.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учетная политика организации» ПБУ 1/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008),** утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006**, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет основных средств» ПБУ 6/01**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«События после отчетной даты» ПБУ 7/98**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 № 56н.

- Положение по бухгалтерскому учету **«Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001 № 96н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Доходы организации» ПБУ 9/99**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Расходы организации» ПБУ 10/99**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация по сегментам» ПБУ 12/2000**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 № 11н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02**, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03,** утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 № 105н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998. № 34н.
- Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 № 119н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 № 91н.
- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 20.05.2003 № 44н.
- Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 17.02.1997 № 15.

- Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
- Приказ Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Приказ Министерства Финансов РФ от 28.11.1996 № 101 «О порядке публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными Обществами».
- Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».
- Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 года № 51 «Об утверждении правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».
- Стандарт Компании «Требования к локальным нормативным документам» № П3-05 СД-001 версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.04.2007г. № 151.
- Стандарт Компании №П2-06 СЦ-010 ЮЛ-001 «Условия и порядок представления займов дочерним, зависимым обществам ОАО «НК «Роснефть», дочерним (зависимым) обществам дочерних и зависимых обществ ОАО «НК «Роснефть», основному обществу ОАО «НК «Роснефть» и сторонним организациям»;
- Стандарт Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения» № П3-07 С-008, версия 1.00, утвержденный распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 90.
- Стандарт Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № П3-07 С-004 версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 29.12.2006г. № 432.
- Классификатор «Общехозяйственных (управленческих) расходов, операционных и внереализационных доходов и расходов» № П3-07 С-048 К-001 К-001, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 01.09.2006г. № 234.
- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Порядок планирования, осуществления учета и контроля представительских расходов в ОАО «НК «Роснефть» № П3-11 С-001.01 ЮЛ-00, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 276.
- Положение о служебных командировках работников аппарата ОАО «НК «Роснефть», утвержденное распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 05.08.2004 г. № 55.
- Положение об условиях оплаты труда и социальной защищенности работников аппарата управления ОАО «НК «Роснефть», утвержденное Протоколом Правления ОАО «НК «Роснефть» №50 от 14.11.2007.
- Регламент по контролю за соблюдением лимитов по услугам мобильной связи, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.01.2004 г. № 6.
- Типовые формы корпоративной бухгалтерской отчетности, утвержденные Распоряжением Президента ОАО «НК «Роснефть» № 98 от 13.10.2006 г., с последующими изменениями и дополнениями.
- Положение «О взаимодействии структурных подразделений по вопросам квалификации расходов Компании в качестве учитываемых/неучитываемых при расчете налога на прибыль» № П3-08_СЦ-004_Р-001, утвержденное Распоряжением президента компании № 60 от 27.09.2005.

- Корпоративный функциональный классификатор МТР № НД-ВСЕ-071, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.03.2006 г. № 42.
- Принципы классификации «Объектов капитальных вложений» № П2-01 С-007 К-001 версия 1.00, утвержденные приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.12.2005г. № 249.
- Положение Компании «Порядок ликвидации (списания) основных средств ОАО «НК «Роснефть», находящихся в аренде, на хранении, техническом обслуживании у дочерних обществ» № ПЗ-02 СЦ-012 Р-001, версия 2.00, утвержденное приказом ОАО «НК «Роснефть» от 09.07.2008 г. № 384.
- Положение о порядке учета и налогообложения расходов на рекламу, представительство и поддержание имиджа ОАО «НК «Роснефть», утвержденное распоряжением от 31.12.2004 г. № 94.

6 БИБЛИОГРАФИЯ

- Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденная Приказом Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371.
- Методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденная заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 9
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Структура бухгалтерской службы	Приведена структура бухгалтерской службы	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3	Представлен рабочий план счетов	Приложено отдельным файлом в формате Excel
3	Схема документооборота	Схема документооборота	Приложено отдельным файлом в формате Excel
4	Формы выходных регистров автоматизированной системы R3	Формы выходных регистров	Приложено отдельным файлом в формате Word

5	Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе	Формы первичных учетных документов	Приложено отдельным файлом в формате RAR
6	Порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов и приобретению оборудования, требующего и нетребующего монтажа, входящего в сметы строек, неявляющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть»	Представлен порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов	Приложено отдельным файлом в формате Word
7	Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R\3	Описан порядок учета затрат	Приложено отдельным файлом в формате Word
8	Порядок отражения потерь материально – производственных запасов в бухгалтерском учете	Описан порядок отражения потерь МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Word
9	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб, учитываемых в составе МПЗ	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб, учитываемых в составе МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Excel
10	Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Описан порядок использования счета 15	Приложено отдельным файлом в формате Word
11	Классификация основных средств в Группе Компаний «НК «Роснефть»	Классификация основных средств	Приложено отдельным файлом в формате Excel
12	Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами по собственным нефтепродуктам	Порядок учета акцизов	Приложено отдельным файлом в формате Word

РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «31» марта 2009 г. № 122

Введен в действие «01» апреля 2009 г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» НА 2009 ГОД

№ П3-07 С-0089 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.01

МОСКВА

2009

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 1967

ВВЕДЕНИЕ 1967

ЦЕЛИ 1967

ЗАДАЧИ 1967

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ 1968

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ 1968

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ 1969

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ 1969

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 1970

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 1970

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 1973

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 1974

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ 1977

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ 1980

3.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 1980

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 1982

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ 1982

4.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ 1982

4.1.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ 1982

4.1.3 ПЕРЕДАЧА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ В МОНТАЖ 1985

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 1987

4.2.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ 1987

4.2.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА 1988

4.2.3 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА 1990

4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ 1994

4.2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ СКВАЖИН 1996

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 1998

4.3.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ 1998

4.3.2 ПРИЗНАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 1999

4.3.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 2006

4.3.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 2007

4.3.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 2010

4.3.6 ЗАТРАТЫ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 2014

4.3.7 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ... 2014

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ... 2016

4.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2016
4.4.2 ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ... 2019
4.4.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ... 2020
4.4.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ... 2021
4.4.5 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ... 2022
4.4.6 СПИСАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА ... 2023
4.4.7 ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ... 2024
4.4.8 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ... 2026

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ ... 2026

4.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2027
4.5.2 КВАЛИФИКАЦИЯ РАБОТ В КАЧЕСТВЕ НИОКР ... 2028
4.5.3 ПРИЗНАНИЕ НИОКР ... 2029
4.5.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НИОКР ... 2031
4.5.5 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ ПО НИОКР ... 2033
4.5.6 СПИСАНИЕ НИОКР ... 2033
4.5.7 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ... 2033

4.6 ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ ... 2034

4.6.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2034
4.6.2 ПРИЗНАНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ ... 2036
4.6.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ И ПОРЯДОК УЧЕТА ... 2039
4.6.4 АМОРТИЗАЦИЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ ... 2040
4.6.5 ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ ... 2041
4.6.6 ВЫБЫТИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ ... 2042

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ... 2044

4.7.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2044
4.7.2 ПРИЗНАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ... 2044
4.7.3 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ... 2044
4.7.4 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ ... 2048
4.7.5 УЧЕТ СУВЕНИРНОЙ ПРОДУКЦИИ ... 2049
4.7.6 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ ... 2050

4.8 СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА ... 2053

4.8.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2053
4.8.2 ПРИЗНАНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ... 2053
4.8.3 УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ... 2053
4.8.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ... 2053
4.8.5 ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ПРИ ВЫБЫТИИ ... 2054

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО ... 2055

4.9.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2055
4.9.2 ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА ... 2055

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ... 2056

4.10.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2056
4.10.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ... 2056

4.10.3 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ... 2058

4.10.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С АДАПТАЦИЕЙ И МОДИФИКАЦИЕЙ ПРОГРАМНЫХ СРЕДСТВ, НАПИСАНИЕМ ОТДЕЛЬНЫХ ПРОГРАММНЫХ МОДУЛЕЙ ... 2063

4.10.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ ... 2065

4.11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ... 2072

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ ... 2073

4.12.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2073

4.12.2 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ... 2073

4.12.3 РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ... 2076

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 2077

4.13.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2077

4.13.2 ПРИЗНАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ... 2078

4.13.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ... 2079

4.13.4 ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ... 2080

4.13.5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ ... 2083

4.13.6 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ ... 2084

4.13.7 РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ НЕ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ТЕКУЩАЯ РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ... 2085

4.13.8 ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 2090

4.14 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ ... 2090

4.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ... 2092

4.15.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2092

4.15.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ... 2093

4.15.3 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА ... 2096

4.16 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 2097

4.16.1 ПЕРЕЧЕНЬ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ ... 2098

4.16.2 РЕЗЕРВ НА ВЫПЛАТУ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД ... 2098

4.16.3 РЕЗЕРВ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМ ... 2099

4.17 ДОХОДЫ ... 2101

4.17.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2101

4.17.2 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 2102

4.17.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ... 2104

4.18 РАСХОДЫ ... 2105

4.18.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2105

4.18.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ ... 2106

4.18.3 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 2107

4.18.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ... 2111

4.18.5 МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ ... 2113

4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ... 2113

4.19.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2113

4.19.2 ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ... 2115

4.19.3 УЧЕТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ ... 2117

4.19.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ... 2117

4.19.5 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ ... 2121

4.20 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 2124

4.20.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2124

4.20.2 ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ ... 2126

4.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ... 2129

4.21.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2129

4.21.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ... 2129

4.21.3 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ УТОЧНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ... 2130

4.21.4 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ ... 2131

4.22 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ... 2132

4.22.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ... 2132

4.22.2 ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ ... 2134

4.22.3 ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ ... 2136

4.22.4 РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ... 2140

4.22.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 2142

4.23 УЧЕТ АКЦИЗОВ ... 2143

4.24 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ... 2143

4.24.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ... 2143

4.24.2 ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 2152

4.24.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ ... 2154

4.25 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ ... 2155

4.25.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ ... 2155

4.25.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ ... 2158

4.26 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД ... 2158

5 ССЫЛКИ ... 2160

6 БИБЛИОГРАФИЯ ... 2163

7 РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА ... 2163

ПРИЛОЖЕНИЯ ... 2164

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» № П3-07 СЦ-089 ЮЛ-001 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» НА 2009 ГОД» (далее - ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА***) в иерархии документов Корпоративной системы нормативного обеспечения бизнеса ОАО «НК «Роснефть», подчиняется и находится в соответствии с локальным нормативным документом более высокого уровня:

- ***СТАНДАРТОМ КОМПАНИИ № П3-07 СЦ-089 «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМПАНИИ НА 2009 ГОД».***

Настоящая ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА*** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными вышеуказанными документами, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации по состоянию на 31.12.2008.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть».

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- единообразие и непротиворечивость принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть»;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
  - рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
  - форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
  - порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО «НК «Роснефть»;
  - методов оценки активов и обязательств;
  - правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
  - порядка контроля за хозяйственными операциями;

- иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Требования настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** обязательны для исполнения работниками ОАО «НК «Роснефть», задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в Центральную бухгалтерию ОАО «НК «Роснефть» и Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за организацию ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА и все Приложения к настоящему документу, раскрывающие особенности его применения, являющиеся неотъемлемой частью ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** обязательны для применения **всеми работниками ОАО «НК «Роснефть»**.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2009 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся приказом ОАО «НК «Роснефть».

Инициатором внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** является Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть.

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности ОАО «НК «Роснефть», дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть» и дочерних обществ дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть» новых фактов, не имевших место ранее, в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей ***КОРПОРАТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в актуальном состоянии возлагается на начальника Управления методологии бухгалтерского учета и отчетности Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей ***КОРПОРАТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в ОАО «НК «Роснефть» возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, понятия и определения, относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики, приводятся непосредственно в разделах описывающих методологические аспекты ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.***

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО - ОАО «НК «Роснефть».

***ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО (ДО)* –** дочерние общества ОАО «НК «Роснефть» и дочерние общества дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть».

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своих компетенций.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ (ЦАУК) – ОАО «НК «Роснефть», за исключением территориально удаленных структурных подразделений (представительства, филиалы).

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы ОАО «НК «Роснефть» и осуществляет их защиту в регионе присутствия ОАО «НК «Роснефть» и ДО.

ЦЕНТРАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ – Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть».

ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – специализированная организация, которой в соответствии со ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» на договорной основе передано ведение бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть» (ООО «РН-Учет»).

ПИР - проектно-изыскательские работы.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. Формирование ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** осуществляется на основе следующих допущений:

- ***ИМУЩЕСТВЕННОЙ ОБОСОБЛЕННОСТИ.*** Данное допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество (в случаях, когда договорами лизинга предусмотрен учет имущества на балансе лизингополучателя).
- ***НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.*** Требование означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- ***ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.*** Это требование означает, что внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.

- ***ВРЕМЕННОЙ ОПРЕДЕЛЕННОСТИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***, совершаемых в Обществе. Это требование предполагает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения Общества обязаны своевременно представлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения обязаны своевременно регистрировать все необходимые документы в КИС R\3 и предоставлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы в соответствии с графиком документооборота Приложение 3. Схема документооборота.

В случае несвоевременного предоставления документов, структурные подразделения в установленном порядке предоставляют в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета служебную записку с обоснованием причин несвоевременной передачи документов, за подписью руководителя структурного подразделения.

3.1.2. Под учетной политикой понимается совокупность принятых способов ведения бухгалтерского учета:

- первичного наблюдения фактов хозяйственной деятельности;
- стоимостного измерения фактов хозяйственной деятельности;
- текущей группировки фактов хозяйственной деятельности;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности (это означает, что Общество разграничивает в учете затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, затраты на капитальные вложения и финансовые вложения, соотнесение доходов и расходов и т.д.);
- способы погашения стоимости активов;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- способы применения системы регистров бухгалтерского учета;
- организация документооборота;
- инвентаризация;
- способы обработки информации;
- иные соответствующие способы и приемы.

3.1.3. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения

бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

3.1.4. В соответствии с Законом №129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» Руководитель Общества является ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Главный бухгалтер Общества осуществляет общее руководство Центральной бухгалтерией.

Первый заместитель главного бухгалтера отвечает за организацию работы Центральной бухгалтерии и взаимодействие с Организацией по ведению бухгалтерского учета, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности по РПБУ и МСФО, Управление контроля и взаимодействия с ДО, ОЦО, организации аудита, взаимодействия с КРУ и бюджетирования расходов ЦБ, а также Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин).

Заместитель главного бухгалтера Центральной бухгалтерии отвечает за достоверное формирование консолидированной (сводной) отчетности по US GAAP и РСБУ, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление консолидированной отчетности, Управление анализа консолидированной отчетности.

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Основными видами деятельности являются:

Таблица 10
Основные виды деятельности

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	**Производство и реализация:**
1.1	**Нефти**
1.2	**Газа**
1.3	**Нефтепродуктов**
1.4	**Продукции общественного питания**
2	**Торговля (перепродажа):**
2.1	**Нефтью**
2.2	**Газовым конденсатом**
2.3	**Газом**
2.4	**Нефтепродуктами**
2.5	**Прочими товарами**
3	**Оказание посреднических услуг:**
3.1	**В части реализации нефти**
3.2	**В части реализации нефтепродуктов**
3.3	**В части реализации газа**
3.5	**В части закупок МТР**
3.6	**Прочие посреднические услуги**
4	**Оказание прочих услуг:**
4.1	**Предоставление во временное пользование имущества**
4.2	**По корпоративному управлению**
4.3	**Предоставление прав пользования на программные продукты и комплексное информационное обслуживание**
4.4	**Услуги по распространению знаний**

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
4.9	**Прочие услуги, оказываемые на регулярной основе**

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется по централизованной системе учета Организацией по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерией Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин).

Структура Центральной бухгалтерии приведена в Приложение 1. Структура бухгалтерской службы.

3.3.2. Представительства и их структура утверждается отдельными организационно – распорядительными документами:

- Приказ о создании Представительства;
- Положение о Представительстве

Общество имеет Представительства на территории РФ и на территории иностранных государств. Представительства не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют в соответствии с положениями о них. Утверждение положений о представительствах, внесение в них изменений и дополнений осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (президентом).

Таблица 11
Список представительств

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАИВТЕЛЬСТВ НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ		
Представительство в ЯНАО	Форма №1 «Баланс» с расшифровкой по строкам баланса Форма №4 «Отчет о движении денежных средств» с расшифровкой Смета затрат представительства, сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал)	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета
Представительство в ХМАО		
Представительство на Северном Кавказе		
Представительство в Ставропольском крае		
Представительство в Республике Коми		
Представительство на Дальнем Востоке		
Представительство в Приморском крае		
Представительство в Хабаровском		

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАИВТЕЛЬСТВ НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
крае Представительство в Архангельской области	Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИЕСЯ НА ТЕРРИТОРИИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ		
Представительство в Европе (расположено в Австрийской республике г. Вена) Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе (расположено в г.Пекин)	Отчет об исполнении сметы затрат	

Представительства Общества выделены на отдельный баланс (полный, с незаконченным финансовым результатом), на котором учитывается их имущество.

В целях обеспечения достоверности учетных данных и своевременности формирования бухгалтерской отчетности Общества, организации контроля по исполнению порядка закрытия учетных процессов ответственные сотрудники Организации по ведению бухгалтерского учета, осуществляющие бухгалтерский учет в Представительствах Общества представляют в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета комплект форм отчетности в соответствии с перечнем и сроками, установленными внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета.

Кроме указанных в Таблице №2 форм отчетности, руководители представительств ежеквартально в сроки и по формам, утвержденным приказом по Обществу, представляют отчеты о деятельности представительств в соответствующие структурные подразделения Общества.

3.3.3. Бухгалтерский учет Общества ведется с использование программного продукта **SAP R/3 - корпоративная информационная система R/3, далее КИС R/3**:

- 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, включенных в ***РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ОБЩЕСТВА*** – Приложение 2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3.

3.3.4. В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, учетные записи производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

3.3.5. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) Организации по ведению бухгалтерского учета.

В случаях, когда для оформления хозяйственных операция предусмотрены утвержденные в установленном порядке унифицированные формы первичных учетных документов, Общество использует эти формы для составления первичных документов бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, не предусмотренные альбомами унифицированных форм приведены в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

3.3.6. Схема действующей в Обществе системы документооборота приведена в Приложении 3. Схема документооборота.

При выполнении учетных функций и решении задач анализа бухгалтерской отчетности Обществом используются сводные регистры бухгалтерского учета, являющиеся выходными формами применяющейся Обществом автоматизированной системы КИС R/3.

Перечень форм регистров (выходных форм, отчетов), формируемых в корпоративной информационной системе КИС R/3 для внутренней бухгалтерской отчетности, их структура и показатели, а также процедуры, периодичность составления учетных регистров и порядок их хранения приведены в: Приложение 4. Формы выходных регистров автоматизированной системы R3.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью (в т.ч. электронной) лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Внесение исправления в регистры бухгалтерского учета производится на основании справки лица, ответственного за проведение документа в системе КИС R/3, с указанием периода, суммы и причины ошибки.

3.3.7. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Функции внутреннего контроля в Обществе возложены на Контрольно–ревизионное управление ОАО «НК «Роснефть».

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств.

3.4.2. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

3.4.3. Плановая инвентаризация проводится:

Таблица 12
Периоды проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Основные средства (объекты недвижимости)	не реже одного раза в 2 года, не ранее 1 октября	
Основные средства (движимое имущество)	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Давальческие материалы, находящиеся на ответственном хранении и товары, принятые на комиссию	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Нематериальные активы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Геологоразведочные активы; Капитальные вложения в геологоразведочные активы; прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Товары; Материалы, кроме давальческих материалов, находящихся на ответственном хранении; Полуфабрикаты; Готовая продукция; Незавершенное производство;	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года (с учетом особенностей в гр. Примечание)	Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов по заводам – переработчикам производится ежемесячно на основании предоставляемых контрагентами актов сверок поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков нефтепродуктов, принадлежащих Обществу, по каждому договору и контрагенту. Инвентаризация остатков нефти для составления балансов

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
		проводится ежемесячно.
Расходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	проводится внезапно, не реже одного раза в месяц	
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года	
Ценные бумаги и прочие финансовые вложения	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с кредиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с дебиторами и по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты по привлеченным заемным средствам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Нематериальные активы, полученные в пользование	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Износ жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Арендованные основные средства (объекты недвижимости), в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то не реже одного раза в 2 года, не ранее 1 октября	
Арендованные основные средства (объекты движимого имущества), в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Резервы предстоящих расходов и платежей; Оценочные резервы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Доходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Обеспечений обязательств (выданных и полученных)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	

3.4.4. Помимо плановых инвентаризаций, в оговоренных законодательством случаях может проводиться внеплановая инвентаризация.

3.4.5. Для проведения инвентаризации в Обществе создаются инвентаризационные комиссии. Сроки проведения инвентаризаций и состав инвентаризационных комиссий утверждаются президентом ОАО «НК «Роснефть».

3.4.6. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 13

Сроки проведения сверки расчетов

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Расчеты с бюджетом по налогам	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала	
Расчеты с внебюджетными фондами	ежеквартально, по состоянию на последнее число текущего месяца	
Расчеты с дочерними Обществами	ежемесячно, на последнее число отчетного месяца	

3.4.7. Результаты инвентаризации оформляются протоколами рабочих инвентаризационных комиссий, после чего рассматриваются и утверждаются центральной инвентаризационной комиссией. По результатам инвентаризации издается приказ ОАО «НК «Роснефть», который представляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета для отражения результатов в бухгалтерском учете.

В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются 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, оприходуются 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 на издержки производства и обращения. 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. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;
- недостачи 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, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в составе прочих расходов.
- 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 суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в Обществе на прочие расходы.

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

3.5.1. Общество составляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам, утвержденным Распоряжением Президента ОАО «НК «Роснефть» № 98 от 13.10.2006 г., с последующими изменениями и дополнениями.

При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является ***ПРОМЕЖУТОЧНОЙ***.

3.5.2. Обществом также формируется ***СВОДНАЯ (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ*** в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерской отчетности и в соответствии с требованиями кредиторов консолидированная отчетность по стандартам ***US GAAP***.

Сводная (консолидированная) отчетность составляется в соответствии с принятым Стандартом Компании «Методика составления сводной бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» и ДАО в соответствии с требованиями РСБУ в среде SAP R/3» и графиком, утвержденным ***ВИЦЕ-ПРЕЗИДЕНТОМ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ».***

3.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.6.1. Нормативные документы в области бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям Стандарта Компании «Требования к локальным нормативным документам» № П3-05 СД-001, утвержденного Приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.04.2007 г. № 151.

3.6.2. В Обществе действуют следующие нормативные документы в области бухгалтерского учета:

5. Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Порядок планирования, осуществления учета и контроля представительских расходов в ОАО «НК «Роснефть» № П3-11 С-001.01 ЮЛ-00, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 276;

6. Положение о служебных командировках работников аппарата ОАО «НК «Роснефть», утвержденное распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 05.08.2004. № 55;

7. Положение об условиях оплаты труда и социальной защищенности работников аппарата управления ОАО «НК «Роснефть», утвержденное Протоколом Правления ОАО «НК «Роснефть» №50 от 14.11.2007;

8. Стандарт Компании №П2-06 СЦ-010 ЮЛ-001 «Условия и порядок представления займов дочерним, зависимым обществам ОАО «НК «Роснефть», дочерним (зависимым) обществам дочерних и зависимых обществ ОАО «НК «Роснефть», основному обществу ОАО «НК «Роснефть» и сторонним организациям»;

12. Регламент по контролю за соблюдением лимитов по услугам мобильной связи, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.01.2004 № 6;

13. Типовые формы корпоративной бухгалтерской отчетности, утвержденные Распоряжением Президента ОАО «НК «Роснефть» № 98 от 13.10.2006 г., с последующими изменениями и дополнениями;

14. Стандарт Компании №П3-07 С-008 «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения», утвержденный распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 № 90;

15. Положение «О взаимодействии структурных подразделений по вопросам квалификации расходов компании в качестве учитываемых/неучитываемых при расчете налога на прибыль» № Р3-08_S-004_R-001, утвержденное Распоряжением президента компании № 60 от 27.09.2005.

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных документов РФ и в соответствии с действующими нормативными документами Компании. При формировании ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** были использованы нормативные документы, перечисленные в Разделе 5 «Ссылки».

В настоящем разделе изложены избранные при формировании ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности.

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

4.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

К ***ОБОРУДОВАНИЮ, ВХОДЯЩЕМУ В СМЕТЫ СТРОЕК***, относятся оборудование, машины и механизмы, предусмотренные в проектах и сметах на строительство новых объектов, реконструкцию, расширение и т.п.

К ***ОБОРУДОВАНИЮ, НЕ ВХОДЯЩЕМУ В СМЕТЫ СТРОЕК***, относится оборудование (движимое имущество, со сроком полезного использования более 1-го календарного года), необходимое для:

- обеспечения ввода эксплуатационных скважин и скважин другого назначения;
- замены изношенного оборудования, в том числе в рамках стратегических инвестиционных проектов;
- обеспечения ввода нефтеперерабатывающих мощностей;
- обеспечения ввода объектов нефтепродуктообеспечения.

4.1.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ

4.1.2.1. Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах используется счет 07 «Оборудование к установке». К счету 07 открываются субсчета:

- 07/1 «Оборудование, требующее монтажа, не входящее в сметы строек».
- 07/2 «Оборудование, требующее монтажа, входящее в сметы строек».

На субсчет 07/1 «Оборудование, требующее монтажа, не входящее в сметы строек» относятся фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, не входящего в сметы строек, сложившиеся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом или контрагентом – хранителем.

На субсчет 07/2 «Оборудование, требующее монтажа, входящее в сметы строек» относятся фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, входящего в смету строек, сложившиеся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом или контрагентом – хранителем.

Фактические затраты по приобретению оборудования, информация о которых поступила:

- по оборудованию, которое числиться на счете 07 «Оборудование к установке» и еще не передано в монтаж - относятся на субсчет «затраты до распределения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования (например: плата за ответственное хранение оборудования);
- по оборудованию, которое уже принято в качестве объекта основных средств (самостоятельного или в составе комплекса) – в порядке, предусмотренном пунктом 4.3.4.2.;
- затраты связанные с приобретением оборудования и возникшие до даты принятия оборудования к бухгалтерскому учету (например: сертификация оборудования, страхование грузов) относятся на субсчет «затраты до распределения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования.

4.1.2.2. Построение аналитического учета к субсчетам 07/1 и 07/2 должно обеспечивать:

- партионный учет оборудования, требующего монтажа;
- группировку затрат на приобретение оборудования по их видам (в т.ч. для целей формирования налоговой стоимости объекта);
- группировку оборудования по номенклатуре (ассортиментным позициям);
- группировку оборудования в соответствии с Корпоративным функциональным классификатором МТР [23];
- группировку оборудования по местонахождению (склады ответхранения);
- группировку оборудования по объектам капитального строительства (назначению) (требование к счету 07/2).

4.1.2.4. Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования,

[23] Корпоративный функциональный классификатор МТР № НД-ВСЕ-071, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» № 042 от 14.03.2006 г.

входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

4.1.2.5. Оборудование к установке признается в учете **на дату перехода права собственности** на приобретаемое оборудование к Обществу, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

4.1.2.6. Оборудование, право собственности, на которое перешло к Обществу до момента его поступления (приемки) Обществом или контрагентом-хранителем, принимается учету как «активы в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходуется как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходуются по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

При поступлении расчетных документов от поставщика сумма разницы между ценой оприходования оборудования и ценой поставщика относится:

- на счета 07/1, 07/2 – если партия оборудования еще не передана в монтаж,
- на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - если оборудование передано в монтаж, но еще не принято к учету в качестве основного средства;
- в порядке предусмотренном подпунктом пунктом 4.3.4.2. – если оборудование уже принято к учету на счет 01.

4.1.2.7. Приемка приобретенного оборудования к установке оформляется типовой формой N ОС-14 «Акт о приемке (поступлении) оборудования», который подписывается материально-ответственным лицом (далее - МОЛ) и членами приемочной комиссии, назначаемой распоряжением (приказом) по Обществу.

При отгрузке оборудования поставщиком не на склады Общества, а на склады Контрагента-хранителя, Общество, при получении накладной от поставщика оборудования, направляет в адрес Контрагента-хранителя **Извещение о направлении оборудования на ответхранение**[24]**.** Поступление (приемку) оборудования Контрагент-хранитель оформляет типовой формой № ОС-14 «Акт приемки оборудования» (в пределах своей компетенции заполняет реквизиты) и вместе с оригиналами отгрузочных документов и МХ-1 отправляет Обществу.

Фактической себестоимостью оборудования, приобретенного за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на его приобретение и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

4.1.2.8. Фактическими затратами на приобретение оборудования, подлежащими включению в их стоимость, являются:

[24] Форма извещения приведена в Приложении к Стандарту Компании № П3-07 С-004 «УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА И РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ»

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки (контрактная стоимость);
- стоимость услуг по транспортировке оборудования, погрузочно-разгрузочные работы;
- стоимость консультационных и информационных услуг, связанных с приобретением оборудования;
- таможенные пошлины и сборы;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование;
- стоимость страхования груза (в порядке предусмотренном пунктом 4.1.2.1).;
- проценты за пользование кредитными ресурсами, использованными на приобретение оборудования, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном в пункте 4.15.3.;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования (расходы по открытию аккредитива для приобретения оборудования; командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм; содержание заготовительно-складских подразделений; услуги по ответхранению оборудования, услуги по ведению складского учета).

4.1.3 ПЕРЕДАЧА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ В МОНТАЖ

4.1.3.1. Передача оборудования в монтаж в бухгалтерском учете отражается проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 08 «ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ» КРЕДИТ СЧЕТА 07 «ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ».***

Стоимость оборудования при списании в монтаж определяется по **себестоимости единицы учета.**

4.1.3.2. Передача оборудования в монтаж оформляется Актом приемки-передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15).

4.1.3.3. Отпуск **оборудования, требующего монтажа, не входящего в сметы строек** со складов ответхранения, производится на основании **Распоряжения на отпуск**[25] оборудования со складов ответхранения, которое выдается курирующим структурным подразделением ОАО «НК «Роснефть» на основании заявок подрядчиков (Дочерних Обществ). По получению Распоряжения на отпуск, подрядчик (Дочернее Общество), оформляет Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15) со склада ответхранения (по оформленным доверенностям).

[25] Форма распоряжения приведена в Приложении к Стандарту Компании № П3-07 С-004 «УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА И РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ»

Ежемесячно до 7 числа месяца, следующего за отчетным, по каждому объекту **оборудования, не входящего в сметы строек,** переданному в монтаж, подрядчик (Дочернее Общество) направляет по реестру в курирующее структурное подразделение ОАО «НК «Роснефть» следующий **комплект документов**:

- Акт передачи оборудования в монтаж формы ОС-15 (с обязательным указанием номера приходного документа – партии оборудования);
- Акт приема передачи основных средств формы ОС-1;
- Акт выполненных работ по монтажу оборудования формы КС-2;
- Справки о стоимости выполненных работ формы КС-3;
- Счет-фактуру на стоимость монтажных работ установленного образца.

Курирующее структурное подразделение ОАО «НК «Роснефть», согласно реестров, передает проверенные документы под роспись в Организацию по ведению бухгалтерского учета. На основании принятых документов в бухгалтерском учете отражается передача оборудования с ответственного хранения в монтаж, затраты по монтажу оборудования, формирование инвентарной стоимости и постановка на баланс оборудования, как отдельного объекта основных средств (Дт 08 Кт 07/1; Дт 01 Кт 08).

4.1.3.4. Отпуск **оборудования, требующего монтажа входящего в сметы строек** со складов Общества производится на основании **Распоряжения на отпуск** оборудования со складов, которое выдается Департаментом капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» на основании заявок подрядчиков (ДО). По получению Распоряжения на отпуск, подрядчик (ДО), оформляет акт передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15) по оформленным доверенностям.

Ежемесячно до 3 числа месяца, следующего за отчетным, по каждому объекту **оборудования, входящего в сметы строек,** переданному в монтаж, подрядчик (Дочернее Общество) направляет по реестру представителю Департамента капитального строительства в Представительстве ОАО «НК «Роснефть» следующий **комплект документов**:

- Акты передачи оборудования в монтаж формы ОС-15 (с обязательным указанием номера приходного документа – партии оборудования)
- Отчеты подрядчика о полученном в монтаж и использованном в строительстве оборудования по объектам строительствам.

На основании МХ-3 и **Акта приема-передачи оборудования в монтаж** (форма ОС-15) в бухгалтерском учете отражается передача оборудования со склада ответхранения на склад подрядчику (Дт 07/2 Кт 07/2) (в SAP R/3 отражается сменой аналитики). На основании **Отчета подрядчика о полученном в монтаж и использованном в строительстве оборудовании**, завизированного представителем Департамента капитального строительства в Представительстве

ОАО «НК «Роснефть», в бухгалтерском учете отражается списание оборудования на объект строительства (Дт 08 Кт 07/2).

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

4.2.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

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.

ОБЪЕКТ СТРОИТЕЛЬСТВА - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС – это группа основных средств, объединенных по функциональному и (или) технологическому признаку. Группа основных средств объединяется в технологический комплекс исходя из принципа рациональности.

НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО - затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.

ДОГОВОР НА СТРОИТЕЛЬСТВО - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении, по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению действующих предприятий, зданий и сооружений, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.

ОБЪЕКТ ЗАВЕРШЕННОГО КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.).

ЗАСТРОЙЩИК – юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ЗАКАЗЧИК – юридическое лицо, уполномоченное застройщиком осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ЗАКАЗЧИК-ЗАСТРОЙЩИК – юридическое лицо, совмещающее функции ***ЗАСТРОЙЩИКА*** и ***ЗАКАЗЧИКА*** по реализации инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ИНВЕСТОР – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.

ИНВЕНТАРНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.

ПОДРЯДЧИК – юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по заданию застройщика или заказчика по договору на строительство, выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации.

ПОДРЯДНЫЕ РАБОТЫ - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительные, монтажные работы по строительству зданий и сооружений, а также другие виды работ согласно договору на строительство.

АГЕНТСКИЙ ДОГОВОР – договор по которому 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.

4.2.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА

4.2.2.1. Для обобщения информации о затратах Общества по строительству объектов основных средств используется субсчет 08/3 «Строительство объектов основных средств».

4.2.2.2. Построение аналитического учета затрат по строительству объектов основных средств должно обеспечивать:

- учет затрат в разрезе объектов строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Титульным списком объектов строительства (Корпоративным реестром объектов капитального строительства[26]);
- группировку объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Единым корпоративным классификатором объектов капитального строительства;
- группировку затрат по строительству объекта в соответствии с технологической структурой затрат (предусмотрена Стандартом Компании №ПЗ-07 С-004 «Учет оборудования, требующего монтажа, и работ по капитальному строительству»);
- группировку затрат по строительству объекта для целей формирования налоговой стоимости объектов, законченных капитальным строительством.

[26] Принципы классификации объектов капитального строительства № П2-01 С-007 К-001, утвержденные Приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.12.2005г. № 249

4.2.2.3. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

4.2.2.4. Группировка объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений) производиться по следующим основаниям (справочникам):

1. ***ДО*** – группировка объектов строительства по признаку их балансовой принадлежности (принадлежности к эклуатирующему Дочернему Обществу).

2. ***ОТРАСЛЬ*** – группировка объектов строительства по принадлежности к отраслям (нефтегазодобыча, нефтепереработка, нефтепродуктообеспечение, прочее);

3. ***ПРОЕКТ*** – группировка объектов строительства по принципу принадлежности к проекту (в нефтедобыче – к месторождению, в нефтепереработке – к установке, в нефтепродуктообеспечении – к нефтебазе, автозаправочной станции;

4. ***ВИД ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ*** – группировка объектов строительства по признаку направления деятельности (бурение, промстроительство, непроизводственное строительство и т.п.);

5. ***ТИП ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ*** - подгруппа вида объектов строительства (обустройство месторождений, площадные объекты, ПИР, коммерческие узлы нефти и т.п.);

6. ***ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС*** – группировка объектов строительства по технологическому и функциональному признаку (дожимная насосная станция, установка предварительного спуска воды, нефтегазотрубопроводы, дороги и т.п.).

4.2.2.5. Вместе с уникальным порядковым номером и наименованием объекта строительства указанный перечень идентифицирующих признаков составляет **Корпоративный идентификационный код объекта строительства.**

Перечень идентифицирующих признаков объекта может быть реализован:

- посредством кодирования признаков по аналитическим справочникам;
- посредством ведения перечня аналитических признаков, которые фиксируются в **Карточке учета объекта капитальных вложений**.

Перечень указанных требований к группировке объектов строительства отражен в Стандарте Компании ***П2-01 С-007 К-001 ПРИНЦИПЫ КЛАССИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.***

Перечень объектов капитального строительства с присвоенными кодами образует **Титульный список объектов капитального строительства** (Корпоративный реестр объектов капитального строительства).

4.2.2.6. При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода объектов капитального строительства, а также авансов выданных на капитальное строительство отражаются по строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса. Данная информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.2.3 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.2.3.1. Строительство объектов в основном осуществляется Центральным Аппаратом Управления Компанией подрядным способом по агентским договорам.

4.2.3.2. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

4.2.3.3. Фактической себестоимостью объекта капитального строительства, признается сумма всех фактических затрат Общества на его создание и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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;
- 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, собственником которых является ОАО «НК Роснефть»;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном пунктом 4.15.3.;
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений. Если ликвидация временных сооружений проводиться после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных и нетитульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном в разделе 4.3.4 [27];
- прочие затраты.

4.2.3.4. 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 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.).

4.2.3.5. 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 счете 08/3 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.

[27] К временным нетитульным сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

К временным титульным сооружениям относятся крупнобюджетные временные здания и сооружения, не требующие государственной регистрации, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

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 (Дт01). 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.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды.

Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном в разделе «Последующие затраты и последующая оценка основных средств».

Материалы, полученные в результате ликвидации временных (титульных и нетитульных) сооружений приходуются по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции со счетом 91 в качестве прочих доходов.

4.2.3.6. Расходы ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» по содержанию Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» (ДКС) и Департамента технологического планирования и подготовки ПСД ОАО «НК «Роснефть» (ДТПиППСД) относятся на общехозяйственные расходы, за исключением командировочных расходов работников ДКС и ДТПиППСД, связанных со строительством **конкретных объектов**, которые прямо относятся на счет 08/3 в качестве прочих расходов по строительству.

4.2.3.7. Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства относятся учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по статье затрат «ПИР текущий».

4.2.3.8. Затраты по ПИР, проведенные для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по статье затрат «ПИР будущих лет».

Затраты по ПИР будущих лет инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

4.2.3.9. 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. Затраты на разработку групповых рабочих проектов на строительство скважин включается в стоимость в первой скважины, построенной по этому проекту, т.к. количество скважин, которые могут быть построены в рамках группового проекта, может быть любым, от одной и до общего числа скважин на определенном месторождении.

4.2.3.10. При принятии решения о консервации или окончательном прекращении строительства Общество производит окончательный расчет по этому строительству с исполнителем работ. 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).

Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов в виде:

- услуг по охране законсервированных объектов строительства;
- арендной платы за земли под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);

- платежей за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются на счет 91 в качестве прочих расходов.

4.2.3.11. Порядок принятия объектов законченных капитальным строительством описан в разделе 4.3.2. «Признание основных средств».

4.2.3.12. Порядок учета последующих затрат по объектам строительства описан в разделе 4.3.4. «Последующие затраты и последующая оценка основных средств» .

4.2.3.13. Объекты незавершенного капитального строительства, 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 стоимости, сформированной на дату списания.

4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ

4.2.4.1. Общество осуществляет строительство объектов подрядным способом по агентским договорам.

В рамках агентского договора Агент (дочернее общество) исполняет функции заказчика.

За счет Принципала (ОАО «НК «Роснефть») Агент:

- заключает от своего имени договора подряда с проектно-изыскательскими и строительными организациями, по пуско-наладочным работам и осуществляет расчеты с ними, в качестве стороны в договоре;
- осуществляет организацию использования земельных и лесных участков и участков лесного фонда, а также оформление правоустанавливающих документов для размещения объектов строительства (земле- и лесопользователем является Принципал), организует получение на имя Принципала разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов (архитектурно-промышленный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.), от имени Принципала совершает все необходимые действия, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости;
- осуществляет от имени Принципала платежи, связанные с земельными отношениями (за исключением платежей, которые Принципал обязан осуществить лично в соответствием с законодательством, например – оплату госпошлины за государственную регистрацию договоров аренды земельных и лесных участков под строительство) и платежи за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих

органов, а также платежи, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости;

- осуществляет организацию строительного процесса: надзор, технический контроль и приемку в эксплуатацию законченных строительством объектов, планирование работ (заявки в бизнес-план) и организацию конкурсных торгов на размещение заказов на выполнение работ.

4.2.4.2. Учет операций по строительству объектов у Принципала:

Для учета расчетов с Агентом по возмещаемым расходам открывается счет 76/2 «Расчеты с Агентом по возмещаемым расходам» и счет 76/3 «Расчеты с Агентом по авансам на возмещаемые расходы», которые ведутся в разрезе агентских договоров. Расчеты с Агентом по агентскому вознаграждению осуществляются на счете 60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В течении 5 дней с даты **окончания этапа** строительства, проектно-изыскательских и пусконаладочных работ Агент представляет Принципалу полный комплект документов:

- Отчет Агента об исполнении работ (с приложением первичных документов, подтверждающих фактическое выполнение работ: КС-2, КС-3, ОС-14, ОС-15) (проводка Дт 08/3 Кт 76/2);
- Акт приема-передачи первичных документов в Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- Счет-фактура к Отчету Агента об исполненных объемах работ (с отражением показателей счетов-фактур, выставленных подрядчиком Агенту);
- Счет-фактура на сумму агентского вознаграждения (проводка Дт 08/3 Кт 60/2);

Отчет Агента об исполнении работ визируется директором Представительства ОАО «НК «Роснефть» и утверждается Департаментом капитального строительства ОАО «НК «Роснефть».

Проводка Дт08/3 Кт76/2 отражается в учете Принципала на дату подписания Агентом приложенных к Отчету первичных документов, подтверждающих фактическое выполнение работ: КС-2, КС-3, ОС-14, ОС-15 (момент перехода рисков от Подрядчика к Принципалу).

Расходы, связанные с использованием земельных и лесных участков для размещения объекта строительства:

- оформление и согласование землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, а также по переводу в земли промышленности земель иных категорий;
- оформление плана лесного участка и его регистрация в государственном лесном реестре;
- оформление кадастрового плана земельного участка;
- начисление арендной платы за земельные и лесные участки в период строительства;

- платы, за разработку, согласование и государственную экспертизу проектов освоения лесов (в случае, если данные расходы не формируют стоимость леса (древесины));
- платы за древесину (в случае, если данные расходы не формируют стоимость леса (древесины));
- расходов по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка,
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также расходы связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости отражаются в бухгалтерском учете Принципала на основании первичных документов, оформленных Агентом на имя Принципала, и передаваемых Агентом Принципалу по Акту приема-передачи первичных документов с приложением Отчета об исполнении поручения.

Осуществление Агентом **от имени Принципала** платежей, связанных с земельными отношениями, получением разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также платежей, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости отражается в бухгалтерском учете Принципала на основании следующего комплекта документов:

- Отчета Агента об исполнении платежей (с приложением копий подтверждающих платежных документов, с указанием в назначении платежа: «оплата по договору (счету) дата_____№_____за ОАО «НК «Роснефть»);
- Акт приема-передачи первичных документов.

4.2.4.3. Учет операций по строительству объекта у Агента:

Для учета расчетов с Принципалом по возмещаемым расходам открывается счет 76/2 «Расчеты с Принципалом по возмещаемым расходам» и счет 76/3 «Расчеты с Принципалом по авансам на возмещаемые расходы», которые ведутся в разрезе агентских договоров. Расчеты с Агентом по агентскому вознаграждению осуществляются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

4.2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ СКВАЖИН

4.2.5.1. Работы по строительству скважин осуществляются буровой организацией, выступающей в роли подрядчика, выполняющей работы по договору с Обществом под авторским контролем проектной организации.

Учет капитальных вложений в строительство скважин осуществляется на субсчете 08/3 «Строительство объектов основных средств».

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 или КС-11[28];
- Акт приемки-передачи здания (сооружения) по форме ОС-1а.

4.2.5.2. Работы по отсыпки 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).

4.2.5.3. 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.

4.2.5.4. Подъездные пути, мосты (переправы) к новым, впервые вводимым в эксплуатацию площадям, водяные колодцы (водозаборные скважины), строительство которых **предусмотрено проектно-сметной документацией** на строительство эксплуатационных нефтяных скважин учитывается как **временные (титульные) сооружения**.

[28] В зависимости от принятого в различных регионах порядка, в состав документации, предъявляемой для регистрации собственности и получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, может входить Акт ф. КС-11 или КС-14. Если в регионе для регистрации собственности или получения разрешения применяется Акт ф.КС-11, то Общество заполняет Акт ф.КС-11 и нетиповое приложение к Акту ф.КС-11, которое должно содержать заключение и подписи Приемочной комиссии подтверждающие приемку объекта законченного строительством от подрядчика. Нетиповое приложение к Акту ф. КС-11 предоставляется в ОАО «НК «Роснефть». Если в регионе применяется Акт ф. КС-14, то Приемочная комиссия Общества расписывается непосредственно в Акте ф.КС-14, Акт ф.КС-11в этом случае не составляется.

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.

Амортизация временных (титульных) сооружений, предназначенных для временной хозяйственной и технической эксплуатации на разбуриваемых площадях, производится исходя из планируемых сроков освоения кустовых площадок согласно календарному плану производства работ с отнесением начисленных сумм амортизации на затраты по строительству скважин. Таким образом, срок эксплуатации временных (титульных) сооружений будет совпадать со временем освоения (разбуривания) площади.

Затраты, связанные с ликвидацией временных сооружений**, включенных в сметную стоимость** строительства нефтяных скважин, также списываются на **затраты по обустройству кустовых площадок.**

Устройство подъездных путей до отдельной буровой (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 подъездные пути к отдельной буровой включаются в затраты на строительство соответствующей скважины.

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.

4.2.5.5. 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.

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается в последующем перепродать;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

АМОРТИЗАЦИЯ – систематическое уменьшение 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).

4.3.2 ПРИЗНАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.2.1. Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (под этим условием понимается готовность объекта к эксплуатации и существование намерений Общества использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или для передачи в аренду);

- 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;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

4.3.2.2. Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании Акта о приеме-передаче основных средств (форма № ОС-1 или ОС-1а):

e) **по приобретаемым объектам основных средств, не требующим монтажа:**

a) **права, на которые не подлежат государственной регистрации** – на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации;

b) **права, на которые подлежат государственной регистрации** - на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации и регистрации прав собственности[29]. Если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то объект принимается к учету в качестве основного средства после регистрации прав собственности на более раннюю из дат:
   - дата получения заключения (согласования) Ростехнадзора;
   - дата подтверждения факта начала эксплуатации объекта (в порядке аналогичном указанному в пункте 4.3.2.3);

f) **по приобретаемым объектам основных средств, требующим монтажа** – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ (форма № КС-2);

g) **по объектам основных средств создаваемым хозяйственным способом** – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства);

h) **по объектам строительства** - на дату готовности объекта, **не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав**[30], при наличии следующих документов:
   - актов форма № КС-11 или КС № 14 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);

---

[29] Применяется по объектам недвижимости, по которым переход права собственности осуществляется на дату государственной регистрации.

[30] При включении таких объектов в состав основных средств Общество руководствуется принципом приоритета содержания перед юридической формой, принципом соответствия доходов и расходов, а также принимает во внимание правоподтверждающий, а не правоустанавливающий характер государственной регистрации.
По таким объектам Департамент собственности и корпоративного управления совместно с Департаментом капитального строительства представляют в Организацию по ведению бухгалтерского учета в срок не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным справку «Сведения по объектам основных средств **ОАО НК «РОСНЕФТЬ»**, введенным в эксплуатацию, фактически используемых для извлечения дохода и подлежащих регистрации по состоянию на 1 _____месяца 2007 года» (форма приведена в **Приложении № 5**).

- разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (ст.55 Градостроительного Кодекса РФ);
- если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то необходимо наличие заключения (согласования) этого надзорного органа. В случае, если по законченному строительством объекту, фактически эксплуатируемому не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора, то его принятие в качестве основного средства осуществляется в порядке изложенном, в пункте 4.3.2.4.

4.3.2.3. 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 или для передачи в аренду) находящиеся в запасе (на складе), учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке.

Аналогичные объекты, числящиеся в учете по состоянию на 01.01.2008г. на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» подлежат включению в состав основных средств.

4.3.2.4. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств, объекты завершенного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании акта о приеме-передаче здания (сооружения) завершенного строительством, фактически эксплуатирумого, но не оформленного разрешением на ввод объекта форма № ОС-1а (нкс).

4.3.2.4.1. Акты форма № ОС-1а (нкс) подписывает комиссия по приемке-передаче объектов завершенного строительства создаваемая приказом ОАО «НК «Роснефть».

4.3.2.4.2. Для подтверждения факта эксплуатации объектов завершенного строительства к акту форма № ОС-1а (нкс) прикладываются:

- акт приемки законченного строительством объекта форма № КС-11 или акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией форма № КС-14 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
- иные документы, составляемые для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию согласно статьи 55 Градостроительного кодекса РФ и заключения (согласования) Ростехнадзора (по опасным производственным объектам), если они оформлены на момент составления акта по форме № ОС-1а (нкс).

4.3.2.4.3. В акте форма № ОС-1а (нкс), в заключении Комиссии обязательно указывается, что объект принимается в состав основных средств при отсутствии разрешения на ввод объекта в эксплуатацию

и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, причины по которым не оформлено разрешение и планируемые сроки по оформлению разрешения.

Последующие затраты (оформление разрешения и т.д.) по объектам, принятым на основании акта № ОС-1а (нкс), учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

4.3.2.4.4. В целях формирования достоверной первоначальной стоимости объекта завершенного строительства до составления Акта форма № ОС-1а (нкс) Департамент капитального строительства (по объектам производственного строительства) Департаментом бурения, скважинных технологий и супервайзинга (по объектам бурения) совместно с Агентом проводит сверку фактической стоимости объектов завершенного строительства сформированной в оперативном учете департамента с данными бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть». По результатам сверки составляется «Справка о стоимости объекта незавершенного строительства» (форма приведена в Приложении № 5 к настоящему Положению). Организация по ведению бухгалтерского учета по запросу Департамента капитального строительства, Департамента бурения, скважинных технологий и супервайзинга или Агента предоставляет справки о фактических затратах по объекту отраженных в бухгалтерском учете на дату сверки.

4.3.2.4.5. Учет объектов основных средств, по которым не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора ведется на счете 01 «Основные средства» обособлено, путем присвоения дополнительного аналитического признака.

4.3.2.4.6. По таким объектам Департамент капитального строительства ежемесячно предоставляет в Организацию по ведению бухгалтерского учета реестр на оформленные в течение месяца разрешения на ввод в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора, с приложением копий разрешений (заключений).

4.3.2.5. На группы однородных объектов основных средств может оформляться общая единая инвентарная карточка (форма № ОС-6а) и общий (единый) акт ввода в эксплуатацию (форма № ОС-1б).

По объектам основных средств, передаваемым в аренду, Обществом используется специальная (комбинированная) форма ОС-1, приведенная в: Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

4.3.2.6. Основные средства Общества объединяются в учете 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.

4.3.2.7. Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, а также в целях получения экономических выгод от других активов, учитываются в соответствии с п.4.3.2.8.. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

4.3.2.8. Объекты, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, за исключением объектов, перечисленных в Приложении №09, учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Объекты, перечисленные в Приложении №09, стоимостью не более 20 000 рублей, учитываются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности организуется забалансовый учет данных объектов на весь период их эксплуатации.

4.3.2.9. Технические и аппаратные средства, локальные вычислительные сети, использованные для создания в Обществе автоматизированных информационных систем учитываются в составе основных средств Общества.

Все расходы Общества, связанные с внедрением и адаптацией программных средств, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей для существующих программных продуктов, необходимых для организации учетных процессов в Обществе, учитываются в составе расходов будущих периодов. Учет таких расходов ведется пообъектно.

Неисключительные права пользования программными средствами учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.3.2.10. Катализаторы учитываются в порядке, предусмотренном Разделом 4.10.5.

4.3.2.11. При принятии к учету объектов основных средств содержащих драгоценные металлы в акте приема-передачи основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), в разделе «Краткая характеристика объекта» Комиссия по приемке-списанию основных средств[31] отражает информацию 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 Комиссией по приемке-списанию основных средств на основе аналогов (идентичные приборы схожие по своему составу и исполнению), расчетов.

На основании этих сведений в Обществе организуется учет:

- бухгалтерский учет ведется Организацией по ведению бухгалтерского учета в карточках ОС-6;
- оперативный учет ведется материально-ответственными лицами по местам хранения, нахождения объектов основных средств в типовых формах учетных регистров (карточки складского учета, журналы и т.п.), которые регистрируются в Организации во ведению бухгалтерского учета и выдаются материально ответственным лицам под расписку. По объектам основных средств, переданным в аренду ведение оперативного учета возлагается на арендатора на основании условий договора аренда.

При списании основных средств содержащих драгоценные металлы Комиссия по приемке-списанию основных средств в Акт о списании объекта основных средств (ф. ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывает 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, содержащее 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.

[31] Комиссия по приемке-списанию основных средств создается на основании распоряжения (приказа) Руководителя Общества.

4.3.2.12. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг) признаются доходными вложениями в материальные ценности, за исключением объектов, переданных в аренду, но генерирующих доходы в пользу Арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес - концепции).

В индивидуальной бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства», с раскрытием их стоимости в пояснительной записке в случае существенности.

В бухгалтерском учете доходные вложения учитываются на счете «Основные средства» с присвоением дополнительного аналитического признака.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду или лизинг объектов, отраженных в составе основных средств, учитываются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в случае, если такие операции осуществляются на регулярной основе.

4.3.2.13. Порядок отражения операций по исполнению Инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов, приобретению оборудования требующего и не требующего монтажа, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть», приведен в: Приложение 6. Порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов и приобретению оборудования, требующего и не требующего монтажа, входящего в сметы строек, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть».

4.3.2.14. 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.

4.3.2.15. Арендованные земельные участки учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды. Определение стоимостной оценки арендованных земельных объектов, не представленной в договорах аренды, осуществляется Обществом самостоятельно на основании информации о кадастровой стоимости земельных участков.

При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных объектов отражаются в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

4.3.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.3.1. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 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 до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая расходы на страхование;
- 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);
- суммы, процентов по заемным средствам подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива в порядке, предусмотренном пунктом 4.15.3.;
- 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 данных объектов.

4.3.3.2. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте в порядке, приведенном в разделе 4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.3.3.3. Для формирования первоначальной стоимости отдельных объектов основных средств как технический счет используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Порядок учета в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» приведен в Приложении 10. Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.3.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.4.1. Первоначальная стоимость объекта основных средств после принятия его к учету может быть изменена в случаях, если:

e) проведены работы по дооборудованию (реконструкции, модернизации);

f) проведена переоценка основных средств;

g) проведены работы по частичной ликвидации;

h) проведены работы по достройке.

Если на дату приемки завершенного строительством объекта актом ф. № КС-14 или 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.), работами по переработке и вывозу бурового шлама, демонтажу шламовых амбаров, а также рекультивации шламовых амбаров, 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 форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается;
- работы по переработке и вывозу бурового шлама, включаются в проект на бурение скважин и, на основании акта ф. № ОС-3 увеличивают стоимость ранее построенных и введенных эксплуатационных скважин на кустовой площадке, на которой расположен шламовый амбар. Стоимость работ по переработке и вывозу бурового шлама распределяется между введенными эксплуатационными скважинами пропорционально сметной стоимости этих работ указанной в сметах на бурение скважин. Расчет распределения стоимости работ предоставляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета Департаментом бурения, скважинных технологий и супервайзинга. Работы по демонтажу шламовых амбаров и их рекультивации, включаются в проект обустройства кустовой площадки, и на основании акта ф. № ОС-3 увеличивают стоимость ранее построенной и введенной кустовой площадки, на которой был расположен шламовый амбар. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается.

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 или 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.

4.3.4.2. 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 в Общество после принятия объекта

основных средств к учету. Исходя из принципов существенности и рациональности, если такие затраты не превышают 5% от первоначальной стоимости объекта, то они оформляются бухгалтерской справкой и относятся в состав прочих расходов. При превышении 5% производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

Затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в пункте 4.3.4.1., включаются в состав прочих расходов.

4.3.4.3. На начало отчетного года Общество может осуществить переоценку групп объектов основных средств путем пересчета его первоначальной стоимости и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта, исходя из экономической целесообразности, не ухудшающей экономическое положение Общества. В случае принятия решения о проведении переоценки в отчетном году, Общество в дальнейшем проводит такую переоценку регулярно (ежегодно).

Сроки проведения переоценки, группы объектов основных средств, стоимость которых переоценивается и порядок проведения переоценки устанавливаются приказом Президента ОАО «НК «Роснефть».

С целью установления рыночных цен при проведении переоценки Общество может привлекать оценщика (в соответствии с Законом РФ от 29.07.1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»).

4.3.4.4. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Общества. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала Общества, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал Общества в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств, который ранее не переоценивался, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4.3.4.5. Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки

не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Аналитический учет в Обществе должен позволять формировать информацию о суммах произведенных переоценок в разрезе объектов основных средств.

4.3.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.5.1. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

4.3.5.2. Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств в Компании (Приложение № 11). Указанная Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г., сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

4.3.5.3. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету **Комиссией** созданной на основании приказа ОАО «НК «Роснефть» и указывается в актах по приему основных средств:

- №ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)";
- №ОС-1а "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)";
- №ОС-1б "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)".

Если срок полезного использования не может быть установлен исходя из требований Классификации основных средств в Компании (Приложение № 11), 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 (с учетом изменений и дополнений).

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 Организации по ведению бухгалтерского учета о сроке полезного использования объекта основных средств и приводит техническое обоснование данного срока.

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, за вычетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Срок фактической эксплуатации у продавца должен быть подтвержден записями в разделе 1 «Акта о приеме-передаче объекта основных средств» форма ОС-1.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срока полезного использования указанного объекта, определяется решением действующей в Обществе Комиссии по приемке-списанию основных средств ОАО «НК «Роснефть».

4.3.5.4. Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств[32] в результате проведенной реконструкции или модернизации. Комиссия по приемке-списанию основных средств ОАО «НК «Роснефть», предоставляет в Организацию по ведению бухгалтерского учета справку и форму ОС-3[33], с указанием оставшегося срока полезного использования в годах (для налогового учета – в месяцах). На основании этого документа и справки, предоставляемой Комиссий по приемке-списанию основных средств, исчисляется новая норма амортизации, которая будет использоваться с момента окончания работ по модернизации или реконструкции. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данный объект включен.

Порядок расчета новой нормы амортизации Обществом осуществляется по формуле:

НОРМ_АМОРТ=((ПЕРВН_СТОИМ – АМОРТ) / (ПЕРВН_СРОК – СРОК_ФАКТ)) / ПЕРВН_СТОИМ Х 100%,

где:

[32] Имеется в виду срок полезного использования

[33] Документооборот может быть уточнен в зависимости от схемы и специфики документооборота принятого в Обществе

НОРМ_АМОРТ - Новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта основных средств;

ПЕРВН_СТОИМ – Первоначальная стоимость объекта с учетом результатов модернизации (реконструкции);

АМОРТ – Сумма амортизации по объекту до учета результатов модернизации (реконструкции)

ПЕРВН_СРОК – Первоначальный срок полезного использования, присвоенный объекту в момент его принятия к учету в качестве основного средства (в годах) с учетом изменений в сроке полезного использования по результатам модернизации

СРОК_ФАКТ – Фактический срок полезного использования объекта до момента учета результатов модернизации (реконструкции) (в годах)

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом исходя из требований Классификации основных средств в Компании (Приложение № 11), разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

4.3.5.5. Амортизация начисляется ***ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ.***

4.3.5.6. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года амортизация не начисляется, за исключением случаев использования объектов жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства для извлечения дохода. Сумма износа отражается на забалансовом счете один раз при составлении годовой отчетности.

В связи с выходом Положения о бухгалтерском учете «Изменение оценочных значений ПБУ 21/2008», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н и руководствуясь принципом соответствия доходов и расходов по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года, по которым амортизация начисляется не с начала эксплуатации, а с момента начала использования для извлечения дохода, общество может уменьшить срок полезного использования, на период когда по объекту за балансом начислялся износ. Данное изменение оценочного значения применяется перспективно.

По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет с 01.01.2007 года амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы, амортизация не начисляется, в случае если такие объекты не используются:

- в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг;
- для управленческих нужд Общества;
- для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

4.3.5.7. Согласно п.23 ПБУ 6/01 приостанавливается начисление амортизации по объекту основного средства в случае перевода его на основании приказа по Обществу:

- на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

С целью своевременного приостановления начисления амортизации по объектам, переводимым на восстановление сроком свыше 12 месяцев (консервацию свыше 3-ех месяцев), профильные департаменты обязаны своевременно подготовить Приказ о передаче основного средства на консервацию (восстановление). В приказе на передачу объектов основных средств на консервацию (восстановление) должен быть указан срок консервации (восстановления) объекта амортизируемого имущества в месяцах.

Начисление амортизации по вышеуказанным основным средствам прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было переведено на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев либо поставлено на восстановление сроком свыше 12 месяцев. При этом затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов включаются в состав прочих расходов Общества.

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 (восстановления свыше 12 месяцев). Начисление амортизации возобновляется с месяца следующего, за месяцем расконсервации объекта.

С целью своевременного возобновления начисления амортизации по объектам, возвращенным с восстановления свыше 12 месяцев (консервации свыше 3-ех месяцев) профильные департаменты

обязаны своевременно подготовить Приказ о возврате основного средства с консервации (восстановления).

4.3.6 ЗАТРАТЫ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.6.1. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством:

- ремонта;
- модернизации;
- реконструкции.

4.3.6.2. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие (частичная ликвидация) и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

4.3.6.3. Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) отдельных конструктивных элементов (частей) реконструируемого объекта относится на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.3.6.4. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. 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. Затраты на ремонт признаются текущими расходами.

4.3.6.5. Общество не формирует резерв на ремонт основных средств.

4.3.7 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.7.1. 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.

Выбытие объектов основных средств в учете отражается на основании следующих первичных документов:

Таблица 14
Документальное оформление выбытия объектов основных средств

№ П/П	НАИМЕНОВАНИЕ ФАКТА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ПЕРЕЧЕНЬ НЕОБХОДИМЫХ ДОКУМЕНТОВ
1	2	3
1	Применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность: ▪ объекта основных средств; ▪ автотранспортных средств; ▪ групп объектов основных средств.	▪ Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4); ▪ Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а); ▪ Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4б)
2	Операции приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями: ▪ Продажа; ▪ Безвозмездная передача; ▪ Передача в качестве вклада в уставный капитал	▪ Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1); ▪ Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а); ▪ Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1б) ▪ Акт приема - передаче по утвержденной в ОАО «НК «Роснефть» форме

В целях стандартизации и рациональности учета выбытия объектов основных средств, в форме вклада в уставный капитал предприятия и в соответствии с положениями, установленными пунктами 29-31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пунктом 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Общество, выбытие объекта основных средств, передаваемого в форме вклада в уставный (складочный) капитал, отражает в учете следующим образом:

- Дт 76 «Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами» Кт 01 «Основные средства» в размере его остаточной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объекта основных средств, в виде разницы между остаточной стоимостью объекта и оценкой, проведенной независимым оценщиком, подлежат зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4.3.7.2. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

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

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.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств относится на прочие расходы.

4.3.7.4. Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

4.3.7.5. Порядок списания (ликвидации) основных средств осуществляется в соответствии с Положением «Порядок ликвидации (списания) ОС ОАО «НК «Роснефть», находящихся в аренде, на хранении, техническом обслуживании у дочерних обществ» №ПЗ-02 СЦ-012 Р-001.

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЙ АКТИВ – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы:

- используемый в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;
- на который у Общества имеются надлежаще оформленные документы подтверждающие:
  - существование самого актива;
  - 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.).

ПАТЕНТ – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование.

Общество является ***ПАТЕНТООБЛАДАТЕЛЕМ*** в случае приобретения исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец, любым не противоречащим законом способом, в том числе:

- по договору об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец;
- возникновения у Общества исключительного права на служебное изобретение, служебную полезную модель или служебный промышленный образец, созданные работником в связи с выполнением им своих служебных обязанностей или полученного от Общества конкретного задания;
- по договору, предусматривающему создание подрядчиком (исполнителем) изобретения, полезной модели или промышленного образца, и передачу права на получение патента и исключительных прав на эти объекты Обществу (заказчику).

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АВТОРАМ – выплаты работникам Общества исчисляемые, соразмерно выгоде, которая получена Обществом или могла бы быть им получена при надлежащем использовании объекта промышленной собственности, в случаях:

- получения Обществом патента,
- передачи Обществом права на получение патента другому лицу,
- принятия Обществом решения о сохранении соответствующего объекта в тайне или неполучения патента по поданной работодателем заявке по причинам, зависящим от работодателя.

ПОШЛИНА - платеж, взимаемый государственными органами исполнительной власти (Патентное ведомство РФ) за осуществление юридически значимых действий в размерах и порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ.

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Авторское право на базу данных[34] или программу для ЭВМ[35] в том числе содержит исключительное право на эти объекты интеллектуальной собственности, включающее в себя право осуществлять и (или) разрешать осуществление следующих действий:

- выпуск программы для ЭВМ или базы данных;
- воспроизведение программы для ЭВМ или базы данных (полное или частичное) в любой форме, любыми способами;
- распространение программы для ЭВМ или базы данных;

[34] База данных - объективная форма представления и организации совокупности данных (статей, расчетов и так далее), систематизированных таким образом, чтобы эти данные могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины (ЭВМ)

[35] Программа для ЭВМ - объективная форма представления совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств с целью получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения

- модификацию программы для ЭВМ или базы данных, в том числе перевод программы для ЭВМ или базы данных с одного языка на другой;
- иное использование программы для ЭВМ или базы данных.

Исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим путем, может быть передано автором другому лицу по договору об отчуждении исключительного права.

Программные продукты включаются в состав нематериальных активов только в случае если Обществу согласно условиям договора передаются исключительные права на программное обеспечение.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК И ЗНАК ОБСЛУЖИВАНИЯ (ДАЛЕЕ - ТОВАРНЫЙ ЗНАК) - это обозначение, служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК может быть зарегистрирован на имя юридического лица. На зарегистрированный товарный знак выдается свидетельство на товарный знак.

В качестве товарных знаков могут быть зарегистрированы словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации. Товарный знак может быть зарегистрирован в любом цвете или цветовом сочетании.

Свидетельство удостоверяет приоритет товарного знака, исключительное право владельца на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве.

Исключительное право на товарный знак действует в течение десяти лет, считая с даты подачи заявки на государственную регистрацию товарного знака в Патентное ведомство. Срок действия исключительного права на товарный знак может быть продлен на десять лет по заявлению правообладателя, поданному в течение последнего года действия этого права. Продление срока действия исключительного права на товарный знак возможно неограниченное число раз.

Лицу, на имя которого зарегистрирован товарный знак (правообладателю товарного знака) принадлежит исключительное право использования и распоряжения товарным знаком любым не противоречащим закону способом, а также запрещать либо разрешать его использование другим лицам.

ЛИЦЕНЗИЯ НА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ В ПРЕДЕЛАХ ГОРНОГО ОТВОДА является документом удостоверяющим (порождающим) исключительное право пользования недрами в границах горного отвода (ст.7 Закона РФ от 21.02.92г. № 2395-1 «О недрах»).

4.4.2 ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.2.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) объекта от других активов Общества;
- 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;
- 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;
- 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 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;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

4.4.2.2. Нематериальные активы Общества объединены в учете в следующие группы:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на селекционные достижения;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых;

- прочие нематериальные активы.

4.4.2.3. Учтенные на счете 04 «Нематериальные активы» **лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых** отражаются в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов. Данный факт раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.4.2.4. В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация Общества.

4.4.2.5. В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

4.4.2.6. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

4.4.2.7. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4.4.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.3.1. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов 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;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов.

Расходы на приведение нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включаются в их первоначальную стоимость.

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

Пошлины за поддержание в силе патента уплачиваются, начиная с третьего года, считая с даты поступления заявки, и документ, подтверждающий уплату этой пошлины, представляется в уполномоченную организацию в течение последних 2 месяцев второго года, считая с даты поступления заявки. Указанные пошлины включаются:

- в случае использования патента в производственном процессе Общества - в состав общехозяйственных расходов Общества;
- в обратном случае – в состав прочих расходов Общества.

4.4.3.3. Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты в порядке, предусмотренном в Разделе 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.4.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.4.1. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что эти расходы позволят нематериальному активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- расходы могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом нематериальных активов.

В этом случае стоимость нематериального актива увеличивается на сумму этих расходов.

4.4.4.2. Общество не переоценивает нематериальные активы.

4.4.5 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.5.1. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

4.4.5.2. Амортизация нематериальных активов начисляется ***ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ***.

4.4.5.3. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из сроков, указанных в правоустанавливающих документах. В случае, если в правоустанавливающих документах срок полезного использования не установлен, то он определяется экспертной комиссией, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества.

4.4.5.4. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта (например, исключительное право (патент) на выпуск определенного вида продукции).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

4.4.5.5. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество ежегодно проверяет наличие факторов, которые не позволяют надежно определить срок полезного использования по данным объектам. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного объекта и способ его амортизации.

4.4.5.6. Амортизация нематериальных активов начинается с первого числа, месяца следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

4.4.5.7. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.4.6 СПИСАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА

4.4.6.1. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации 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.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

4.4.7 ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.7.1. При проведении годовой инвентаризации, в конце отчетного года, Общество должно проверять нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество должно учитывать внешние и внутренние источники информации.

4.4.7.2. Далее описаны некоторые признаки, обесценения нематериальных активов:

внутренние источники:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения нематериального актива;
- в течение отчетного периода произошли или ожидаются в ближайшем будущем существенные изменения, отрицательно сказывающиеся на степени или способе использования актива.
- внутренняя отчетность свидетельствует, что текущие или будущие экономические результаты использования нематериального актива окажутся хуже, чем предполагалось

внешние источники:

- в течение отчетного периода, рыночная стоимость нематериального актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- в течение отчетного периода произошли или в ближайшем будущем произойдут существенные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, которые отрицательно сказываются на положении общества;
- балансовая стоимость чистых активов общества превышает ее рыночную капитализацию.

4.4.7.3. В случае наличия признаков обесценения Общество должно сделать формальную оценку возмещаемой стоимости нематериального актива. При отсутствии признаков обесценения оценка возмещаемой стоимости не производится.

Возмещаемая стоимость - это наибольшее значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования:

- **Чистая продажная цена** – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленную на общих условиях, за вычетом прямых затрат от выбытия;
- **Ценность использования** – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

4.4.7.4. В случае превышения возмещаемой стоимости над балансовой (остаточной) стоимостью нематериального актива резерв под обесценение не создается.

В случае превышения балансовой (остаточной) стоимости нематериального актива над возмещаемой – на разницу создается резерв под обесценение. В бухгалтерском учете создание резерва отражается проводкой дебет счета 91 «Прочие расходы» кредит счета 04 «Нематериальные активы», субсчет «Резерв под обесценение нематериальных активов».

Если в последующие отчетные периоды нематериальный актив, по которому был создан резерв под обесценение, выбывает, то соответствующая сумма резерва под обесценения подлежит списанию на прочие доходы.

Если в последующие отчетные годы при проведении проверки на обесценение балансовая (остаточная) стоимость нематериального актива с учетом ранее созданного резерва окажется ниже возмещаемой стоимости, то соответствующие суммы резерва подлежат списанию на прочие доходы.

4.4.7.5. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом сумм начисленной амортизации и сумм резерва под обесценение. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются суммы резерва в разрезе однородных групп (видов) нематериальных активов.

4.4.7.6. В случае если не возможно достоверно определить возмещаемую стоимость нематериального актива, то необходимо провести оценку возмещаемой стоимости нематериального актива в составе генерирующей единицы.

Генерирующей единицей является определяемая группа активов, обеспечивающая приток денежных средств, который в основном независим от притоков денежных средств от других групп активов.

Резерв под обесценение нематериального актива признаются во всех случаях, когда балансовая стоимость генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость.

4.4.8 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

4.4.8.1. Нематериальные активы подлежат реклассификации (переводу) в товары, в случае если единовременно выполняются условия:

- нематериальный актив должен быть готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии;
- совершение сделки по продаже нематериального актива наиболее вероятно.

Большая вероятность продажи нематериального актива возникает в случае единовременного выполнения следующих условий:

- руководство приняло план продажи нематериального актива;
- начата активная программа по поиску покупателя и осуществление плана продаж;
- ожидается, что сделка купли-продажи будет признана завершенной не позднее года, после того как он будет реклассифицирован (переведен) в товары;
- действия, необходимые для выполнения плана продажи, указывают на то, что внесение в него значительных корректировок или отказ от плана мало вероятны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, нематериальный актив не подлежит реклассификации (переводу) в товары.

4.4.8.2. Амортизация прекращает начисляться с месяца следующего за месяцем реклассификации (перевода) нематериального актива в товары.

4.4.8.3. Если по нематериальному активу был создан резерв под обесценение, то в момент реклассификации нематериального актива в товары он подлежит переводу на счет 15 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

4.4.8.4. После реклассификации нематериальный актив учитывается в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов.

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

4.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР) – обобщающее понятие, включающее НИР и (или) ОКР.

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ РАБОТА (НИР) – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.

ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ РАБОТ (НИР) – договор, предметом которого могут быть только научные исследования. Предполагается, что по результатам данных работ могут быть получены экономические выгоды, использование которых будет приносить доходы Обществу в будущем.

ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКАЯ РАБОТА (ОКР) – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий.

ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ РАБОТ (ОКР) – договор, предметом которого является разработка образца нового изделия и конструкторской документации к нему или разработка новой технологии. Обычно ОКР завершаются созданием опытного образца изделия и рабочей документации, необходимой для производства созданных изделий. Примерами работ, относимых к ОКР, являются:

- проектирование, конструирование и испытание опытных образцов и моделей;
- разработка инструментов, технологической оснастки, матриц и штампов с использованием новой технологии;
- проектирование, конструирование и эксплуатация экспериментальных установок;
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

ИЗОБРЕТЕНИЕ – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение.

ОПЫТНЫЙ ОБРАЗЕЦ – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки

правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства.

ОХРАНОСПОСОБНЫЙ (ПАТЕНТОСПОСОБНЫЙ) ОБЪЕКТ – объект, обладающий совокупностью свойств технического решения, без наличия которых он не может быть признан изобретением на основе действующего законодательства. Если объект соответствует условиям охраноспособности, то от имени государства осуществляется выдача охранных документов – патентов.

4.5.2 КВАЛИФИКАЦИЯ РАБОТ В КАЧЕСТВЕ НИОКР

4.5.2.1. Критериями квалификации затрат Общества в качестве расходов на НИОКР являются:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

В большинстве случаев, затраты на выполнение НИР должны учитываться в составе прочих расходов, поскольку (исходя из определения), научно-исследовательские работы являются работами, носящими теоретический характер, и предполагается, что по результатам данных работ не могут быть получены активы, использование которых будет приносить экономическую выгоду и использование которых в производстве и управленческих нуждах можно будет продемонстрировать (т.е. результаты НИР не соответствуют критериям признания затрат в качестве расходов на НИОКР). Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы[36].

Однако если в отдельных случаях, результаты НИР отвечают критериям квалификации НИОКР, то затраты по их проведению учитываются в общем порядке, предусмотренном для НИОКР.

Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы[37].

[36] Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

[37] Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

4.5.2.2. Не относятся к НИОКР работы, связанные с:

- освоением природных ресурсов, геологической разведкой и доразведкой, освоением месторождений и другими подготовительными работами в добывающих отраслях;
- пусковыми работами по подготовке и освоению новых организаций, цехов, отдельных агрегатов;
- подготовкой и освоением продукции, не предназначенной для массового либо серийного производства (такие расходы относятся на себестоимость индивидуального заказа);
- совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, дизайна и иных эксплуатационных качеств, выполняемыми в ходе производственно-технологического процесса;
- выполнением НИОКР по заказам сторонних организаций в соответствии с заключенными с ними договорами подряда.

4.5.3 ПРИЗНАНИЕ НИОКР

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

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

4.5.3.3. Виды НИОКР представлены на рис.1.

Рис. 6. Виды результатов НИОКР в бухгалтерском учете

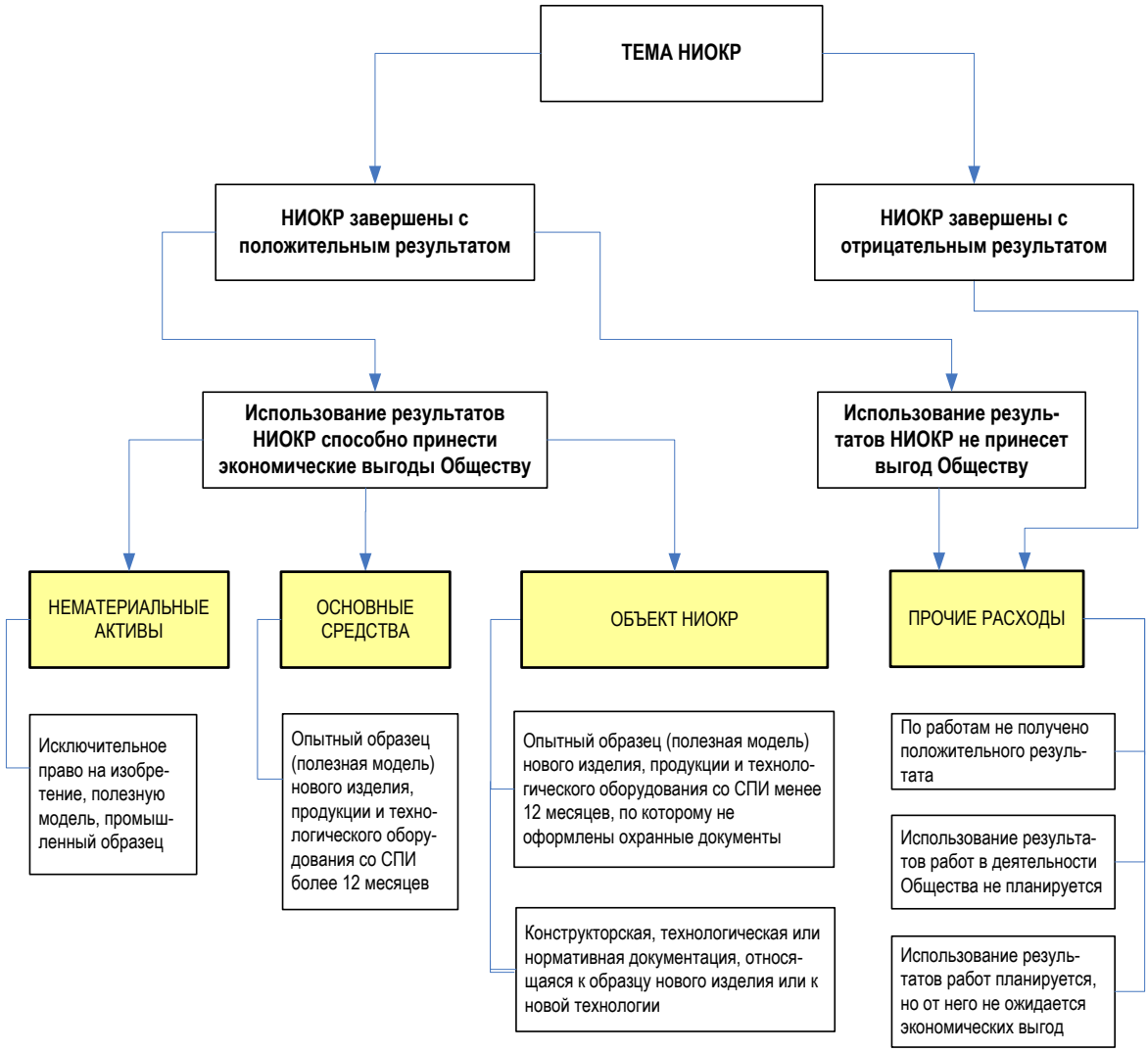

Рис. 2 Виды результатов НИОКР в бухгалтерском учете

4.5.3.4. Положительным результатом НИОКР для целей бухгалтерского учета является:

- конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования превышающего 12 месяцев;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев;
- исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

Конструкторская, технологическая документация и опытные образцы, изготовленные на основании этой документации, являются результатом опытно-конструкторских работ.

Опытные образцы являются техническими средствами, предназначенными для экспериментальной отработки на них анализируемых принципов создания новой техники и технологии, проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства. Если Общество планирует использовать опытный образец более 12 месяцев, то опытный образец признается объектом основных средств и учитывается в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Квалификация объекта учета НИОКР производится специально назначаемой комиссией.

4.5.3.4. Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата признаются прочими расходами отчетного периода.

4.5.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НИОКР

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

В состав расходов по НИОКР включаются:

- суммы, уплачиваемые подрядной организации за услуги, связанные с выполнением работы по НИОКР;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую оказывались услуги;
- стоимость материалов, используемых при выполнении работ по НИОКР;
- стоимость оборудования и специальной оснастки, предназначенной для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении работ по НИОКР;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением работ по НИОКР;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении работ по НИОКР по трудовому договору, а также отчисления на социальные нужды от сумм этих выплат;
- иные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по НИОКР.

4.5.4.2. Все расходы на НИОКР предварительно учитываются на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.5.4.3. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект – совокупность расходов по выполненной работе (теме), результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества или для предоставления прав пользования результатами НИОКР на возмездной основе.

4.5.5 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ ПО НИОКР

4.5.5.1. Расходы по объекту НИОКР, произведенные после завершения работ и определения конечного результата, признаются в составе текущих расходов по мере их возникновения за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что эти расходы позволят объекту НИОКР принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- расходы могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом НИОКР.

В этом случае первоначальная стоимость объекта НИОКР увеличивается на сумму этих расходов.

4.5.6 СПИСАНИЕ НИОКР

4.5.6.1. Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

4.5.6.2. Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

4.5.6.3. В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

4.5.7 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

4.5.7.1. Затраты по незавершенным НИОКР, а так же объекты НИОКР удовлетворяющие критериям признания п. 4.5.3.1. в виде: а) конструкторской, технологической или нормативной документации, относящейся к образцу нового изделия или к новой технологии; б) опытного образца (полезной модели) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного

использования менее 12 месяцев, по которому не оформлены охранные документы отражаются в бухгалтерском балансе по статье «прочие внеоборотные активы».

4.6 ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ

4.6.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЙ АКТИВ – это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр и технологические проектные документы.

Различают следующие виды геологоразведочных активов:

- Права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Лицензии на добычу полезных ископаемых признаются нематериальными активами;
- Результаты геологоразведочных работ;
- Технологические проектные документы.

ЛИЦЕНЗИИ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ НЕДР ИЛИ ЛИЦЕНЗИИ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ НЕДР И ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ - документ, удостоверяющим право ее владельца на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока при соблюдении владельцем заранее оговоренных условий. Лицензия удостоверяет право проведения работ по геологическому изучению недр, разработки месторождений полезных ископаемых, использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, использования недр в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, образования особо охраняемых геологических объектов, сбора минералогических, палеонтологических и других геологических коллекционных материалов. Лицензии могут предоставляться на несколько видов пользования недрами.

Стоимость лицензии на право пользования недрами включает все сопутствующие получению данной лицензии затраты. В частности, к таким расходам относятся:

- Расходы по предварительной оценке запасов;
- Расходы на составление и уточнение проекта геологоразведочных работ;
- Расходы на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта освоения месторождения;
- Плата за геологическую информацию о недрах;
- Сбор за участие в конкурсе (аукционе);
- Сбор за выдачу лицензии;

- Стартовый размер разовых платежей за пользование недрами (ст. 40 Закона РФ «О недрах»);
- Плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологический, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69;
- Консультационные, юридические и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением лицензий;
- Расходы по оплате окончательного размера разового платежа за пользование недрами (ст.40 Закона РФ «О недрах»).

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ - представляют собой комплекс геологических, геофизических и геохимических работ для выявления, перспективной оценки месторождений нефти и газа и геолого-экономической оценки их запасов в недрах.

Различают 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;
- Работы, связанные с опорным, параметрическим и структурным бурением;
- Работы, связанные с бурением поисковых и разведочных скважин;
- Прочие виды геологоразведочных работ.

К прочим видам геологоразведочных работ относятся:

- Формирование моделей месторождений;
- Экологический мониторинг состояния месторождений (обследование верхней части разреза, родников, водозаборов);
- Формирование геологических отчетов по месторождениям при сдаче лицензий на разработку месторождений (в случае их подготовки силами сторонних подрядчиков);
- Формирование и уточнение проектов поисково-разведочных работ, проектов доразведки месторождений;
- Формирование отчетов по результатам бурения параметрических и опорных скважин;
- Подсчет баланса запасов нефти, газа по месторождениям;
- Оценка запасов после получения лицензии на геологическое изучение или добычу недр;
- Формирование программы геологоразведочных работ на период;
- Плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологический, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69;

- Приобретение геологической информации после получения лицензии на геологическое изучение или добычу 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 тематические работы.

К ***ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ ПРОЕКТНЫМ ДОКУМЕНТАМ*** относятся:

- Проекты пробной эксплуатации месторождений;
- Технологические схемы опытно-промышленной разработки;
- Технологические схемы разработки и дополнения к ним;
- Проекты разработки месторождений и дополнения к ним;
- Уточненные проекты разработки месторождений;
- Анализы разработки;
- Авторские надзоры разработки.

Подробный порядок учета геологоразведочных активов изложен в Стандарте Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения», утвержденном Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005г. № 90.

ГЕОГРАФИЧЕСКИЙ СЕГМЕНТ ПО МЕСТАМ РАСПОЛОЖЕНИЯ АКТИВОВ – географические регионы по местонахождению активов Общества, имеющих сходные оценки по подверженности рискам и получению прибылей. Перечень географических сегментов по местам расположения активов Общества и входящих в них месторождений приведен в Приложении №10 к Стандарту Компании № П3-07 С-008 «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных документов на разработку месторождения».

4.6.2 ПРИЗНАНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.2.1. Затраты, понесенные Обществом на предпроизводственных этапах (приобретение прав пользования участком недр, геологоразведочные работы и подготовка проектно-технологической документации) должны быть соотнесены с доходами, которые будут получены Обществом на этапе добычи нефти и газа на данных участках.

При соотнесении затрат, понесенных на этапе геологоразведочных работ, с доходами на этапе добычи Общество исходит из принципов учета по методу полных затрат, который предусматривает ***КАПИТАЛИЗАЦИЮ ВСЕХ ЗАТРАТ***, возникающих в ходе разведки нефти и газа. Этот метод исходит из предположения, что затраты на работы по разведке запасов на участках, оказавшихся бесперспективными, также необходимы для открытия запасов, как и затраты на разведку недр, давшие прирост доказанных запасов углеводородов.

4.6.2.2. Капитализированные затраты по разведке определенного участка недр приводят к созданию геологоразведочного актива.

4.6.2.3. Не приводят к созданию геологоразведочного актива:

- затраты, связанные с процедурой приобретения лицензий, в случае, если Общество по результатам конкурса не заключает лицензионное соглашение на право пользования участком недр или принято решение об отказе участия в конкурсе. Такие затраты списываются на прочие расходы.
- затраты связанные с бурением разведочных/поисковых скважин, в случае если по результатам бурения получен промышленный приток нефти и такие скважины переведены в состав эксплуатационных или будут использоваться в других целях (создание добычного актива). Такие затраты учитываются в порядке установленном для основных средств.
- затраты связанные с проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на новый горизонт (освоение недр в глубь), в случае если по результатам выхода на новый горизонт получен промышленный приток нефти. Такие затраты увеличивают стоимость эксплуатационной скважины (добычного актива).
- затраты по содержанию законсервированных разведочных/поисковых скважин. Такие затраты учитываются обособленно и списываются на прочие расходы.
- затраты связанные с доразведочными работами, проводимыми на введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождениях (кроме затрат по бурению разведочных/поисковых скважин и затрат по подготовке технологических проектных документов). Такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи нефти и газа. Затраты по бурению разведочных/поисковых скважин и затраты по подготовке технологических проектных документов на введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождениях учитываются в аналогичном порядке как и по разведке не исследованных участков.
- затраты на хранение геологической информации (услуги по хранению керна в спец.учреждении), затраты на оцифровку результатов геологоразведочных работ (ГРА). Такие затраты признаются: а) у недропользователя - расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи нефти и газа, б) у дочерних обществ осуществляющих услуги по добыче нефти и газа - затраты являются возмещаемыми в рамках агентского договора на геолого-разведочные работы.
- затраты по подготовке и составлению ежегодной государственной статистической отчетности, составляемой недропользователями в соответствии со ст.32 Закона РФ «О недрах» для целей ведения государственного баланса запасов полезных ископаемых и государственного кадастра месторождений. Такие затраты принимаются к учету в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов.

- затраты по проведению аудита запасов для целей составления финансовой отчетности по международным стандартам не признаются в качестве геологоразведочного актива и учитываются в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов.
- затраты, связанные с оформлением планов горных работ. Такие затраты относятся на управленческие расходы.
- затраты, связанные с подготовкой интегрированных проектов по разработке месторождений и авторских надзоров к ним. Такие затраты относятся на управленческие расходы.

4.6.2.4. Инвентарным объектом геологоразведочных активов являются:

- в части прав пользования недрами – лицензии на геологическое изучение недр, а также лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых;
- в части результатов геологоразведочных работ - результат (оформленный в виде отчета) по выполнению отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр;
- в части технологических проектных документов – отдельный технологический проектный документ (проект пробной эксплуатации месторождения, технологическая схема опытно-промышленной разработки, технологическая схема разработки месторождений, уточненные проекты разработки месторождений, анализы и авторские надзоры разработки, проектные технологические документы на добычу и утилизацию подземных вод).

4.6.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ И ПОРЯДОК УЧЕТА

4.6.3.1. Геологоразведочные активы, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов оцениваются по фактическим затратам. Не включаются в фактические затраты на приобретение, создание геологоразведочных активов общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением или созданием геологоразведочных активов.

4.6.3.2. Затраты на содержание участка недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы производится без привязки к объектам капиталовложений, которыми являются отдельные виды работ, лицензии, отдельные технологические проектные документы или скважины. Учет затрат ведется в разрезе лицензируемых участков недр, на которых ведется геологоразведка, и по видам расходов.

К затратам на содержание участков недр, на которых осуществляется геологоразведка относятся:

- Затраты на компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов;
- 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 (ст.43 Закона РФ «О недрах»);
- Расходы на оформление (переоформление) горных отводов на добычу нефти и газа;
- Расходы на оформление (переоформление) горных отводов на добычу подземных вод;
- Прочие расходы, связанные с содержанием участка недр.

Затраты, связанные с содержанием участка недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, включаются в стоимость объектов капиталовложений по геологоразведочным работам на соответствующем участке недр пропорционально их фактической накопленной стоимости (аналогично порядку включения прочих расходов по строительству в инвентарную стоимость объектов).

Затраты, связанные с содержанием участка недр на месторождениях, введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных, относятся на расходы по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость добычи нефти и газа.

4.6.3.3. В бухгалтерском учете затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов учитываются на счете **08**** «Капитальные вложения в геологоразведочные активы» по технологической структуре затрат:

- приобретение прав пользования недрами;
- геологоразведочные работы;
- бурение разведочных/поисковых скважин;
- содержание участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы;
- подготовка технологических проектных документов.

Учет затрат на субсчете **08**** «Капитальные вложения в геологоразведочные активы» ведется также в разрезе лицензионных участков (месторождений) и объектов капиталовложений (лицензий; отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр; отдельного технологического проектного документа).

4.6.3.4. Бухгалтерский учет геологоразведочных активов осуществляется на субсчете **06/1** «Геологоразведочные активы». Аналитический учет по субсчету **06/1** ведется по отдельным инвентарным объектам геологоразведочных активов. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать получение информации о наличии геологоразведочных активов по их видам и по лицензионным участкам (месторождениям), по которым получены объекты ГРА (права пользования, результаты геологоразведочных работ, технологические проектные документы).

В бухгалтерской отчетности (форме № 1) геологоразведочные активы, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по отдельной строке 147 «Геологоразведочные активы».

4.6.4 АМОРТИЗАЦИЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.4.1. Амортизация геологоразведочных активов осуществляется способом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации) исходя из следующих сроков:

- по лицензиям на геологическое изучение недр - исходя из срока действия лицензии;
- по результатам геологоразведочных работ по лицензируемому участку - исходя из срока 3 года (указанный срок установлен на основании среднего значения периода, который проходит от окончания геологоразведочных работ до начала промышленной эксплуатации месторождения);
- по технологическим проектным документам по лицензируемому участку - исходя из срока действия технологического проектного документа.

4.6.4.2. Ежемесячные амортизационные отчисления определяются по следующей формуле:

$$Ам. = \text{Фактический объем добычи нефти, попутного и природного газа, газового конденсата за месяц на всех месторождениях} \times \frac{\text{Первоначальная стоимость ГРА}}{\text{Объем добычи нефти, попутного и природного газа,}}$$

географического сегмента, к которым относится ГРА	газового конденсата указанный в проектно-технологических документах по всем месторождениям, принадлежащим к географическому сегменту, относящийся к сроку списания стоимости ГРА указанному в п.4.6.4.1.

4.6.4.3. Начисление амортизационных отчислений по объекту ГРА 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.

4.6.4.4. Начисленная амортизация геологоразведочных активов включается в себестоимость нефти, газа природного и газового конденсата пропорционально фактическим объемам добычи этих продуктов.

4.6.5 ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.5.1. Ежегодно, в конце отчетного года, Общество должно проверять геологоразведочные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество должно учитывать внешние источники информации.

4.6.5.2. Далее описаны некоторые признаки, указывающие на возможность возникновения убытка от обесценения геологоразведочных активов:

- период, в течение которого Общество обладало правами разведывательных работ на определенном участке, истек, или же истекает в ближайшем будущем, а продление его не ожидается;
- информацию о том, что дальнейшая разработка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не входит в бюджет, или не запланирована в ближайшем будущем;
- значительные изменения с неблагоприятным эффектом на основные допущения, включая цены и курсы иностранных валют, лежащие в основе одобренных бюджетов или планов на дальнейшую разработку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что было принято решение не проводить разработку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что Общество предполагает реализовать актив по неблагоприятной цене;
- информация о том, что Общество не ожидает, что признанные активы, возникающие в связи с разработкой и оценкой минеральных ресурсов, способны быть восстанавливаемыми при успешной разработке определенного участка, или в результате их продажи.

4.6.5.3. В случае наличия любого из этих показателей Общество должно сделать формальную оценку возмещаемой суммы. Если не существует признаков существования потенциального убытка от обесценения, данный стандарт не требует от Общества проводить формальную оценку возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма - это наибольшое значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования:

- **Чистая продажная цена** – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленную на общих условиях, за вычетом прямых затрат от выбытия;
- **Ценность использования** – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

При этом возмещаемая сумма должна оцениваться применительно не к отдельному объекту ГРА, а к генерирующей единице, к которой принадлежат геологоразведочные активы.

Генерирующей единицей является совокупность геологоразведочных и добычных активов Общества по географическому сегменту, выделяемому по местам расположения активов.

В силу того, что приток денежных средств от продолжающегося использования геологоразведочных активов прямо зависит от притока денежных средств, производимых добычными активами, оцениваются будущие притоки денежных средств от добычных и геологоразведочных активов вместе взятых.

Убытки от обесценения геологоразведочных активов признаются во всех случаях, когда балансовая стоимость генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения формируют финансовые результаты отчетного года и относятся в состав прочих расходов.

4.6.6 ВЫБЫТИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.6.1. Геологоразведочные активы подлежат списанию:

- права пользования недрами - в момент сдачи лицензии на геологическое изучение недр (на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Остаточная стоимость такого актива включается в прочие расходы;

- геологоразведочные работы - после полного погашения их стоимости, либо в случае признания убытка от обесценения стоимости этих активов в размере 100% их остаточной стоимости;
- технологические проектные документы – по окончании срока действия технологического проектного документа. Остаточная стоимость такого актива включается в прочие расходы.

4.6.6.2. В случае если после разведки недр на участке Общество не получает права на добычу разведанных запасов (либо если Общество принимает решение отказаться от добычи), и геологическая информация и / или разработанные технологические проектные документы передаются обладателю права на добычу полезных ископаемых по договору об уступке прав пользования, остаточная стоимость геологоразведочного актива списывается как расходы по продаже активов.

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ) – это активы, которые:

- предназначены для использования в качестве сырья, материалов и др. для производства продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначены для продажи (товары);
- предназначены для управленческих нужд Общества.

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

ТОВАРЫ являются частью материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

НЕ ОТНОСЯТСЯ К МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАПАСАМ активы, характеризуемые как незавершенное производство.

4.7.2 ПРИЗНАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов при условии, если они соответствуют определениям, указанным в разделе 4.7.1.

4.7.2.2. Единицы бухгалтерского учета МПЗ указаны в пункте 4.7.4.1.

4.7.3 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.3.1. При первоначальном признании материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

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

4.7.3.3. Товары, реализуемые Обществом в розницу и через сеть общественного питания, учитываются по продажным ценам с отдельным учетом торговой наценки.

4.7.3.4. При отражении операций, связанных с приобретением МПЗ и других активов указанных в следующем абзаце в качестве технического счета используется счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»***.

Счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** используется для формирования фактической себестоимости следующих активов:

- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом информационных технологий ОАО «НК «Роснефть» для нужд Центрального аппарата;
- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом материально-технических ресурсов для капитального строительства;
- товаров (нефть, стабильный газовый конденсат, газ, нефтепродукты), закупаемых для перепродажи;

- сырья (нефть), закупаемого для переработки;
- услуг, связанных с приобретением нефти, стабильного газового конденсата, газа.

По кредиту счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** в корреспонденции с дебетом счетов учета вышеуказанных активов отражаются хозяйственные операции, связанные с принятием активов к учету:

- в случае, когда на момент поступления активов счет поставщика зарегистрирован в системе R/3 – по фактической себестоимости (стоимости, указанной в счете);
- в случае, когда на момент поступления активов счет поставщика не зарегистрирован в системе R/3 (неотфактурованные поставки) - по цене, установленной договором (данные формируются из заказа на поставку). После поступления счета, на сумму отклонения между плановой и фактической себестоимостью, стоимость актива, по которой он принят к учету корректируется. Таким образом, формируется фактическая себестоимость актива.

Если счет на активы поступает в следующем году после принятия к учету, то:

а) стоимость актива не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных активов и их стоимостью в расчетных документах списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

   - уменьшение стоимости актива отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
   - увеличение стоимости актива отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

По дебету счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** в корреспонденции с кредитом счета ***60 «РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ»*** отражается фактическая себестоимость активов (стоимость, указанная в счете).

Для материалов, оборудования и основных средств, закупаемых ДМТР, ДХО, ДИТ, кредитовое сальдо соответствующих субсчетов счета 15 показывает неотфактурованные поставки, дебетовое сальдо – материалы в пути. Последним днем месяца эти обороты закрываются через технический перерасчетный счет ПМ/ПС («Поступление материалов/поступление счетов») на технические балансовые счета 0799999900, 0804109900, 1099999900. При этом аналитический учет на счете 15

сохраняется, а сальдо счета 15 становится равным нулю. Первым днем следующего месяца данные проводки сторнируются.

Для нефти, стабильного газового конденсата, газа, нефтепродуктов и услуг по заготовлению нефти, стабильного газового конденсата, газа – при соблюдении установленных процедур обработки информации, сальдо соответствующих счетов на конец периода равно нулю.

Счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** не используется для распределения суммы транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включаются в фактическую стоимость материалов.

Порядок учета в системе КИС R/3 с использованием счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** регламентирован в Положении «Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»,*** приведенном в Приложение 10. Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.7.3.5. Материалы и товары, находящиеся в пути, не поступившие в Общество, но на которые к Обществу перешло право собственности принимаются к учету на счет «Материалы» или «Товары» обособленно.

4.7.3.6. Материально - производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

4.7.3.7. Возвратные отходы приходуются на счет 10 «Сырье и материалы» в следующей оценке:

- по рыночной (продажной) стоимости, если эти отходы предполагается продавать;
- по стоимости возможного использования, если эти отходы предполагается использовать для основного или вспомогательного производства.

4.7.3.8. Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте в порядке, предусмотренном в Разделе 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.7.3.9. Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В стоимость МПЗ могут быть включены транспортно-заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ относится на прочие доходы.

4.7.4 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

4.7.4.1. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

Таблица 15
Методы оценки материально-производственных запасов

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
1	Нефть	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
2	Нефтепродукты	По средней себестоимости в разрезе НПЗ
3	Строительные материалы	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
4	Оборудование	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
5	Запчасти	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
6	Топливо	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
7	Тара	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
8	Хозяйственный инвентарь	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
9	Инструменты	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
10	Прочие МПЗ	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
11	Полуфабрикаты собственного производства	По средней себестоимости в разрезе МПЗ
12	Нефть и газ собственного производства	По средней себестоимости в разрезе операторов

Средняя себестоимость списываемых МПЗ оценивается, исходя из среднемесячной фактической себестоимости **(взвешенной оценки)**, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Материальные ценности, используемые для обеспечения управленческой деятельности, списываются на общехозяйственные расходы единовременно при передаче их в эксплуатацию. В целях обеспечения контроля за дорогостоящими материальными ценностями (посуда и т.д.) стоимостью свыше 100000 рублей, учитывая, их использование в управленческих и представительских целях длительное время, эти ценности учитываются на забалансовом счете. Списание таких ценностей с забалансового учета производится на основании актов, подтверждающих невозможность их дальнейшего использования.

Порядок расчета стоимости списываемых МПЗ приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

4.7.4.2. Аналитический учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости, без применения нормативных показателей.

Методика расчета себестоимости и выпуска готовой продукции приведена в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

Калькулирование выпуска готовой продукции Общества производит без использования счета 40 «Выпуск продукции».

4.7.4.3. Порядок учета и списания потерь МПЗ раскрыт в Приложение 8. Порядок отражения потерь материально – производственных запасов в бухгалтерском учете.

Нормативные и сверхнормативные потери учитываются обособленно с применением субсчетов счетов 94.

4.7.5 УЧЕТ СУВЕНИРНОЙ ПРОДУКЦИИ

4.7.5.1. Сувенирная продукция и иные расходы на рекламу учитываются в порядке, установленном Положением о порядке учета и налогообложения расходов на рекламу, представительства и поддержание имиджа ОАО «НК «Роснефть».

4.7.6 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

4.7.6.1. В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общества применяет способ оценочного резервирования.

4.7.6.2. Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их текущей (рыночной) стоимости:

- понижение цен на соответствующие МПЗ на рынке;
- моральное устаревание соответствующих МПЗ;
- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств соответствующих МПЗ.

4.7.6.3. По окончании отчетного года, следующего за отчетным, Организация по ведению бухгалтерского учета представляет в Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов информацию о количестве и фактической себестоимости материально-производственных запасов по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря отчетного года по форме «Расчет резерва под обесценение МПЗ», приведенной в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

В расчет включаются:

- сырье и материалы (нефть на переработку, газ на переработку);
- готовая продукция (нефть, нефтепродукты, газ попутный, газ природный);
- товары (нефть, нефтепродукты, газ природный, газ попутный, газовый конденсат);
- и другие МПЗ.

В расчет могут, не включатся:

- МПЗ, по которым возникновение возможных убытков Общества в результате обесценения данных МПЗ маловероятно (как правило: МПЗ, приобретаемые для управленческих нужд и для общественного питания).

4.7.6.4. Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» определяют текущую рыночную стоимость МПЗ по состоянию на 31 декабря отчетного года.

4.7.6.5. Текущая рыночная стоимость товаров и готовой продукции определяется как их продажная стоимость (стоимость, определяемая исходя из цены возможной продажи).

4.7.6.6. Текущая рыночная стоимость сырья и материалов, используемых для изготовления продукции, определяется как продажная стоимость готовой продукции, при производстве которой используются данные сырье и материалы, за минусом затрат на переработку сырья и материалов.

4.7.6.7. Цена возможной продажи представляет собой сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи МПЗ, и определяется на основании имеющейся информации о конъюнктуре рынка.

4.7.6.8. В качестве источников информации могут использоваться:

- данные о ценах, предусмотренных в договорах Общества на аналогичные МПЗ;
- данные о ценах на аналогичные МПЗ, полученные в письменной форме от организаций - изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения о стоимости МПЗ независимых оценщиков.

4.7.6.9. Начисление резерва под снижение стоимости МПЗ производится в случае, если **текущая рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической стоимости**. Этот факт свидетельствует о невозможности возместить затраты на приобретение и последующую продажу или использование указанных ценностей, что приводит к уменьшению экономических выгод (доходов) Общества, то есть к возникновению убытков в ближайшем будущем. **Размер отчислений в резерв** под снижение стоимости определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью соответствующих МПЗ.

Если текущая рыночная стоимость МПЗ превышает их фактическую стоимость, то по таким МПЗ резерв не начисляется.

4.7.6.10. Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» передают в Организацию по ведению бухгалтерского учета заполненную и утвержденную форму Расчета, для отражения результатов расчетов в бухгалтерском учете и отчетности.

4.7.6.11. Если по результатам расчета выявляются МПЗ, по которым необходимо создать резерв, то Организацией по ведению бухгалтерского учета оформляется бухгалтерская справка, на основании которой в бухгалтерском учете Общества резервы под снижение стоимости МПЗ отражаются следующим образом:

Таблица 16
Отражение в учете резерва под снижение стоимости МПЗ

№	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДОКУМЕНТ
1	2	3	4	5
1.	91	14	На конец отчетного года начислен резерв под снижение стоимости МПЗ	бухгалтерская справка, расчет
2.	14	91	В следующем отчетном периоде, по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается. Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.	бухгалтерская справка, расчет

4.7.6.12. В годовом бухгалтерском балансе (форма №1) стоимость МПЗ каждого вида на конец отчетного года показывается за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ по строкам 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи».

Общая сумма всех резервов, начисленных на конец отчетного года по всем видам МПЗ, показывается в отчете о прибылях и убытках (форма №2) за отчетный год по статье «Иные прочие расходы».

Общая сумма резервов по всем видам МПЗ, начисленных на конец предыдущего года и восстановленных в следующем году, показывается в отчете о прибылях и убытках (форма №2) за следующий год по статье «Иные прочие доходы», в бухгалтерском учете восстановление резерва отражается проводкой дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия необходимости.

4.8 СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА

4.8.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА - средства индивидуальной защиты работников Общества.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

4.8.2 ПРИЗНАНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве специальной одежды на дату перехода права собственности, при условии, если они соответствуют определению, указанному в разделе 4.8.1.

4.8.2.2. Единица бухгалтерского учета специальной одежды – партия.

4.8.3 УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.3.1. Специальная одежда учитывается **в составе оборотных активов** в порядке установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н.

4.8.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.4.1. Специальная одежда, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

4.8.5 ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ПРИ ВЫБЫТИИ

4.8.5.1. Находящаяся на складе специальная одежда учитывается на счете 10 «Материалы» и обособляется на этом счете в аналитическом учете по номенклатуре.

Находящаяся в эксплуатации специальная одежда учитывается на отдельном субсчете «Специальная одежда в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

4.8.5.3. Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы», по соответствующим субсчетам).

Форменная одежда работников Департамента экономической безопасности ОАО «НК «Роснефть», Департамента хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть», которая может быть использована как для служебных, так и для личных целей работников (повседневные предметы одежды, не относящиеся к спец. одежде: костюмы, рубашки, куртки, шапки, ботинки и.т.д.), при передаче в эксплуатацию, отражается в бухгалтерском учете единовременно по дебету субсчета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы» - «Специальная одежда на складе») в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением форменной одежды с включением стоимости выданной спецодежды в совокупный доход каждого работника Департамента для обложения НДФЛ.

4.8.5.4. Стоимость специальной одежды погашается **линейным способом** исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 года № 51. Стоимость специальной одежды списывается равномерно в течение срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи (отпуска) работникам Общества.

С целью снижения трудоемкости учетных работ списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная одежда в эксплуатации».

4.8.5.5. Специальная одежда, находящаяся в эксплуатации после полного погашения ее стоимости, учитывается за балансом (либо в оперативном учете) до момента ее фактического физического выбытия.

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

4.9.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО – это продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки

Отраслевые особенности добычи нефти и газа (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства.

4.9.2 ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

4.9.2.1. Незавершенное производство образуется:

- в нефтепереработке – оценивается по фактической себестоимости;
- в столовой – оценивается по продажной стоимости продуктов.

4.9.2.2. Незавершенное производство в нефтепереработке отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 21 «Полуфабрикаты».

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ – это затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Будущие экономические выгоды проистекающие от объекта расходов будущих периодов могут включать выручку от продажи товар или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов.

Проверка расходов на наличие связи с возможной экономической выгодой проводится департаментом, инициирующим данные расходы, при первоначальном формировании объекта расходов будущих периодов, установлении периода его списания, а так же периодически в течение всего периода списания.

Запрещается отражать в составе расходов будущих периодов:

- общехозяйственные расходы, понесенные в период отсутствия доходов;
- общехозяйственные расходы, понесенные в период приостановки деятельности Общества в связи со строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств;
- расходы не оформленные документально;
- дебиторскую задолженность в форме выданных авансов за исключением случаев, поименованных в п. 4.10.2.1.

4.10.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.2.1. К расходам будущих периодов относятся расходы, соответствующие определению, указанному в разделе 4.10.1.

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- расходы на страхование;

- лицензии на виды деятельности;
- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей;
- права пользования недрами в случае, если они не удовлетворяют понятию нематериального актива или геологоразведочного актива;
- сумма отпускных начисленных авансом, если в порядке, установленном в разделе 4.16.3, было принято решение о переводе суммы отрицательного сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в части резерва на предстоящие отпуска в состав расходов будущих периодов;
- остатки переходного периода[38];
- прочие расходы, отвечающие критериям признания в качестве расходов будущих периодов.

Отражение прочих расходов, отвечающих критериям признания в качестве расходов будущих периодов, прямо не поименованных в данном списке, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности происходит с учетом следующих особенностей:

- сумма расходов будущих периодов, отраженная в составе прочих расходов будущих периодов не может превышать 5% от общей суммы расходов будущих периодов;
- при возникновении расходов, отвечающих критериям, установленным в п. 4.10.1 и превышающим 5% от общей суммы расходов будущих периодов, структурное подразделение ОАО «НК»Роснефть» в течение 3-х дней с даты отражения соответствующей хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета, обязано представить в Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть» информацию о таких расходах для подтверждения их соответствия критериям признания.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг (по подписке, арендной плате, рекламе и иным подобным договорам) признается дебиторским требованием в качестве выданных авансов и погашается по мере пользования услугами, предусмотренными договором. Если у другой стороны отсутствуют какие бы то ни было обязательства перед Обществом, то указанные затраты признаются в качестве расхода текущего периода, за исключением указанного ниже.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг в качестве расходов будущих периодов возможно только в случае одновременного выполнения двух условий:

[38] Остатки переходного периода, связанного с введением в действие Стандартов Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождений», «Учет финансовых вложений».

- на момент составления отчётности у другой стороны отсутствуют, какие бы то ни было обязательства перед Обществом (связанные с осуществлением данных затрат);
- произведенные затраты определённо относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчётности обеспечивают будущие экономические выгоды.

Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является инвентарный объект.

Инвентарными объектами расходов будущих периодов являются:

- в части прав пользования недрами - лицензия на добычу полезных ископаемых, лицензия на пользование дренажными подземными водами, лицензия на водопользование, в случае, если они не удовлетворяют понятию нематериального актива или геологоразведочного актива;
- в части лицензий на виды деятельности – лицензия на осуществление конкретного вида деятельности, разрешение на осуществление конкретного вида деятельности или иной основной документ, дающий Обществу права на осуществление конкретного вида деятельности;
- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – платеж по договору;
- в части расходов на страхование – договор страхования;
- в части прочих расходов - объект определяется самостоятельно.

4.10.3 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

4.10.3.1 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

Основанием для установления периода списания расходов является:

- в части прав пользования недрами - период действия лицензии на право пользования недрами на территории РФ;

- в части лицензий на виды деятельности – период действия лицензии на осуществление конкретного вида деятельности или иного основного документа, дающего Обществу права на осуществление конкретного вида деятельности;
- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора;
- в части договора страхования – период действия договора страхования.

Период списания объекта расходов будущих периодов, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды от использования объекта расходов будущих периодов. Данное правило не применяется к платежам за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимым в виде фиксированного разового платежа.

В случае, когда из договора, лицензии или иного подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется соответствующей комиссией и утверждается распорядительным документом руководителя Общества. При этом, период списания РБП в части прав пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, право пользования которыми предоставлено в соответствии с договорами срок действия в которых не определен, не может превышать сроков, установленных для определения срока действия таких договоров частью IV Гражданского кодекса РФ.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их несущественности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

При этом затраты рассматриваются как несущественные в случае, если они не превышают **наименьшей** из величин:

- 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца);
- 5% от суммы расходов по соответствующему виду деятельности[39] за месяц предшествующий отчетному.

Однако в любом случае затраты являются существенными, если их стоимостное выражение превышает 200 тыс. руб. за единицу бухгалтерского учета расходов будущих периодов[40].

[39] Соответствующий обычный вид деятельности Общества, либо вид (отрасль) деятельности по которой, выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.) составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Расходы, удовлетворяющих определению расходов будущих периодов, но стоимостное выражение которых находится ниже уровня существенности списываются на текущие расходы месяца после их предварительного отражения на счете 97 «Расходы будущих периодов».

После единовременного признания объектов расходов будущих периодов, стоимость которых несущественна, такие расходы будущих периодов должны числиться на забалансовом учете до момента прекращения притока экономических выгод от этих расходов.

Списание расходов будущих периодов, стоимость которых существенна, может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, может быть установлен способ списания:

- пропорционально объему выпущенной продукции;
- объему добытого полезного ископаемого;
- пропорционально тонно-километрам и пассажиро-километрам перевезенных грузов;
- прочие обоснованные способы, более точно отражающие порядок получения экономической выгоды от использования объекта расходов будущих периодов.

Единица учета расходов будущих периодов подлежит списанию после окончания сбора затрат, связанных с ее формированием, и установления периода ее списания в следующем порядке.

Исходя из принципа рациональности, в случаях, когда начало использования приходится на период после 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в следующем за отчетным месяце. В случаях, когда начало использования приходится на период до 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в отчетном месяце.

В связи с особенностями организации проектных решений в программе SAP R/3 счет 97 «Расходы будущих периодов» используется в качестве технического для отражения следующих затрат:

- затраты, связанные с таможенным оформлением документов по временным грузовым таможенным декларациям до момента фактического перехода прав собственности на продукцию (счет 972200000);

[40] Инвентарный объект.

- транспортные и другие расходы по доставке ресурсных партий нефти до момента формирования маршрутных партий (счет 9714000000);
- транспортные и другие расходы по доставке сырья в переработку, так и не поступившего в отчетном периоде в переработку (счет 9730000000, 9730010000).

Данные затраты списываются на счет 97 автоматически, заключительными проводками месяца, и сторнируются на начало следующего отчетного периода.

При этом суммы платежей таможенным органам, связанные с оформлением временных деклараций под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт, числящиеся на счете 97220000000 «Тамож.начисления до перехода права собственности» в бухгалтерском балансе отражаются по статье 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) с раскрытием в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности таких сумм.

В целях приведения в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 фактической стоимости нефти, приобретенной для переработки, при формировании бухгалтерской отчетности (формы № 1), сумма транспортных и других расходов по доставке сырья (нефти) в переработку, но не поступивших в отчетном периоде в переработку, числящихся на счете 9714000000 «Услуги по заготовке нефти» присоединяется к стоимости приобретенной нефти, числящейся на счете 1001030100 «Сырье в переработку нефть».

В целях приведения в соответствие с требованиями ПБУ 5/01 фактической стоимости приобретенной нефти при формировании бухгалтерской отчетности (формы № 1), сумма транспортных и других расходов по доставке ресурсной партии нефти до момента формирования маршрутной партии, числящихся на счете 9730000000 «Затраты нефти, газа общий ресурс» присоединяется к стоимости приобретенной и собственной нефти, числящейся на счетах 4101041000 «Нефть общий ресурс», 4301030000 «Нефть_Собственная Общ Рес», 4301031000 «Нефть_Собственная Общ Рес_П».

Так же счет 97 «Расходы будущих периодов» используется для отражения расходов, связанных с приобретением и распространением знаний и результатов НИОКТР и инжиниринговых услуг среди специалистов дочерних обществ.

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

Регулярные проверки проводятся ежегодно в ходе инвентаризации.

4.10.3.2 ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочными - признаются расходы будущих периодов, обуславливающие получение дохода в течение 12 месяцев и менее.

Долгосрочными - признаются расходы будущих периодов, обуславливающие получение дохода в течение периода превышающего 12 месяцев.

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:

- на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что в течение отчетного квартала срок получения дохода от расходов будущих периодов стал менее 365 дней.

Если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то такие расходы будущих периодов квалифицируются в качестве краткосрочных.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

В случае, если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о расходах будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты, и по которым предполагаемый период получения дохода составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

4.10.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С АДАПТАЦИЕЙ И МОДИФИКАЦИЕЙ ПРОГРАМНЫХ СРЕДСТВ, НАПИСАНИЕМ ОТДЕЛЬНЫХ ПРОГРАММНЫХ МОДУЛЕЙ

4.10.4.1. Все расходы Общества, связанные с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей, необходимых для организации учетных процессов Общества, учитываются в составе ***РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ***. Учет таких расходов ведется пообъектно.

4.10.4.2. Существуют следующие варианты усовершенствования программного обеспечения:

АДАПТАЦИЯ ПРОГРАММЫ ДЛЯ ЭВМ ИЛИ БАЗЫ ДАННЫХ - это внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях обеспечения функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

АДАПТАЦИЯ может не приводить к изменениям возможностей программы для ЭВМ или базы данных (например, установка программы на рабочем месте с настройкой связи отдельных модулей, при этом сами модули функционально не изменяются). В этом случае расходы по адаптации носят текущий характер и включаются в текущие расходы.

МОДИФИКАЦИЯ (переработка) программы для ЭВМ или базы данных - это любые их изменения, не являющиеся адаптацией. В случае если ***МОДИФИКАЦИЯ*** не приводит к изменению характеристик программы для ЭВМ или базы данных (например, пополнение информации в базе данных), расходы по модификации носят текущий характер и включаются в текущие расходы.

При изменении характеристик программы для ЭВМ или базы данных (например, расширении выполняемых ею функций) или приобретении новых версий (процедур и модулей), связанных с приобретением прав пользования:

- принципиально новой версии программы;
- вновь созданного блока, модуля программы;
- усовершенствование программы по требованию законодательства;
- прочее

расходы по модификации учитываются как отдельные объекты в составе расходов будущих периодов.

4.10.4.3. Расходы будущих периодов, связанных с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств, списываются в состав расходов текущих периодов равномерно в течение срока полезного использования таких разработок.

4.10.4.4. С целью установления сроков полезного использования подобных объектов, учитываемых в составе расходов будущих периодов Общество, создает комиссию, в состав которой входят представители технических, бухгалтерских, информационных служб. На основании решения комиссии издается приказ об установлении сроков списания стоимости объекта, учтенного в составе расходов будущих периодов в состав расходов текущего периода.

4.10.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

4.10.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КАТАЛИЗАТОРЫ – вещества, ускоряющие химические реакции.

РЕГЕНЕРАЦИЯ КАТАЛИЗАТОРОВ – восстановление химических свойств катализатора.

4.10.5.2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Квалификация в бухгалтерском учете:

3. катализаторы, загруженные в установку (реактор):

3.1. в качестве материалов - катализаторы, со сроком полезного использования менее или 12 месяцев;

3.2. в качестве прочих внеоборотных активов - катализаторы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

4. приобретаемые катализаторы (поступающие на склад):

4.1. предназначенные для использования в производстве - прочие внеоборотные активы или материально-производственные запасы, в зависимости от квалификации указанной в выше (подпункты 1.1 и 1.2);

4.2. предназначенные для перепродажи - признаются товарами.

Катализаторы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываемые в составе материально-производственных запасов могут списываться на себестоимость:

- единовременно, в момент загрузки в установку (реактор);
- в течение периода использования, исходя из норм расхода на объем выпущенной продукции.

Конкретный способ списания катализаторов со сроком полезного использования менее 12 месяцев устанавливается дополнительно при возникновении таких операций.

В остальном катализаторы, квалифицируемые в качестве материалов и товаров, учитываются в общем порядке, изложенном в разделе 4.7. Материально-производственные запасы ***КОРПОРАТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***.

Далее в разделе 4.10.5. рассматривается порядок учета катализаторов квалифицируемых в качестве прочих внеоборотных активов:

Катализаторы, квалифицируемые в качестве прочих внеоборотных активов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», не зависимо от того находятся они на складе или загружены в установку (реактор).

Единицей учета катализаторов является:

- при принятии к учету - партия катализатора одной марки поступившая от поставщика;
- на дату загрузки в установку (реактор), партия катализатора одной марки, загруженного в установку (реактор).

Сорбенты, адсорбенты и другие аналогичные реагенты учитываются в порядке, предусмотренном для катализаторов.

4.10.5.3 ПОРЯДОК УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ КАТАЛИЗАТОРОВ

Катализаторы принимаются к учету на дату перехода права собственности по фактической себестоимости приобретения.

На основании накладной (транспортной накладной) катализаторы приходуются на склад. В бухгалтерском учете поступление катализатора на склад отражается проводкой:

дебет 97 «Расходы будущих периодов» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Дополнительные затраты связанные с приобретением катализаторов, затраты по подготовке катализаторов к загрузке в установку (реактор) и другие аналогичные затраты понесенные до момента загрузки катализаторов (готовности катализатора к использованию) в установку (реактор) относятся на увеличение стоимости катализаторов.

На дату загрузки катализаторов в установку (реактор) на счете 97 «Расходы будущих периодов», определяется стоимость драгоценных металлов содержащихся в катализаторе. При определении стоимости драгоценных металлов следует руководствоваться требованиями статьи 40 Налогового Кодекса РФ, согласно которой «рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставляемых экономических (коммерческих) условиях».

Все первичные документы по учету поступления и движения катализаторов должны содержать данные о наличии и количестве драгоценных металлов в составе катализатора.

Аналитический учет на счете 97 «Расходы будущих периодов» ведется:

- в количественном и стоимостном выражении;
- по видам (маркам) катализаторов;
- по местам хранения (загрузки);
- по катализаторам, содержащим драгоценные металлы - с указанием сведений о наименовании и количестве драгоценных металлов;
- по катализаторам, загруженным в установки (реакторы) дополнительно – с указанием сведений о дате загрузки катализатора, способе и норме списания катализатора, стоимости драгоценных металлов.

Передача катализаторов для загрузки в установку (реактор) оформляется требованием - накладной (форма М-11). В бухгалтерском учете такая операция отражается изменением аналитического признака «место хранения (загрузки)» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Стоимость партии катализатора передаваемой для загрузки в установку (реактор) определяется как произведение количества катализатора подлежащего загрузке в установку (реактор) и фактической себестоимости 1 кг данной партии.

Стоимость партии катализатора, загружаемого из нескольких партий, определяется путем суммирования:

Стоимость партии = (Количество катализаторов + (Количество катализаторов

катализатора подлежащего загрузке в установку (реактор)	передаваемых для загрузки из Партии 1 умноженное на фактическую себестоимость 1 кг катализатора Партии 1)	передаваемых для загрузки из Партии N умноженное на фактическую себестоимость 1 кг катализатора Партии N)

Загрузка катализаторов в установку (реактор) оформляется Актом о загрузке катализатора в установку (реактор), с указанием информации о содержании драгоценных металлов. В бухгалтерском учете такая операция отражается изменением аналитического признака «место хранения (загрузки)» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Катализаторы, приобретаемые для последующей загрузки в стоящуюся установку (реактор) учитываются в общем порядке на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.10.5.4 ПЕРЕДАЧА КАТАЛИЗАТОРОВ НА ИССЛЕДОВАНИЕ

Исследование приобретенного катализатора может осуществляться собственными силами или с привлечением сторонних организаций.

Затраты, связанные с произведенными исследованиями признаются расходами текущего периода.

В случае выполнения работ собственными силами перемещение катализаторов производится по требованию – накладной (форма М-11) со склада в лабораторию. После выполнения работ по исследованию на основании заключения лаборатории и акта о расходе катализатора, стоимость катализатора списывается со счета 97 «Расходы будущих периодов» на счет 20 «Основное производство», статья «вспомогательные материалы».

Передача катализаторов на исследование в стороннюю организацию производится по накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15). После представления акта выполненных работ по исследованию катализатор затраты на исследование списываются аналогично на себестоимость, статья «вспомогательные материалы».

4.10.5.5 ПОГАШЕНИЕ СТОИМОСТИ КАТАЛИЗАТОРОВ

Стоимость катализаторов[41], находящихся в эксплуатации (загруженных в установки, реакторы) ежемесячно погашается (переносится на себестоимость) с применением одного из двух способов:

- линейный;
- пропорционально объему продукции.

Предпочтительным способом является способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Линейный способ:

$$Н = \frac{С - О}{М}$$

где:

Н	сумма амортизации по катализатору в отчетном месяце, руб.
С	первоначальная стоимость катализатора, руб.
О	стоимость драгоценных металлов
М	срок службы катализаторов в месяцах

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции:

$$Н = \frac{С - О}{К1} * К2$$

где:

Н	сумма амортизации по катализатору в отчетном месяце, руб.

[41] Без учета стоимости драгоценных металлов

С	первоначальная стоимость катализатора, руб.
О	стоимость драгоценных металлов
К1	планируемое количество перерабатываемого сырья за весь период службы катализаторов, тонн
К2	количество фактически переработанного сырья за отчетный период, тонн

Стоимость списанных катализаторов отражается проводкой:

дебет 20 «Основное производство» кредит 97 «Расходы будущих периодов».

В себестоимости стоимость катализаторов учитывается по статье «Вспомогательные материалы».

Катализаторы списываются на себестоимость, начиная с месяца, в котором была осуществлена загрузка в реактор (установку).

Начисление сумм амортизации по катализатору производится до полного погашения стоимости катализатора либо списания катализатора (выгрузки) и прекращается в месяце, предшествующем месяцу досрочной выгрузки неотработанного катализатора.

4.10.5.6 ВЫГРУЗКА КАТАЛИЗАТОРОВ

Выгрузка катализатора может производиться в следующих случаях:

- при плановой замене катализатора;
- при досрочной замене катализаторов, вследствие потери их активности и других свойств;
- при плановой регенерации, в случае если произошла частичная потеря активности и других свойств катализатора.

При плановой или досрочной замене катализаторов, вследствие потери их активности и других свойств, остаточная стоимость выгруженных катализаторов (без учета стоимости отходов и стоимости драгоценных металлов) относится на себестоимость последнего месяца эксплуатации катализаторов[42].

Стоимость драгоценных металлов потребленных в процессе эксплуатации катализатора подлежит списанию на себестоимость при выгрузке катализатора на основании данных представленных специалистами исследовательской лаборатории.

Переоценка драгоценных металлов по цене возможной реализации во время эксплуатации и после выгрузки катализатора не производится.

Выгруженные катализаторы приходуются на счет 10 «Материалы» субсчет (или позиция справочника) «Выработанные катализаторы»: а) катализаторы, содержащие драгоценные металлы - по стоимости драгоценных металлов; б) катализаторы, не содержащие драгоценные металлы - по стоимости отходов.

Затраты по плановой регенерации катализатора без выгрузки его из установки (реактора) и без дополнительной досыпки катализатора признаются полностью в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Плановая регенерация катализатора, сопровождающаяся его выгрузкой из установки, просеиванием и частичной заменой отработанного катализатора на новый, а также любая дозагрузка катализатора в установку (реактор) должна увеличивать стоимость катализатора загруженного в установку (реактор). В результате плановой регенерации может быть пересмотрена норма списания на себестоимость (срок эксплуатации катализатора или планируемое количество перерабатываемого сырья).

Частично выгруженный катализатор в ходе плановой регенерации отражается в порядке аналогичном как и при плановой выгрузке катализатора.

4.10.5.7 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

[42] За исключением случаев, когда частично выгруженные катализаторы повторно загружаются в установку (реактор). В этом случае на себестоимость списывается остаточная стоимость выгруженных катализаторов (без учета стоимости отходов и стоимости драгоценных металлов), которые не используются для повторной загрузки в установку (реактор).

В бухгалтерской отчетности катализаторы, квалифицируемые в качестве прочих внеоборотных активов отражаются по статье «прочие внеоборотные активы».

4.11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

4.11.1. Учет движения денежных средств в Обществе осуществляется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

Таблица 17
Предназначение счетов учета денежных средств

№	НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	ПЕРДНАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
1	2	3
	50 «Касса»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств и денежных документов **в кассах Общества**
	51 «Расчетные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на **расчетных счетах Общества**, открытых в кредитных организациях.
	52 «Валютные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на **валютных счетах Общества**, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.
	55 «Специальные счета в банках»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в **аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах (например, ссудных)**, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.
	57 «Переводы в пути»	обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах **в пути**, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению

4.11.2. Приобретение бланков трудовых книжек и вкладышей к ним отражается, как приобретение бланков строгой отчетности. Приобретенные бланки приходуются в кассу Общества.

По заявке Департамента кадров, запрошенное количество бланков передается работнику Департамента (материально-ответственному лицу) в подотчет. Операция по передаче в подотчет бланков трудовых книжек отражается в бухгалтерском учете записью по дебету субсчета 7309070000 в корреспонденции с кредитом субсчета 5007010000. При использовании бланка работник Департамента кадров ОАО «НК «Роснефть» оформляет акт на списание с указанием данных лица, которому указанный бланк выдан. Стоимость использованного бланка списывается в состав прочих расходов, на эту сумму начисляется НДС к уплате в бюджет. Информация о понесенных расходов (стоимость бланка с учетом

НДС) передается в расчетную часть Организации по ведению бухгалтерского учета для включения в налоговую базу по Налогу на доходы физических лиц.

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.12.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - дебиторская задолженность перед Обществом, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

БЕЗНАДЕЖНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (задолженность, нереальная к взысканию) – дебиторская задолженность перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

4.12.2 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.12.2.1 Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- авансы полученные
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;

- расчеты с прочими кредиторами.

4.12.2.2. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Общество признает в составе дебиторской задолженности суммы начисленных процентов по выданным займам с применением счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Задолженность по процентам отражается в бухгалтерском балансе по строкам 230 и 240 в составе дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения процентов».

4.12.2.3. Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, Общество списывает за счет резерва сомнительных долгов. Задолженность, по которой резерв сомнительных долгов не создавался, при списании относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.12.2.4. Эта задолженность учитывается на забалансовом 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 должников.

4.12.2.5. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Решение о списании по итогам очередной годовой или внеплановой инвентаризации принимает Центральная инвентаризационная комиссия Общества.

4.12.2.6. Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок, отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.

4.12.2.7. Задолженность по налогам и сборам, задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами, сгруппированная на уровне расчетов с конкретным бюджетом (федеральный, региональный, местный и т.д.), отражается развернуто в активе и пассиве бухгалтерского баланса.

4.12.2.8. Общество осуществляет перевод краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.12.2.9. Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет менее 365 дней.

4.12.2.10. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке 621 «Поставщики и подрядчики».

4.12.3 РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.12.3.1. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4.12.3.2. Резерв сомнительных долгов создается:

- по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября текущего года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами;
- по состоянию на 31 декабря отчетного года на основе результатов проведенной инвентаризации с

  учетом результата анализа изменения дебиторской задолженности в период с момента проведения анализа состояния расчетов с дебиторами или инвентаризации до даты создания резерва по сомнительным долгам.

4.12.3.3. Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.12.3.4. Отсутствие в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары не является препятствием для создания резерва. Согласно п.1 ст.486 ГК РФ при отсутствии в договоре условия о сроке оплаты за полученные по договору купли-продажи товара покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено законодательством и не вытекает из существа обязательства.

4.12.3.5. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности обществ Компании резерв создается один раз в год по состоянию на последнее число отчетного года.

4.12.3.6. Бухгалтерские записи по образованию резерва сомнительных долгов могут быть совершены только при наличии приказа по Обществу, на основании которого в учете формируются проводки: ***ДТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» субсчет «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» - КТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ».***

4.12.3.7. Созданный резерв используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

При списании невостребованных долгов, ранее признанных Обществом сомнительными, записи производятся по дебету счета ***63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»*** в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

4.12.3.8. В ходе анализа состояния расчетов с дебиторами или инвентаризации дебиторской задолженности одновременно выявляются резервы, относящиеся к переходящей на следующий период (квартал) дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной, а также рассчитывается величина дополнительных резервов по дебиторской задолженности, которая стала сомнительной в текущем периоде (квартале). По результатам сумма резерва сомнительных долгов в учете корректируется путем доначисления суммы резерва. Это доначисление отражается в бухгалтерском учете следующими записями ***ДТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» субсчет «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» - КТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ».***

Если в течение отчетного периода погашена дебиторская задолженность, под которую ранее был сформирован резерв, сумма резерва корректируется. Уменьшение величины резерва отражается в бухгалтерском учете следующими записями: ***ДТ63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ" - КТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»***

4.12.3.10. Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе уменьшается на сумму этих резервов (без корреспонденции по счетам бухгалтерского учета дебиторской задолженности и счету ***63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»)***. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается. Вследствие этого информация о дебиторской задолженности, обобщенная на соответствующих счетах бухгалтерского учета, не будет совпадать с соответствующими показателями бухгалтерского баланса.

Информация о величине созданных резервов по сомнительным долгам раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.13.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ – это:

- инвестиции Общества в государственные ценные бумаги, облигации, финансовые векселя и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций; вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности);
- депозитные вклады в кредитных организациях;

- права требования дебиторской задолженности, приобретенные на основании договора уступки права требования;
- предоставленные другим организациям займы;
- доходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

К ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ НЕ ОТНОСЯТСЯ:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу-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;
- 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.

4.13.2 ПРИЗНАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.2.1. 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 обществами и т.д.).

4.13.2.2. Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Компании в целях получения в будущем экономических выгод в виде расширения и укрепления производственной и финансовой базы инвестируемого Общества, в виде уменьшения его финансовых потерь от удовлетворения возможных претензий по несвоевременной оплате задолженности не входящим в группу предприятиям, в виде повышения научно-технического потенциала и обновления производственных мощностей и т.п., учитываются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

В бухгалтерском балансе суммы бездоходных вложений, осуществляемых внутри Компании, отражаются в составе финансовых вложений. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о сумме внутригрупповых бездоходных вложений с указанием конкретной строки бухгалтерского баланса.

4.13.2.3. В случае предоставления займов по договорам, предусматривающим валютную оговорку, в порядке, предусмотренном п.2 ст.317 Гражданского кодекса РФ, учет финансовых вложений ведется в оперативном учете в условных единицах, в соответствии с условиями договоров.

Переоценка задолженности по займам, выданным в условных единицах, производится в порядке, предусмотренном разделом 4.19 «Курсовые разницы».

4.13.2.4. Долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов. Проценты, начисленные по данным финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

4.13.2.5. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций - акция;
- для облигаций – облигация;
- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

4.13.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.3.1. 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).

4.13.3.2. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- предварительные затраты (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие услуги), которые составляют более 5% по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, включаются в стоимость финансового вложения (58 счет), если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу финансового вложения известна. В противном случае стоимость таких услуг списывается на счет 91 в том периоде, в котором эти затраты фактически понесены.
- 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.

4.13.3.3. 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.

4.13.3.4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

4.13.3.5. Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты в порядке, предусмотренном Разделом 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.13.4 ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.4.1. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

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

Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

4.13.4.2. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежеквартально.

Прямое следование норме ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (пункт 20) в части отнесения переоценки ценных бумаг (акций), обращающихся на организованном рынке на прочий доход (расход), может привести к искажению информации о финансовом состоянии Общества, которое, представив информацию о текущей рыночной стоимости, не может гарантировать надежность оценки доходов и расходов, связанных с переоценкой акций в связи с тем, что не предполагается реализация ни в текущем, ни в следующем отчетном периодах. Согласно пункта 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н с учетом изменений, сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества предприятия со сроком использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, сумма полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций и другие аналогичные суммы, учитываются как добавочный капитал и отражаются в балансе отдельно. Возможность отражения на счете 83 «Добавочный капитал» предусмотрена инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ № 94н). Согласно пояснениям к счету 83 «Добавочный капитал» по кредиту счета 83 отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки. В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», к внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. Данный подход соответствует и требованиями МСФО.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости производится Обществом на конец отчетного квартала с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда на момент приобретения не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Операция дооценки отражается по счету 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а операция уценки (в пределах ранее проведенной дооценки)

соответственно по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения». В случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Последующее увеличение стоимости в пределах ранее проведенной уценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки (уценки) относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрывается в отчетности.

Корректировку оценки ценных бумаг, Общество производит на основании ***«СПРАВКИ «О РЫНОЧНЫХ КОТИРОВКАХ ЦЕННЫХ БУМАГ, ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ»*** составленной комиссией при проведении инвентаризации и предоставленной в Организацию по ведению бухгалтерского учета. В Справке указываются:

- Вид ценной бумаги;
- Эмитент;
- Организатор торгов (Международная межбанковская валютная биржа (ММВБ), Российская торговая система (РТС) - при наличии котировок на нескольких биржах, приоритетными считать результаты торгов на ММВБ).
- Рыночная цена (котировка) на последнюю рабочую дату отчетного месяца совершения торгов.

Форма справки приведена в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

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

4.13.4.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.13.4.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет менее 365 дней.

4.13.4.6. Общество не осуществляет расчет долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

4.13.4.7. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по стоимости, определенной исходя из требований настоящего раздела.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

4.13.5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

4.13.5.1. 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.

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

4.13.5.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии в следующем порядке:

- 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, прочие финансовые вложения оцениваются ***ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ КАЖДОЙ ВЫБЫВАЮЩЕЙ ЕДИНИЦЫ***;
- акции акционерных обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются ***ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ КАЖДОЙ ВЫБЫВАЮЩЕЙ ЕДИНИЦЫ.***

4.13.5.4. Для контроля за индоссированными векселями применяется забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». На забалансовом счете индосированные векселя учитываются до истечения срока предъявления в установленном порядке претензий по указанным векселям, получения извещения об их оплате или оплаты их организацией. Выдача Обществом поручительства по векселю отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

4.13.5.5. Полученные Обществом обеспечения под выданные займы, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». На забалансовом счете учитываются векселя и полученное в залог имущество до истечения срока погашения займа.

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога по согласованной с дебитором сумме, оценка векселей производится исходя из вексельной суммы. Списание сумм обязательств полученных происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств дебиторов по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

Прием и выдача векселей осуществляется на основании актов приема-передачи векселей.

4.13.6 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

4.13.6.1. Доходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений признаются прочими доходами. Расходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений признаются прочими расходами.

4.13.6.2. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76

«Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности показывается по строкам 230 и 240 в составе дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения процентов».

4.13.6.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов на момент выбытия таких ценных бумаг.

4.13.6.4. Общество признает штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств по займам выданным, а также сумм возмещения убытков или ущерба. При этом датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного решения является дата признания Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.). В случае отказа Контрагентом от признания штрафных санкций, предусмотренных условиями договора, Общество признает прочие доходы от подобных штрафных санкций в момент вступления решения суда в законную силу.

4.13.7 РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ НЕ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ТЕКУЩАЯ РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ

4.13.7.1. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

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.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

Если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на последнее число отчетного года.

Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация–эмитент ценных бумаг, имеющихся в собственности Общества, либо ее должник по договору займа является банкротом или станет им в ближайшие полгода.

4.13.7.2. Резерв может быть создан в размере:

1. Учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) данных финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям.

2. Учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации:

   - невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов организации, в которую осуществлены инвестиции, в течение продолжительного периода;
   - введении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств вложенных в предприятие (организацию);
   - иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета Общество, равная разнице между их стоимостью по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость) и суммой устойчивого существенного снижения.

Расчетная стоимость определяется на основе следующих методик расчета:

1. Цен по сделкам, заключаемым вне организованного рынка ценных бумаг, если информация о таких ценах общедоступна.

2. Публичных котировок по аналогичным ценным бумагам профессиональных участников рынка ценных бумаг, при условии наличия информации о котировках одновременно не менее 3-х профессиональных участников.

3. Результатов оценки проведенной независимым оценщиком, если такая оценка проводилась.

4. Расчетной стоимости финансовых вложений с использованием данных о стоимости чистых активов на 1 октября отчетного года и общего количества акций (доли).

5. На основании данных конкурсного управляющего с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, инвестированных в организацию (предприятие).

6. На основании прочих методик расчета.

4.13.7.3. Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.

На момент проведения проверки, осуществляемой в рамках годовой инвентаризации статей баланса, рабочей комиссии, утвержденной вышеприведенным приказом ОАО «НК «Роснефть», должны быть представлены следующие данные:

- Выписки из реестров акционеров для акций по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- По ценным бумагам, имеющим документарную форму (векселя и т.д.) – данные о фактическом наличии и месте хранения;
- Сведения о расчетной стоимости финансовых вложений и применяемых методиках расчета в организации (предприятии) при наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости этих вложений, с приложением всех документов, на основании которых был сделан расчет. При применении методики расчета с использованием данных о стоимости чистых активов, Департамент собственности и корпоративного управления запрашивает Расчет чистых активов у всех предприятий, в которые были осуществлены вложения, не имеющие рыночной стоимости.
- Прочая информация представляется Казначейством ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом собственности и корпоративного управления ОАО «НК «Роснефть».

В результате проверки на обесценение, проводимой в рамках годовой инвентаризации, в Организацию по ведению бухгалтерского учета должна быть представлена опись финансовых вложений, в которой должны быть указаны следующие данные: ***ПО КАТЕГОРИИ ЦЕННЫХ БУМАГ, НЕ ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ***:

- Наименование категории ценной бумаги;

- Эмитент, векселедатель;
- Причина возможного обесценения (возможное банкротство, снижение величины чистых активов и т.д.)
- Период, за который наблюдается устойчивое снижение;
- Справочно указывается источник информации (справка из Департамента правового обеспечения ОАО «НК «Роснефть», ведомость снижения стоимости чистых активов и т.д.);
- Расчетная цена;
- Учетная цена (по данным бухгалтерского учета);
- Величина отклонений - разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью.
- ***ПО КАТЕГОРИИ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ***:
- Риск (наличие информации) о возможном банкротстве заемщика;
- Сумма непогашенного (просроченного) долга.
- В рамках годовой инвентаризации Обществом устанавливается перечень финансовых вложений, по которым был ранее создан резерв и которые были списаны (проданы) в отчетном году.

По указанным финансовым вложениям формируется отдельная опись «***ПЕРЕЧЕНЬ ВЫБЫВШИХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ БЫЛ РАНЕЕ СОЗДАН РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ».***

4.13.7.4. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью ***ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ».***

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

4.13.7.5. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью ***ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ».***

4.13.7.6. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью ***ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ».***

4.13.7.7. Если на основе имеющейся информации Общество 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.

4.13.8 ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.13.8.1. Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов;
- краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.

4.13.8.2. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением, владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

4.13.8.3. Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования (последующая продажа, владение с целью извлечения дохода). В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений либо краткосрочных финансовых вложений исходя из срока погашения, указанного на векселе.

4.14 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

4.14.1. Общество отражает использование прибыли в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров.

Направления использования прибыли Общества устанавливается общим собранием акционеров.

Прибыль может использоваться для:

- начисления дивидендов;
- формирования отчислений в резервный фонд;
- финансирования капитальных вложений;
- и др.

Использование прибыли на капитальные вложения отражается в учете аналитическими записями по счету 84 «Нераспределенная прибыль» и в отчетности остаток по строке «Нераспределенная прибыль» не уменьшает.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется по направлениям использования прибыли прошлых лет.

4.14.2. Установленные внутренними положениями Общества социальные, благотворительные и т.п. платежи отражаются в качестве прочих расходов.

4.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.15.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Для целей настоящего раздела под ***КРЕДИТАМИ И ЗАЙМАМИ*** понимаются привлеченные средства Общества, получаемые по договорам кредитов и займов, а так же путем выпуска собственных векселей и облигаций.

По ***ДОГОВОРУ ЗАЙМА*** одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

По ***КРЕДИТНОМУ ДОГОВОРУ*** банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

ВЕКСЕЛЬ - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные взаймы денежные суммы.

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.

КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

СРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

4.15.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.15.2.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

4.15.2.2. Общество - заемщик принимает к бухгалтерскому учету основную сумму долга в момент фактического получения денег или других вещей и отражает ее в составе полученных займов и кредитов.

4.15.2.3. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

4.15.2.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.15.2.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет менее 365 дней.

4.15.2.6. К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам относятся:

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

К дополнительным расходам по займам относятся:

- 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).

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Переоценка основной суммы обязательства и процентов по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте и (или) условных единицах, производится в порядке, предусмотренном разделом 4.19. «Курсовые разницы».

4.15.2.8. В случаях, предусмотренных законодательством, Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем:

- выдачи векселей,
- выпуска и продажи облигаций (далее выданные заемные обязательства).

4.15.2.9. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом-векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

4.15.2.10. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются в учете обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения процентов.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

4.15.2.11. Выданные до отчетной даты залоги, гарантии, поручительства, а также обязательства, вытекающие из индоссированных Обществом векселей, учитываются на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога, в том числе:

- при залоге имущества – по согласованной с кредитором стоимости;
- при залоге прав на получение валютной выручки при отгрузке продукции на экспорт – сумма дебиторской задолженности по фактически отгруженной, но не оплаченной продукции на конец отчетного квартала.

Оценка поручительств производится исходя из следующих аспектов:

- вероятности ненадлежащего исполнения (неисполнения) обязательств должником и наложения предусмотренных договором санкций;
- платежеспособности должника (его возможность самостоятельно отвечать по обстоятельствам перед кредитором);
- возможности надежно (достоверно) оценить размер условного обязательства в денежном выражении.

Оценка индоссированных векселей производится исходя из вексельных сумм.

Списание сумм обязательств, выданных в обеспечение происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств перед кредитором по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

4.15.3 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА

4.15.3.3. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 3 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

4.15.3.4. 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.

Объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, за исключением инвестиционных активов по которым правилами бухгалтерского учета не начисляется амортизация, по таким активам проценты включаются в текущие расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

4.15.3.3. Включение процентов по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов производится при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

4.15.3.4. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на срок более 3 месяцев (за исключением приостановки, связанной с дополнительным согласованием технических и (или) организационных вопросов) 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 Общества.

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.

4.15.3.5. 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 начинает использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

4.15.3.6. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

4.15.3.7. В случае, 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.

Расчет доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива производится согласно порядку, установленному п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

4.16 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.16.1 ПЕРЕЧЕНЬ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ

4.16.1.1. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода и с учетом принципа осмотрительности Общество создает следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

4.16.2 РЕЗЕРВ НА ВЫПЛАТУ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД

4.16.2.1. Создание резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, выплата которого предусмотрена «Положением об условиях оплаты труда и социальной защищенности работников аппарата управления ОАО «Роснефть» и представительств компании в регионах», производится Организацией по ведению бухгалтерского учета на основании утвержденного вице-президентом Общества Расчета суммы планового резерва на 2009 год. Начисление резерва производится ежемесячными равными долями от расчетной величины по дебету счетов учета затрат 26, 29 в корреспонденции со счетом ***96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ».***

4.16.2.2. Использование резерва отражается в учете записью: ***ДТ 96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ» - КТ 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»; ДТ 96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ» - КТ 69 «РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ»***

4.16.2.3. В случае принятия Правлением решения о частичной выплате годового вознаграждения в третьем квартале текущего года, списание начисленной к выплате части годового вознаграждения производится в аналогичном порядке за счет резерва на выплату годового вознаграждения.

4.16.2.4. В соответствии с графиком проведения инвентаризации проводится инвентаризация созданного резерва и, в случае необходимости (превышения или недоиспользования), производится корректировка сумм начисленного резерва в корреспонденции со счетами ***26, 29.*** Неиспользованный остаток резерва может быть перенесен на следующий год, в части сумм относящихся к текущему году, но по которым использование резерва будет производиться в следующем году**.**

4.16.3 РЕЗЕРВ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМ

4.16.3.1. Начисление резерва производится ежемесячно. Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества дней отпуска, право использования которых работники Общества имеют на последнее число отчетного месяца:

Р = Дно * СрДнЗП

где:

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

4.16.3.2. В Резерв включаются дополнительные отчисления на сумму ЕСН и отчислений на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

Ресн = Р * %ЕСН

Рсс = Р * %СС

где:

Р – отчисления в Резерв рассчитанные в п.1.

Ресн – отчисления в резерв на сумму ЕСН.

Рсс – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%ЕСН, %СС – эффективные ставки ЕСН и взносов на соцстрахование за год предшествующий отчетному. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы отчислений ЕСН 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 ЕСН и СС относящихся к отпускным, то эффективная ставка может быть рассчитана как отношение всех отчислений ЕСН и СС к начисленной заработной плате за прошлый год, без учета не облагаемых выплат).

4.16.3.3. 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 26, 29 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей». Распределение на счетах учета затрат суммы доначисления резерва осуществляется пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу.

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 26, 29 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 26, 29 Кт96.

4.16.3.4. Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В бухгалтерском учете начисление денежной компенсации за неиспользованный отпуск отражается аналогичной проводкой, что и начисление фактических отпускных (дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию»).

4.16.3.5. В случае возникновения отрицательного сальдо на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» проводится инвентаризация созданного резерва, по результатам которой инвентаризационная комиссия принимает решение:

- **о доначислении резерва** на сумму отрицательного остатка (либо иную сумму, определенную по результатам инвентаризации) на счета учета затрат пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу. Доначисление производится в случаях, если по результатам инвентаризации обнаружены неточности при расчете суммы резерва, либо инвентаризационная комиссия определила, что отрицательное сальдо возникло по причине отличий в алгоритмах расчета сумм резерва и фактически начисленных отпускных. В последнем случае может быть предусмотрена корректировка алгоритма расчета суммы Резерва.
- **о переводе суммы отрицательного сальдо в состав расходов будущих периодов (Дт 97 Кт 96)** в случае, если инвентаризационная комиссия определила, что сумма отрицательного сальдо возникла по начисленным выплатам на отпуска, выданным работникам авансом (право на дни отпуска работником фактически не «заработано»).

Сумма отпускных, начисленных авансом, списывается со счета 97 по мере возникновения на последующие отчетные даты кредитового сальдо в части резерва на отпуска на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» проводкой Дт96 Кт97.

4.16.3.6. Перед составлением годовой отчетности резерв на отпуска инвентаризируется в общеустановленном порядке. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год**.**

4.17 ДОХОДЫ

4.17.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ДОХОДЫ - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ДОХОДАМИ ОБЩЕСТВО поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

ДОХОДЫ в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров.

ОБЫЧНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - виды деятельности признаваемые основными и утвержденные в Учетной политике для целей бухгалтерского учета в Корпоративной учетной политике ОАО «НК «Роснефть».

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

4.17.2 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.17.2.1. К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по основным видам деятельности указанным в разделе 3.2. Виды деятельности.

4.17.2.2. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (без учета поступлений не признаваемых доходами Общества, указанных в разделе 4.17.1. «Определения»).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

4.17.2.3. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.17.2.4. При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

4.17.2.5. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности[43];
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

[43] Общество вправе уточнять сумму выручки, если это следует из полученных документов (коносамент и т.д.)

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

4.17.2.8. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей «Доходы будущих периодов», и включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

4.17.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

4.17.3.1. К прочим доходам Общества относятся:

- проценты к получению;
- доходы от участия в УК других организаций;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от ликвидации основных средств;
- доходы от продажи нематериальных активов;
- доходы от продажи геологоразведочных активов;
- доходы от продажи незавершенного капитального строительства;
- доходы от ликвидации незавершенного капитального строительства;
- доходы от продажи материально-производственных запасов;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи прочего имущества;
- положительная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- доходы от уступки прав требований дебиторской задолженности;
- доходы от продажи, покупки валюты;
- доходы от восстановления резервов;
- штрафы, пени, неустойки;
- положительная курсовая разница;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы.

4.17.3.2. В бухгалтерском учете прочие доходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете.

4.17.3.3. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.17.2.5. При этом для целей бухгалтерского учета проценты, купонный доход начисляются равномерно (ежемесячно) в порядке установленном пунктом 4.11.6.2.;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором вступило в законную силу решение суда об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании распоряжения руководителя о списании такой задолженности;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

4.18 РАСХОДЫ

4.18.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

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

НЕ ПРИЗНАЕТСЯ РАСХОДАМИ ОБЩЕСТВА выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученного Обществом.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ - расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)

4.18.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

4.18.2.1. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

4.18.2.2. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.

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

4.18.2.4. 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).

4.18.2.5. 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;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

4.18.3 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.18.3.1. Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов. Переходящие расходы имеют отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, которые зависят от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) готовой продукции (товаров).

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

Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные, расходы на продажу (издержки обращения) и управленческие расходы, необходимые для осуществления видов деятельности, указанных в разделе 3.2. Виды деятельности.

4.18.3.3. Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

4.18.3.4. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между предприятием и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

4.18.3.5. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.18.3.6. При оплате приобретаемых материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

4.18.3.7. Все расходы по обычным видам деятельности должны быть экономически обоснованы и направлены на получение доходов. Аналитический учет Общества должен позволять определять величину расходов по обычным видам деятельности, которые были произведены или могут быть произведены для получения выручки по каждой конкретной ситуации.

4.18.3.8. При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

4.18.3.9. Для целей управления Обществом в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям расходов. Перечень статей расходов устанавливается нормативными документами Компании, регулирующими ведение бухгалтерского и управленческого учета расходов.

4.18.3.10.Для учета затрат по элементам, статьям затрат, местам возникновения, центрам ответственности, калькуляционным статьям Обществом используются специальные контроллинговые счета 30-ые (см. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Общества для КИС R/3), которые обеспечивают аналитический учет для калькулирования себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов.

4.18.3.11. Регламент сбора затрат по элементам в разрезе видов деятельности предприятия с использованием контроллинговых счетов приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

4.18.3.12. Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе экономических элементов и статей затрат, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета устанавливаются Обществом самостоятельно, исходя из:

- учетной политики Общества;
- отдельных нормативных актов;
- методических указаний по планированию, учету и калькулированию себестоимости готовой продукции, учитывающих отраслевые особенности Общества, в частности:
  - Методики по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа (утверждена Заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995);
  - Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях (Приказ Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371).

4.18.3.13. Учет готовой продукции по добыче нефти и газа ведется в разрезе предприятий - операторов по добыче нефти, а учет полуфабрикатов и готовой продукции в части нефтепереработки – в разрезе перерабатывающих заводов.

Калькулирование себестоимости добычи нефти и газа осуществляется путем прямого отнесения на себестоимость нефти и газа следующих элементов затрат:

- Услуги оператора по добыче нефти (относятся на нефть);
- Услуги оператора по добыче газа попутного (относятся на газ попутный);
- Услуги оператора по добыче газа природного (относятся на газ природный);
- Услуги оператора по добыче газового конденсата (относятся на газовый конденсат);

- Налог на добычу полезных ископаемых (относится на нефть, газ природный, газовый конденсат);
- Платежи за экологию (относится на нефть);
- Амортизация лицензий на геологоразведку и добычу;
- Амортизации геологоразведочных активов.

Калькулирование себестоимости нефтепродуктов собственной выработки осуществляется в разрезе следующих калькуляционных статей:

- Стоимость нефти;
- Стоимость транспортировки нефти;
- Стоимость услуг по переработке нефти;
- Прочие производственные затраты.

Попутная продукция определяется в отношении продуктов нефтепереработки и оценивается в соответствии с порядком, установленным Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях (Приказ Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371).

4.18.3.14.К управленческим расходам относятся расходы, связанные с управлением ОАО «НК «Роснефть» и содержанием Представительств, а также отдельные виды общехозяйственных расходов.

Подробная группировка управленческих расходов приведена в ***СТАНДАРТЕ КОМПАНИИ № П3-07 С-048 К-001 «КЛАССИФИКАТОР ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ (УПРАВЛЕНЧЕСКИХ) РАСХОДОВ, ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ».***

В целях сближения учета Общества с требованиями Международных стандартов бухгалтерской отчетности и касающимися ведения налогового учета положениями Налогового кодекса РФ и руководствуясь принципами рациональности ведения учета, Общество устанавливает ***МЕТОД ФОРМИРОВАНИЯ НЕПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (ДИРЕКТ-КОСТИНГ)***, при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов и за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с оказанием (выполнением) определенных видов услуг (работ)). В бухгалтерской отчетности, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», общехозяйственные расходы показываются по статье «Управленческие расходы».

4.18.3.15. Расходы на продажу, относящиеся к готовой продукции собственного производства и покупным товарам, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением доли расходов на продажу, приходящейся на отгруженную, но не реализованную продукцию, а также остаток продукции на независимых ресурсных складах. В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию, показывается по строке 215 «Товары отгруженные». Доля расходов на продажу, приходящаяся на остаток продукции на независимых ресурсных складах, показывается по строке 214 «Готовая продукция и товары».

4.18.3.16. Порядок учета общехозяйственных расходов по видам деятельности и расходов на продажу, способ калькулирования себестоимости единицы с указанием калькуляционных статей, а также порядок калькулирования приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств с системе КИС R/3.

4.18.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

4.18.4.1. К прочим расходам Общества относятся:

- проценты к уплате;
- расходы от участия в УК других организаций;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации и безвозмездной передаче основных средств;
- расходы по продаже и списанию нематериальных активов;
- расходы по выбытию и обесценению геологоразведочных активов;
- расходы по продаже незавершенного капитального строительства;
- расходы по ликвидации незавершенного капитального строительства;
- расходы по продаже материально-производственных запасов;
- расходы по продаже финансовых вложений;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- отрицательная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- расходы по уступке прав требования дебиторской задолженности;
- расходы по покупке, продаже валюты;
- расходы по созданию резервов;
- налоги и сборы;

- штрафы, пени, неустойки;
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- прочие расходы.

Подробная группировка прочих расходов приведена в ***СТАНДАРТЕ КОМПАНИИ № П3-07 С-048 К-001 «КЛАССИФИКАТОР ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ (УПРАВЛЕНЧЕСКИХ) РАСХОДОВ, ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ».***

4.18.4.3. В бухгалтерском учете прочие расходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельный субсчет.

4.18.4.4. Прочие расходы определяются в следующем порядке

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности Общества), процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.16.3.3.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных решением суда или признанных Обществом.
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.
- суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

4.18.5 МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ

4.18.5.1. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в Организацию по ведению бухгалтерского первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений (т.н. «accruals») в соответствии с Инструкцией «Предоставление оперативной информации о понесенных затратах при приобретении работ (услуг), по которым не получены первичные документы, необходимые для отражения таких затрат в бухгалтерском учете по методу начисления» №ПЗ-07 С-038 Р-001 И-001, утвержденной приказом №244 от 31 мая 2007 года.

4.18.5.2. Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества. Информация для начислений предоставляется в следующей аналитике:

- контрагент;
- договор;
- вид затрат.

4.18.5.3. Затраты отражаются на последнее число отчетного месяца, а 1-го числа следующего месяца сторнируются. Затем, при поступлении первичных документов, затраты вновь отражаются в бухгалтерском учете и отчетности.

4.18.5.4. В случае, когда первичные документы поступают уже в следующем отчетном году, то сторнировочные записи делаются в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы/расходы» аналитика «Прибыли/убытки прошлых лет». При поступлении первичных документов данные затраты также относятся на счет 91 «Прочие доходы/расходы» аналитика «Прибыли/убытки прошлых лет».

4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

4.19.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КУРСОВАЯ РАЗНИЦА - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива и обязательства,на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

К курсовым разницам так же относятся разницы возникающие при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях (до 01.01.2007 года квалифицировались как суммовые разницы).

К активам и обязательствам, подлежащим пересчету, относятся: денежные знаки в кассе Общества, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения, средства в расчетах (включая заемные обязательства) с юридическими и физическими лицами, вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.), материально-производственные запасы, а также другие активы и обязательства Общества.

4.19.2 ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

4.19.2.1. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

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

4.19.2.3. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных в пункте 4.19.2.2. активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

4.19.2.4. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 4.19.2.2., а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

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

4.19.2.5. Пересчет стоимости активов, перечисленных в пункте 4.19.2.4, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

4.19.2.6. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Обществом деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

4.19.3 УЧЕТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

4.19.3.1. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 4.19.2.2.

4.19.3.2. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

4.19.3.3. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

4.19.3.4. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал подлежит отнесению на добавочный капитал Общества.

4.19.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

4.19.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ДЕРИВАТИВЫ) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных

факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов

- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем

Производные финансовые инструменты - это, по сути финансовые инструменты срочных сделок.

СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ - это сделки, исполнение (дата расчетов) по которым осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок - это:

- соглашения участников срочных сделок, определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива (товаров, валюты, ценных бумаг, иного имущества, имущественных прав, процентных ставок, кредитных ресурсов и прочее) – поставочные сделки;
- соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон сделки в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной этого показателя, которая определена (или порядок определения которой установлен) сторонами при заключении сделки - беспоставочные сделки.

Примеры видов контрактов производных финансовых инструментов:

- Фьючерсы:
  - процентные фьючерсы, связанные с государственными долговыми бумагами (казначейские фьючерсы)
  - валютные фьючерсы
  - товарные фьючерсы
- Форварды:
  - форвардный контракт по процентной ставке, связанный с государственными долговыми бумагами (форвардный контракт по казначейским облигациям),
  - валютный форвардный контракт
  - товарный форвардный контракт
  - форвардный контракт на покупку акций
- Свопы:
  - своп процентной ставки
  - валютный своп (своп по обменному курсу)
  - товарный своп
  - обмен акциями
  - кредитный своп
  - кредитный своп на все денежные потоки
- Опционы на покупку или продажу базисного актива (“call” – на покупку или “put” – на продажу), где базисным активом могут выступать:

- казначейские облигации
- валюта
- акции (фондовый опцион)
- товары
- фьючерсные контракты

4.19.4.2 КВАЛИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Договоры на поставку в будущем нефинансового актива (например, нефти) для целей бухгалтерского учета Общество может классифицировать в качестве производных финансовых инструментов либо обычных договоров с отсрочкой исполнения в зависимости от практики исполнения таких договоров, используемых Обществом.

Так, если конкретный договор заключен с целью получения или поставки нефинансового актива (например, нефти) для удовлетворения ожидаемых потребностей Общества в его покупке, продаже или потреблении, Общество рассматривает договор в качестве обычного договора на продажу или покупку с отсрочкой исполнения. Соответственно такие договоры представляют собой еще неисполненные контракты на продажу базисного актива.

Таким образом, порядок учета операций по такому контракту соответствует порядку учета операций обычных договоров с отсрочкой исполнения.

При поставочных сделках расчет между сторонами может осуществляться с помощью неттинга – по соглашению сторон осуществляется зачет встречных однородных требований, возникших в результате заключения таких сделок. Возможность неттинга по договору является одним из существенных аргументов в пользу того, что такой договор следует учитывать как производный финансовый инструмент.

Квалификация финансовых инструментов срочных сделок, исполнение которых производится путем поставки базисного актива, должна осуществляться в соответствии с первоначальными условиями срочной сделки. Для целей бухгалтерского учета Общество не производит переквалификацию финансовых инструментов срочных сделок в беспоставочные срочные сделки в случае заключения соглашения о проведении взаимозачета требований (неттинга) по поставочным срочным сделкам с другой (другими) сделкой (сделками).

Конверсионных сделки с использованием финансовых инструментов срочных сделок Общество учитывает как производные финансовые инструменты.

4.19.4.3 ОЦЕНКА ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Производные финансовые инструменты имеют либо потенциально выгодные условия (и являются активами), либо потенциально невыгодные условия (и являются обязательствами) в результате колебания базисной переменной, связанной с этими инструментами, что отражает изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Методы оценки производных финансовых инструментов предполагают моделирование генерируемых ими денежных потоков с учетом стоимости денег во времени.

В зависимости от обстоятельств могут быть применимы различные методики оценки. Справедливая стоимость определяется по результатам применения методики оценки, в которой максимально учитываются исходные рыночные данные и в минимальной степени полагаются на данные, касающиеся только самого Общества. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости Общество применяет профессиональное суждение в зависимости от условий конкретной сделки с участием производных финансовых инструментов.

Таким образом, способы определения справедливой стоимости:

3.Информация о ценовых котировках активного рынка

4.«Расчетная» справедливая стоимость

Наличие опубликованных ценовых котировок активного рынка является наилучшим для определения справедливой стоимости инструмента. При отсутствии активного рынка используются методики, включающие:

- информацию о последних рыночных сделках между хорошо осведомленными, желающими совершить такие сделки, независимыми друг от друга сторонами,
- обращение к текущей справедливой стоимости другого, в значительной степени тождественного инструмента,
- результаты анализа дисконтированных денежных потоков
- модели определения цены опционов.

При наличии методики оценки, широко применяемой участниками рынка для определения цены инструмента и доказавшей надежность оценок значений цен, полученных в результате фактических рыночных сделок, Общество использует именно такую методику.

4.19.4.4 ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Производные финансовые инструменты учитываются на счете 76 «Производные финансовые инструменты» в оценке по справедливой стоимости. Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Изменение справедливой стоимости отражается по дебету (кредиту) счета 76 «Производные финансовые инструменты» в корреспонденции со счетом прочих доходов (расходов).

4.19.4.5 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименной статьям в зависимости от их срочности.

Прибыли/убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в отчете о прибылях и убыткам по одноименным статьям в составе прочих доходов или расходов.

Общество должно раскрывать информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценить влияние финансовых инструментов на его финансовое положение, результаты деятельности и потоки денежных средств, а также помочь в оценке будущих потоков денежных средств, связанных с этими инструментами.

Раскрытие информации по производным финансовым инструментам осуществляется в разрезе:

- видов производных финансовых инструментов (форварды, фьючерсы, опционы, сделки своп и т.д.)
- базисных активов
- сроков исполнения (спецификации контрактов - при заключении, через организатора торговли)

Раскрывается следующая информация о производных финансовых инструментах:

- балансовая стоимость каждого производного финансового инструмента
- чистые прибыли или чистые убытки от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента за отчетный период и накопительным итогом с момента заключения контракта
- сумму изменения, за период и накопительным итогом, справедливой стоимости обязательства, которая относится к изменению кредитного риска этого обязательства
- информацию о том, определяются ли значения справедливой стоимости полностью или частично, путем прямо ссылки на опубликованные ценовые котировки активного рынка, либо посредством расчетной методики
- информацию о том, определялись значения справедливой стоимости полностью или частично признанные или раскрытые в отчетности значения справедливой стоимости посредством расчетной методики на основе допущений, не подтвержденных ценами текущих рыночных сделок с теми же производными финансовыми инструментами
- методы и допущения, применявшиеся для определения величины справедливой стоимости каждого производного финансового инструмента
- разницу между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которую Общество будет обязано заплатить по контракту по достижении срока погашения держателю обязательства
- базисные активы производных финансовых инструментов
- сроки и существенные условия исполнения контрактов

4.19.5 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

4.19.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Инструменты хеджирования делятся на три категории:

- инструменты хеджирования **справедливой стоимости**, которые обеспечивают хеджирование убытков от изменений в справедливой стоимости признанных активов и обязательств;
- инструменты хеджирования **денежных потоков**, которые обеспечивают хеджирование от возможных изменений денежных потоков из-за наличия конкретных рисков, связанных с:
  - признанными активами и обязательствами; *или*
  - прогнозируемой сделкой, вероятность которой достаточно высока.
- инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежную компанию.

Производные финансовые инструменты, которые определены для хеджирования, учитываются в описанном ниже порядке, если **отношения хеджирования** одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- определены цель и задачи Общества в области управления риском, а также стратегия осуществления хеджирования
- ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и обеспечит компенсацию связанных с хеджируемым риском изменений справедливой стоимости или денежных потоков в соответствии со стратегией управления рисками, изначально сформулированной для конкретного отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков необходима высокая вероятность совершения подлежащей хеджированию ожидаемой сделки, которой должен сопутствовать риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на чистую прибыль или убыток
- эффективность хеджирования может быть надежно оценена, то есть справедливая стоимость инструмента хеджирования и хеджируемой статьи, связанные с хеджируемым риском могут быть достоверно определены
- оценка хеджирования проводится на постоянной основе, в результате чего была установлена его высокая эффективность на протяжении всех периодов финансовой отчетности, для которых оно было предназначено

Общество производит оценку эффективности хеджирования на постоянной основе на каждую отчетную дату и подтверждает высокую эффективность хеджирования на протяжении всех периодов финансовой отчетности, в которых отношение хеджирования имело место.

Общество считает хеджирование эффективным, если одновременно выполняются следующие условия:

3.Общество может любым способом продемонстрировать ожидание того, что на начало хеджирования и в последующие периоды хеджирование будет высокоэффективным с точки зрения компенсации (практически на 100%) изменений справедливой стоимости денежных потоков, относимых к хеджируемому риску в течение периода, на который определено отношение хеджирования (перспективное тестирование эффективности). Одними из таких способов могут быть:

- выявление высокой степени статистической корреляции между справедливой стоимостью или денежными потоками хеджируемой статьи и инструмента хеджирования

- сопоставление прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков хеджируемой статьи, относимых к хеджируемому риску, и прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков инструмента хеджирования

4. Ретроспективное тестирование эффективности проводится на каждую отчетную дату в течение срока действия хеджа в соответствии с методикой, предусмотренной документацией операции хеджирования. Фактические результаты показателя эффективности хеджирования, который характеризуется отношением величины изменения денежных потоков (справедливой стоимости) хеджируемой статьи к изменению справедливой стоимости инструмента хеджирования, находятся в диапазоне от 80 до 125 процентов.

4.19.5.2 СПЕЦИАЛЬНЫЙ УЧЕТ ИНСТРУМЕНТОВ ХЕДЖИРОВАНИЯ

При совершении операций и финансовыми инструментами срочных сделок в качестве инструментов хеджирования Общество может применять специальный учет, предусмотренный для отношений хеджирования.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений в капитале.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых *не* установлена, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Суммы, признанные в качестве изменений в капитале:

- включаются в отчет о прибылях и убытках, когда прогнозируемая сделка оказывает на него влияние (например, происходит ожидаемая покупка или продажа);
- включаются в стоимость **нефинансового** актива или обязательства, если прогнозируемая сделка приводит к его признанию.

Учет хеджирования должен быть прекращен **перспективно** при наступлении любого из следующих событий:

- операция хеджирования не проходит тест на эффективность
- инструмент хеджирования продан, прекратил действие или исполнен
- по хеджируемой позиции произведен окончательный расчет
- руководство принимает решение об аннулировании отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков хеджируемая прогнозируемая операция не будет совершена

Если отношения в рамках хеджирования прекращаются, то накопленные в капитале суммы будут отражаться в капитале до тех пор, пока хеджируемая статья не повлияет на показатели чистой прибыли.

Если учет хеджирования прекращается в связи с тем, что хеджируемая прогнозируемая операция, как предполагается, не будет совершена, то накопленные в капитале прибыль и убытки должны быть незамедлительно перенесены в отчет о прибылях и убытках.

Все будущие изменения справедливой стоимости производного инструмента хеджирования признаются в отчете о прибылях и убытках.

Будущие изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и любых непроизводных хеджирующих инструментов учитываются так, как если бы они учитывались без учета хеджирования.

4.19.5.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Общество в примечаниях (в пояснительной записке) к финансовой отчетности раскрывает следующую информацию об операциях хеджирования:

- Цели и политику управления финансовыми рисками, в том числе:
  - Анализ степени использования финансовых инструментов
  - Сопутствующие риски и достигаемые хозяйственные цели
  - Политика хеджирования от подверженности риску
  - Политика недопущения чрезмерных концентраций риска
- Описание хеджирования
- Описание финансовых инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, а также их справедливую стоимость на отчетную дату
- Характер хеджируемых рисков
- При хеджировании денежных потоков:
  - периоды, когда предполагается совершение операций
  - периоды, в которых ожидаются денежные потоки, которые будут отражены в отчете о прибыли и убытках
  - описание любых прогнозируемых сделок, в отношении которых ранее применялся учет хеджирования, но совершение которых больше не ожидается
- Сумму, признанную на счетах капитала в течение отчетного периода
- Сумму, списанную со счетов капитала и включенную в отчет о прибыли и убытках за отчетный период
- Сумму, списанную со счетов капитала в течение отчетного периода и включенную в первоначальную оценку стоимости приобретения или другой балансовой стоимости нефинансового актива или нефинансового обязательства в рамках высоковероятной прогнозируемой сделки, являющейся предметом хеджирования

4.20 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.20.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

УСЛОВНЫМ ФАКТОМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

К УСЛОВНЫМ ФАКТАМ ОТНОСЯТСЯ:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к условным фактам снижение или увеличение стоимости материально - производственных запасов и финансовых вложений Общества на отчетную дату, а также расходы Общества, которые признаются в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные обязательства или условные активы.

Под ***УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ*** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Общества.

К УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ОТНОСЯТСЯ:

существующее на отчетную дату обязательство Общества, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность; возможное обязательство Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под ***УСЛОВНЫМ АКТИВОМ*** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод Общества.

4.20.2 ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ

4.20.2.1. Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Общества.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества на отчетную дату.

Существенность последствий условного факта определяется Обществом исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.2. Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.3. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в порядке, установленном в пунктах 8 и 9 настоящего Положения;
- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

4.20.2.4. Общество создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности в случае существования на отчетную дату обязательств Общества, в отношении величины либо срока

исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Общества отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Общества (например, практики выплаты дополнительных выходных пособий уволенным работникам);
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, резерв под условные факты хозяйственной деятельности не создается. В этом случае информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.5. Оценку вероятностей того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества, осуществляет правовая (юридическая) служба Общества (вместе с предоставлением информации о событиях, классифицируемых согласно ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты).

4.20.2.6. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

4.20.2.7. Правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Общества при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы Общества.

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в

бухгалтерском учете Общества отражается сумма расходов, связанных с выполнением признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

4.20.2.8. Для оценки в денежном выражении условного обязательства Общество делает соответствующий расчет, который должен основываться на информации, доступной Обществу по состоянию на отчетную дату. Если после отчетной даты Общество получает информацию, свидетельствующую об изменении сделанной ранее оценки условного обязательства, для целей представления информации об условном обязательстве в бухгалтерской отчетности следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 г. № 56н.

При оценке последствий условного факта принимаются во внимание существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

Последствия каждого условного обязательства оцениваются в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что вероятность возникновения обязательства в отношении каждого условного факта в отдельности может быть малой, вероятность уменьшения экономических выгод Общества в результате исполнения обязательств в отношении всей совокупности условных фактов может быть очень высокой или высокой.

4.20.2.9. В отдельных случаях величина условного обязательство может иметь несколько значений (в зависимости от выполнения (не выполнения) определенных условий). В этих случаях оценке величины условного обязательства может производиться следующими способами:

- путем выбора из некоторого набора значений;
- путем выбора из интервала значений;
- путем выбора из определенного набора интервалов значений.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого набора ее значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого интервала значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из определенного набора интервалов значений, сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства.

В случае оценки величины условного обязательства путем выбора из интервала значений либо из определенного набора интервалов значений информация о максимально возможной величине условного обязательства раскрывается в бухгалтерской отчетности.

4.20.2.10. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются по отдельной статье остатки резервов под условные факты хозяйственной деятельности, переходящие на следующий год, определенные исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

4.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.21.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Различают два вида событий после отчетной даты:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях.

ДАТА ПОДПИСАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ – дата подписания ее должностными лицами Общества, которая указывается в представляемой определенным законодательством РФ пользователям бухгалтерской отчетности.

4.21.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.21.2.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

4.21.2.2. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Как правило, существенным должно признаваться событие, если оценка этого события составляет более 5 % от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

4.21.2.3. Существенные события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, отражаются в бухгалтерской отчетности путем **уточнения показателей бухгалтерской отчетности**.

4.21.2.4. Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия **в пояснительной записке**.

4.21.3 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ УТОЧНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.21.3.1. К событиям после отчетной даты по которым показатели отчетности (данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества) подлежат уточнению относятся:

- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об устойчивом и существенном снижении стоимости актива **по состоянию на отчетную дату**, либо о необходимости корректировки величины ранее признанного в отчетности резерва по обесценения данного актива. Например:
  - банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по дебиторской задолженности, и необходимость корректировки Обществом балансовой стоимости этой дебиторской задолженности;
  - продажа запасов после отчетной даты может являться обоснованием для расчета возможной чистой продажной стоимости этих запасов по состоянию на отчетную дату;
- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или выручки от продажи активов, проданных до отчетной даты;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Обществом, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- иные события.

4.21.4 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ

4.21.4.1. К событиям после отчетной даты по которым информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности относятся:

- рекомендованные или объявленные дивиденды по результатам работы Общества за год;
- рекомендованные или объявленные дивиденды дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- существенное снижение рыночной стоимости финансовых вложений после отчетной даты и до даты утверждения отчетности;
- принятие решения о реорганизации Общества;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация возникшая после отчетной даты, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;
- прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.);
- иные события.

4.21.4.2. Информация, раскрываемая в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество должно указать на это.

4.22 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.22.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.22.1.1. Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

4.22.1.2. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

4.22.1.3. Величина прибыли (убытка) Общества, исчисленная по правилам бухгалтерского учета, не совпадает с величиной прибыли, исчисленной в соответствии с налоговым законодательством. Это связано с тем, что правила формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете не совпадают с правилами формирования доходов и расходов в налоговом учете.

4.22.1.4. В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой прибыли.

4.22.1.5. Общество признает объектами, в отношении которых ведет учет разниц – доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете. Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются Обществом в ходе анализа хозяйственных операций.

При проведении анализа Общество выявляет доходы и расходы, которые:

сформировали бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но:

- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения налогового учета);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но будут формировать налогооблагаемую прибыль в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами для целей налогообложения);

- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но формировали налогооблагаемую прибыль в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами для целей налогообложения).

сформировали налоговую базу по налогу на прибыль отчетного периода, но:

- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения бухгалтерского учета);
- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но будут формировать бухгалтерскую прибыль (убыток) в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами в бухгалтерском учете);
- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но формировали бухгалтерскую прибыль (убыток) в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами в бухгалтерском учете).

Полученные в результате проведенного анализа суммы по каждой статье доходов и расходов в разрезе соответствующих видов активов и обязательств и являются теми разницами, которые вызывают различия между полученной в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базой по налогу на прибыль (в налоговом учете).

4.22.1.6. Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- Постоянные разницы;
- Временные разницы.

4.22.2 ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ

4.22.2.1. ***ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ*** – это доходы и расходы которые:

- формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, и исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- формируют налоговую базу по налогу на прибыль и исключаются при расчете бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного периода так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы влияют на формирование прибыли единовременно – в момент своего возникновения и отражения в учете.

4.22.2.2. Получение в процессе формирования бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль постоянных разниц приводит к образованию ***ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*** либо ***ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО АКТИВА***.

ПОСТОЯННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО – это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

ПОСТОЯННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ – это сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянные разницы бывают положительными и отрицательными.

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль.

ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль.

4.22.2.3. В 2006 году, в ходе реорганизации в форме присоединения дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», разницы в балансах присоединяемых дочерних обществ, на дату присоединения были признаны постоянными и не передавались на баланс ОАО «НК «Роснефть». В связи с этим, в дальнейшем разницы возникающие по активам и обязательствам, принятым в ходе присоединения дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», признаются постоянными.

4.22.2.4. ***ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ*** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете признается расход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма расхода больше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете нет дохода, в налоговом учете доход признается и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода меньше, чем в налоговом учете».

Для расходов, нормативы по которым установлены от годовых показателей, разницы квалифицируются по отношению к налоговому периоду, т.е. признаются постоянными положительными. Если в одном из отчетных периодов сверхнормативная разница возникла, она отражается в составе положительных постоянных разниц. Если в следующем отчетном периоде эта величина сократилась или стала равной нулю, сумма ранее признанной положительной постоянной разницы уменьшается (сторнируется).

4.22.2.5. Если в отчетном периоде возникали положительные постоянные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянное налоговое обязательство проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма постоянного налогового обязательства определяется по формуле:

ПнО = ППР * СТнп, где:

ПнО – постоянное налоговое обязательство;

ППР – сумма всех возникших в отчетном периоде положительных постоянных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.2.6. ***ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ*** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете – нет расхода, в налоговом учете расход признается (или) в бухгалтерском учете сумма расхода меньше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете признается доход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода больше, чем в налоговом учете.

Если в отчетном периоде возникали отрицательные постоянные разницы между финансовым результатом и налоговой базой по налогу на прибыль, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянный налоговый актив проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ».***

Сумма постоянного налогового актива определяется по формуле:

ПнА = ОПР * СТнп, где:

ПнА – постоянный налоговый вычет;

ОПР – сумма всех возникших в отчетном периоде отрицательных постоянных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3 ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ

4.22.3.1. ***ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ*** – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в последующих отчетных периодах.

Временные разницы влияют на формирование прибыли, как в момент своего возникновения, так и в последующие периоды.

4.22.3.2. Возникновение временных разниц в процессе формирования в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль приводит к образованию отложенного налога на прибыль.

4.22.3.4. ***ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ*** - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:

- либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

4.22.3.5. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогоблагаемые временные разницы.

4.22.3.6. ***ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ*** приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.

ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.

4.22.3.7. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения вычитаемых временных разниц, называется ***ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ АКТИВОМ***.

4.22.3.8. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых активов предназначен счет 09 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского Плана счетов.

4.22.3.9. Если в отчетном периоде возникали вычитаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового актива проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма отложенного налогового актива определяется по формуле:

ОнА = ВВР * СТнп, где:

ОнА – отложенный налоговый актив;

ВВР – сумма всех возникших в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.10. При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового актива в бухгалтерском учете производится следующая запись: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ».***

Сумма погашаемого отложенного налогового актива определяется по формуле:

ОнАп = ВВРп * СТнп, где:

ОнАп – погашаемый отложенный налоговый актив;

ВВРп – сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.11. В случаях выбытия активов, по которым ранее был начислен отложенный налоговых актив, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ».***

4.22.3.12. ***НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ*** приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.

НАЛОГОБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах.

4.22.3.13. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц, называется ***ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ.***

4.22.3.14. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых обязательств предназначен счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского Плана счетов.

4.22.3.15. Если в отчетном периоде возникали налогооблагаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового обязательства проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО»***

Сумма отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

ОнО = НВР * СТнп, где:

ОнО – отложенное налоговое обязательство;

НВР – Сумма всех возникших в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц;

СТнп – Ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.16. При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового обязательства в бухгалтерском учете производится следующая запись: ***«ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма погашаемого отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

ОнОп = НВРп * СТнп, где:

ОнОп – погашаемый отложенный налоговый актив;

НВРп – сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.18. В случаях выбытия активов, по которым ранее было начислено отложенное налоговое обязательство, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 77***

«ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».

4.22.3.18. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка): ***ДЕБЕТ СЧЕТА 84 КРЕДИТ СЧЕТА 09 (77)***

Указанную корректировку суммы учтенных отложенных налоговых активов и обязательств необходимо проводить на начало того отчетного года, начиная с которого меняются ставки налога на прибыль.

Информация о таких суммах проведенных в межотчетный период корректировок нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в **Отчете об изменениях капитала.**

4.22.4 РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

4.22.4.1. Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

4.22.4.2. Условный доход (расход) отчетного периода определяется в следующем порядке:

Если в отчетном периоде Обществом получена бухгалтерская прибыль, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный расход: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма условного расхода определяется по формуле:

УР = ПБ * СТнп, где:

УР – условный расход по налогу на прибыль;

ПБ – бухгалтерская прибыль (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

Если в отчетном периоде Обществом получен бухгалтерский убыток, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный доход*: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ».***

Сумма условного дохода определяется по формуле:

УД = УБ * СТнп, где:

УД – условный доход по налогу на прибыль;

УБ – бухгалтерский убыток (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.4.3. После расчета и отражения в бухгалтерском учете условного дохода (расхода), постоянного налогового актива, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства проводится проверка правильности отражения текущего налога на прибыль.

Проверка производится по формуле:

+	Текущий налог на прибыль	=	- (+)	Условный доход (условный расход)	+ (-)	Постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив)	- (+)	Увеличение (уменьшение) ОНО	+ (-)	увеличение (уменьшение) ОНА	

4.22.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.22.5.1. Общество отражает в бухгалтерском балансе ***РАЗВЕРНУТО*** сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.22.5.2. В Отчёте о прибылях и убытках отражаются:

- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- текущий налог на прибыль.

Справочно отражаются постоянные налоговые обязательства и активы.

4.22.5.3. Суммы доплаты (переплаты) налога на прибыль, связанные с обнаружением ошибок, а также в связи с доначислением сумм налога на прибыль по результатам налоговых проверок относящихся к предыдущим отчетным (налоговым) периодам (Дт 99 Кт 68; Дт 68 Кт 99) отражаются по отдельной строке 153 «Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды» отчета оп прибылях и убытках.

Учитывая требования НК РФ о перерасчете налоговых обязательств при обнаружении в текущем (отчетном) периоде ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в периоде совершения ошибок (ст.54,ч.1), суммы признанных прибылей/убытков прошлых периодов в результате исправления ошибок в бухгалтерском учете, должны исключаться из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

В соответствии с ПБУ 18/02 указанные суммы прибылей/убытков прошлых периодов рассматриваются в качестве постоянных разниц, которые являются источником формирования постоянного налогового обязательства (актива), в том случае если условный расход (доход) был начислен с учетом таких неучтенных доходов (расходов).

В случае доначисления налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды в ходе проведения мероприятий налогового контроля в учете и отчетности отражается только сумма доначисленного налоговым органом налога на прибыль (Дт 99 Кт 68), без отражения ПНО (ПНА). В случае, когда корректировка налоговой базы за прошлые налоговые периоды приводит к корректировке сумм

временных разниц, доначисление (корректировка) налога на прибыль отражается в корреспонденции со счетами 09, 77.

4.22.5.4. В пояснительной записке приводится информация в соответствии с требованиями ПБУ 18/ 02 «Учет налога на прибыль.

4.23 УЧЕТ АКЦИЗОВ

Бухгалтерский учет акцизов ведется в соответствии в Порядком отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами по собственным нефтепродуктам (Приложение №12).

4.24 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

4.24.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.24.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ:

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ - юридическими и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться:

- аффилированные лица (юридические и физические лица) в соответствии с законодательством РФ;
- участники совместной деятельности;
- негосударственные пенсионные фонды (НПФ) с которыми заключены договора на страхование работников организации и ее связанных сторон;
- основной управленческий персонал организации: руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА (**Закон РСФСР от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»)** - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

ГРУППОЙ ЛИЦ признаются **(Федеральный закон №135-ФЗ «О защите конкуренции» от 26.07.2006):**

1) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);

2) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо имеет в силу своего участия в этих хозяйственных обществах (товариществах) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале каждого из этих хозяйственных обществ (товариществ);

3) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа этого хозяйственного общества;

4) хозяйственные общества, в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа;

5) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо на основании учредительных документов этого хозяйственного общества (товарищества) или заключенного с этим хозяйственным обществом (товариществом) договора вправе давать этому хозяйственному обществу (товариществу) обязательные для исполнения указания;

6) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо на основании учредительных документов этих хозяйственных обществ (товариществ) или заключенных с этими хозяйственными обществами (товариществами) договоров вправе давать этим хозяйственным обществам (товариществам) обязательные для исполнения указания;

7) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица назначен или избран единоличный исполнительный орган этого хозяйственного общества;

8) хозяйственные общества, единоличный исполнительный орган которых назначен или избран по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

9) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества;

10) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) избрано по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

11) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица;

12) лица, являющиеся участниками одной и той же финансово-промышленной группы;

13) физическое лицо, его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры;

14) лица, каждое из которых по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию входит в группу с одним и тем же лицом, а также другие лица, входящие с каждым из таких лиц в одну группу по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию.

4.24.1.2 ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью. Подготовка информации по связанным сторонам производится ежеквартально, **нарастающим итогом с начала года**. В случае если в списке аффилированных лиц появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка аффилированных лиц исключены какие-либо организации, операции по ним отражать **не** требуется.

В перечень связанных сторон Общества включают организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 10 процентами и не более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества, является компания, которая контролируется государством, то Общество должно раскрывать операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируется государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- Члены Совета Директоров;
- Президент (Генеральный директор);
- Члены Правления;
- Вице-президенты (заместители генерального директора) по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главный бухгалтер.

Перечень связанных сторон составляется по следующей форме:

№ П/П.	ИНН	НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ/ЛИЦА
		АЛ (на основании участия)
		Дочерние компании
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X

№ П/П.	ИНН	НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ/ЛИЦА
		Зависимые компании
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Основной управленческий персонал
1		ФИО 1
2		ФИО 2
…		…
X		ФИО X
		Основные владельцы
1		Компания/ФИО 1
2		Компания/ФИО 2
…		…
X		Компания/ФИО X
		Компании, контролируемые ключевым управленческим персоналом
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Компании, контролируюмые государство
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Участники совместной деятельности
1		Компания 1
2		Компания 2
…		….
X		Компания X
		Прочие связанные стороны
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X

4.24.1.3 РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ

По каждой из связанных сторон раскрывается, как минимум следующая информация:

Раскрываемая информация по операциям со связанными сторонами
Характер отношений
Виды операций
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Раскрываемая информация по выплатам основному управленческому персоналу	
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты). Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008.
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).

	Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) будет производиться в соответствии с правилами МСФО, ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008. В соответствии с МСФО № 19 по пенсионным планам с установленными взносами сумма, подлежащая раскрытию – это сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде. В случае появления пенсионных планов с установленными выплатами, оценка суммы расходов, подлежащая раскрытию, также будет рассчитываться в соответствии с МСФО №19 «Вознаграждения работникам».
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности. В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы будет производиться в соответствии с МСФО №19.
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; При появлении опционной программы оценка суммы подлежащей раскрытию будет производиться в соответствии с МСФО №2 «Расчеты с использованием акций».
	Иные долгосрочные вознаграждения. В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение. По такому виду вознаграждений ПБУ 11/2008 в явном виде не предусматривает раскрытие, но такое требование содержится в МСФО № 24.

Для подготовки информации по связанным сторонам используются формуляры удаленного сбора данных в системе SAP R/3.

4.24.1.4 ФОРМА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон:

- Материнская компания (крупнейший акционер, участник).
- Другие крупные акционеры (участники).
- Дочерние общества (компании, консолидируемые Обществом по методу дочерних)
- Зависимые общества (компании, консолидируемые Обществом как зависимые)
- Участники совместной деятельности.
- Организации, контролируемые государством.
- Другие связанные стороны

Пример представления информации об операциях со связанными сторонами:

Операции с_____(наименование группы связанных сторон)_____	*20X1*	*20X0*
Продажа нефти и нефтепродуктов		
Покупка нефти и нефтепродуктов		
Расходы на электроэнергию		
Расходы по транспортным и логистическим услугам		
Покупка основных средств		
Расходы на страхование		
Расходы на услуги связи и информационные услуги		
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Проценты по кредитам		
Полученные ссуды и овердрафты		
Остатки на счетах бухгалтерского учета по операциям с_____ (наименование группы связанных сторон)_____	*20X1*	*20X0*
Денежные средства и их эквиваленты		
Дебиторская задолженность, в т.ч.		
- долгосрочная		
Выплаченные авансы по счетам, в т.ч.		
- долгосрочные		
Кредиторская задолженность, в т.ч.		
- долгосрочная		

Полученные авансы по счетам, в т.ч.		
- долгосрочные		
Полученные кредиты и займы, в т.ч.		
- долгосрочные		
Величина образованного резерва по сомнительным долга на конец отчетного периода		
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам		

При этом наименования связанных сторон не раскрываются.

Пример представления информации о выплатах основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения	*20X1*	*20X0*
Оплата труда		
ЕСН		
Премии по итогам работы за год		
Другие выплаты		
Долгосрочные вознаграждения	*20X1*	*20X0*
Выходные пособия		
Расход по пенсионному плану с установленными взносами		
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

При этом пофамильный список основного управленческого персонала не раскрывается.

4.24.4 ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.24.2.1. В состав строки 130 «Незавершенное строительство» включаются. все незавершенные капитальные вложения, учитываемые на счетах 08 «Капитальные вложения», авансы под капитальное строительство и оборудование к установке (с учетом отклонений в стоимости оборудования):

- Незавершенное капитальное строительство;
- Авансы, выданные под капитальное строительство;
- Оборудование к установке;
- Капитальные вложения в основные средства;

- Капитальные вложения в нематериальные активы;
- Капитальные вложения в Геологоразведочные активы (незавершенные ГРР);
- Капитальные вложения в НИОКР;
- Капитальные вложения в прочие внеоборотные активы.

4.24.2.2. По строке 147 «Геологразведочные активы» отражаются объекты ГРА, принятые к бухгалтерскому учету на счете 06 «Геолоразведочные активы».

4.24.2.3. По строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- Объекты НИОКР;
- Расходы будущих периодов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- Катализаторы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- Прочие объекты внеоборотных активов.

4.24.2.4. По строке 510 «Кредиты и займы» (долгосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения превышает 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения превышает 365 дней.

По строке 610 «Кредиты и займы» (краткосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения составляет менее 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения составляет менее 365 дней;
- текущая часть долгосрочных кредитов и займов, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней;
- текущая часть долгосрочных процентов начисленных по договорам кредита и займа, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об остатках:

- долгосрочных кредитов и займов;
- долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов;
- краткосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов.

4.24.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

4.24.3.1. Раскрытие информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н, с последующими изменениями и дополнениями (ПБУ12/2000).

4.24.3.2. Выделение отчетных сегментов производится с учетом организационной и управленческой структуры общества, а также с учетом общеэкономических, валютных, кредитных, ценовых, политических рисков, которым может быть подвержена деятельность организации.

4.24.3.3. Первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам. При этом в составе первичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным операционным сегментам:

- Общая величина выручки, в том числе полученная от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;
- Финансовый результат (прибыль или убыток);
- Общая балансовая величина активов
- Общая величина обязательств;
- Общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
- Общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
- Совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ, совместной деятельности, а также общая величина вложений в эти зависимые общества и совместную деятельность.

4.24.3.4. Вторичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам по расположению рынков сбыта продукции. При этом в составе вторичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным географическим сегментам:

- Выручка от внешних продаж по местам расположения рынков сбыта продукции;
- Балансовая величина активов по местам их расположения;
- Капитальные вложения во внеоборотные активы по местам их расположения.

4.23.4.5. Перечень сегментов, подлежащих раскрытию в пояснительной записке, определяется организацией самостоятельно с учетом требований ПБУ 12/2000, но при этом в целях подготовки

сводной бухгалтерской отчетности обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- Нефть
- Газ
- Нефтепродукты
- Прочие продажи

Географическим:

- Внешний рынок
- Внутренний рынок

4.25 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

4.25.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ

4.25.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)[44].

Поскольку порядок признания доходов в виде дивидендов в бухгалтерском и налоговом учете различается, на дату признания дохода в виде дивидендов в бухгалтерском учете отражаются постоянные разницы предусмотренные ПБУ 18/02.

Условный пример:

Порядок признания постоянных разниц

[44] данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

Отражение в бухгалтерском учете:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, ТЫС.РУБ.
Отражены распределенные в пользу Общества дивиденды	76	91	100
Начислен постоянный налоговый актив (ПНА) по ставке 24 % (100 х 24%)	68	99	24
Начислен условный расход по налогу на прибыль (100 х 24%)	99	68	24
Сумма дивидендов поступила на расчетный счет	51	76	91
Сумма налога на прибыль удержанная налоговым агентом признана в качестве расхода	91	76	9
По внереализационным расходам начислено постоянное налоговое обязательство (9 х 24%)	99	68	2
Начислено постоянное налоговое обязательство в связи с включением сумм поступивших дивидендов в состав внереализационных доходов в налоговом учете (91 х 24%)	99	68	22
Начислен постоянный налоговый актив, т.к. дивиденды признаны в качестве не облагаемых налогом доходы стр.070 налоговой декларации (91 х 24%)	68	99	22
Начислен условный доход по налогу на прибыль (9 х 24%)	68	99	2

Отражение в расшифровках к формулярам MS Access Таблице 9 «Разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом, и влияющие на формирование налога на прибыль»:

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
Участие в других организациях (дивиденды)	**90039**	**100**	**91**	**100**	**91**	**0**	**0**
Начислены дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)		*100*		*100*			

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
Поступили дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)			*91*		*91*		
Прочие иные прочие расходы*	**90132**	**9**			**9**		
Льгота по налогу на прибыль (списание ранее начисленного ОНА, например, из-за убытка прошлых лет в соответствии с НК РФ)	**901381**		**-91**	**91**			
ВСЕГО:	**90139**	**91**	**0**	**191**	**100**	**0**	**0**
Возникло ОНА(Дт09 Кт68), ОНО(Дт68 Кт77) с "+" (стр. а))	**90140**						**0**
Погашено ОНА(Дт68 Кт09), ОНО(Дт77 Кт68) с "-" (стр. б))	**90141**						**0**
Списано ОНА(Дт99 Кт09), ОНО(Дт77 Кт99) с "-" (стр. в))	**90142**						
В столбц. 3: УР(Д) НПР = БП(У) *Ставку. В столбц. 4: Тек. НПР = НП *Ставка. В столбц. 5, 6: ПНА = ПВР * Ставку, ПНО = ПНР * Ставку. В столбцах 7, 8: ОНА = ВНР * Ставку, ОНО = ВВР * Ставку (стр. г))	**90143**	**22**	**0**	**46**	**24**	**0**	**0**

При заполнении строк 90140-90143 по операциям с дивидендами применяется ставка 24%. Условный расход (доход) по этим операциям так же начисляется исходя из ставки 24 %.

4.25.3 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

4.25.2.1. Операции, связанные с конвертацией валюты отражаются в форме №2 «Отчет о движении денежных средств» по строке 090 и (или) 100 сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

При этом поступления от продажи валюты (рубли) и списание валюты отражаются развернуто по отдельной строке Отчета о прибылях и убытках в разделе "Расшифровка отдельных прибылей и убытков" в графах «Прибыль» «Убыток».

4.25.2.2. В форме №4 «Отчет о движении денежных средств» оттоки (притоки) денежных средств отражаются в брутто-оценке (в полных суммах поступивших и выбывших валютных средств).

Поступление рублевых средств (расходование) при продаже иностранной валюты отражается в соответствующих строках по текущей деятельности.

Перечисленные денежные средства на приобретение иностранной валюты следует отражать по текущей деятельности, выбирая строки в зависимости от целей приобретения валюты. Приобретенная валюта отражается по текущей деятельности. При этом ее стоимость может быть отражена отдельной строкой или в составе других поступлений.

4.26 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.26.1. Изменения учетной политики Общества отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с разделом III IV «Изменение учетной политики» Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/200898 утвержденного Приказом Минфина РФ от 0609.102.2001998г. № 10660н.

4.26.2. На основании требования рациональности учета, Общества не используют ретроспективный метод отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики в случаях,

когда объем операций, по которым изменен порядок учета, несущественно отличается от объема данных операций за предыдущий отчетный год. Существенным отличием признается изменение объемов данных операций более чем на 15%.

Не зависимо от уровня существенности, следующие изменения в Учетной политике должны быть отражены ретроспективным методом в бухгалтерской отчетности за 2009 год (корректировка входящих остатков бухгалтерской отчетности за 2009г.):

- перевод дебиторской, кредиторской задолженности, кредитов и займов, финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные. По состоянию на 01.01.2009г. осуществляется перевод вышеуказанных активов и обязательств, по которым срок обращения (погашения) стал менее 365 дней.

4.26.3. В случае значительного изменения объема операций, по которым изменен порядок учета, применяется ретроспективный метод отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики.

Корректировка входящих показателей при ретроспективном методе отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики подлежит списанию на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4.26.4. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.26.5. Положения данного раздела применяются только в случае, когда в разделе, предусматривающем изменение учетной политики, не предусмотрен особый порядок отражения данных изменений в переходный период.

5 ССЫЛКИ

Перечень документов, используемых при разработке настоящего стандарта:

- Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».
- Закон Российской Федерации от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах».
- Градостроительный Кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. N 190-ФЗ.
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ.
- Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции».
- Федеральный закон от 29.07.1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».
- Постановление Совета Министров СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом внесенных изменений и дополнений.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учетная политика организации» ПБУ 1/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008),** утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006**, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет основных средств» ПБУ 6/01**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«События после отчетной даты» ПБУ 7/98**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 № 56н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001 № 96н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Доходы организации» ПБУ 9/99**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Расходы организации» ПБУ 10/99**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 № 48н.

- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация по сегментам» ПБУ 12/2000**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 № 11н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02**, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03,** утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 № 105н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998. № 34н.
- Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 № 119н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 № 91н.
- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 20.05.2003 № 44н.
- Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 17.02.1997 № 15.
- Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
- Приказ Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Приказ Министерства Финансов РФ от 28.11.1996 № 101 «О порядке публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными Обществами».

- Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».
- Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 года № 51 «Об утверждении правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».
- Стандарт Компании «Требования к локальным нормативным документам» № П3-05 СД-001 версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.04.2007г. № 151.
- Стандарт Компании №П2-06 СЦ-010 ЮЛ-001 «Условия и порядок представления займов дочерним, зависимым обществам ОАО «НК «Роснефть», дочерним (зависимым) обществам дочерних и зависимых обществ ОАО «НК «Роснефть», основному обществу ОАО «НК «Роснефть» и сторонним организациям»;
- Стандарт Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения» № П3-07 С-008, версия 1.00, утвержденный распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 90.
- Стандарт Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № П3-07 С-004 версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 29.12.2006г. № 432.
- Классификатор «Общехозяйственных (управленческих) расходов, операционных и внереализационных доходов и расходов» № П3-07 С-048 К-001 К-001, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 01.09.2006г. № 234.
- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Порядок планирования, осуществления учета и контроля представительских расходов в ОАО «НК «Роснефть» № П3-11 С-001.01 ЮЛ-00, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 276.
- Положение о служебных командировках работников аппарата ОАО «НК «Роснефть», утвержденное распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 05.08.2004 г. № 55.
- Положение об условиях оплаты труда и социальной защищенности работников аппарата управления ОАО «НК «Роснефть», утвержденное Протоколом Правления ОАО «НК «Роснефть» №50 от 14.11.2007.
- Регламент по контролю за соблюдением лимитов по услугам мобильной связи, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.01.2004 г. № 6.
- Типовые формы корпоративной бухгалтерской отчетности, утвержденные Распоряжением Президента ОАО «НК «Роснефть» № 98 от 13.10.2006 г., с последующими изменениями и дополнениями.
- Положение «О взаимодействии структурных подразделений по вопросам квалификации расходов Компании в качестве учитываемых/неучитываемых при расчете налога на прибыль» № П3-08_СЦ-004_Р-001, утвержденное Распоряжением президента компании № 60 от 27.09.2005.
- Корпоративный функциональный классификатор МТР № НД-ВСЕ-071, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.03.2006 г. № 42.
- Принципы классификации «Объектов капитальных вложений» № П2-01 С-007 К-001 версия 1.00, утвержденные приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.12.2005г. № 249.
- Положение Компании «Порядок ликвидации (списания) основных средств ОАО «НК «Роснефть», находящихся в аренде, на хранении, техническом обслуживании у дочерних обществ» № П3-02 СЦ-012 Р-001, версия 2.00, утвержденное приказом ОАО «НК «Роснефть» от 09.07.2008 г. № 384.

- Положение о порядке учета и налогообложения расходов на рекламу, представительство и поддержание имиджа ОАО «НК «Роснефть», утвержденное распоряжением от 31.12.2004 г. № 94.

6 БИБЛИОГРАФИЯ

- Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденная Приказом Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371.
- Методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденная заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995.

7 РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА

Таблица 18
Перечень изменений Стандарта ОАО «НК «Роснефть»

ВЕРСИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ДОКУМЕНТА	НОМЕР ДОКУМЕНТА	ДАТА УТВЕРЖДЕНИЯ	ДАТА ВВОДА В ДЕЙСТВИЕ	ХАРАКТЕР ВНОСИМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ	РЕКВИЗИТЫ УТВЕРДИВШЕГО ДОКУМЕНТА

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 19
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Структура бухгалтерской службы	Приведена структура бухгалтерской службы	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3	Представлен рабочий план счетов	Приложено отдельным файлом в формате Excel
3	Схема документооборота	Схема документооборота	Приложено отдельным файлом в формате Excel
4	Формы выходных регистров автоматизированной системы SAP R3	Формы выходных регистров	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе	Формы первичных учетных документов	Приложено отдельным файлом в формате RAR
6	Порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов и приобретению оборудования, требующего и нетребующего монтажа, входящего в сметы строек, неявляющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть»	Представлен порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов	Приложено отдельным файлом в формате Word
7	Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, управленческих расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R\3	Описан порядок учета затрат	Приложено отдельным файлом в формате Word
8	Порядок отражения потерь материально – производственных запасов в бухгалтерском учете	Описан порядок отражения потерь МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Word

9	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Excel
10	Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Описан порядок использования счета 15	Приложено отдельным файлом в формате Word
11	Классификация основных средств в Группе Компаний «НК «Роснефть»	Классификация основных средств	Приложено отдельным файлом в формате Excel
12	Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами по собственным нефтепродуктам	Порядок учета акцизов	Приложено отдельным файлом в формате Word

Учетная политика для целей налогообложения на 2009 год

РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «30» декабря 2008 г. № 775

Введен в действие «01» января 2009 г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2009 ГОД

№ П3-08 СЦ-030 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

МОСКВА
2008

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ... 3

ВВЕДЕНИЕ ... 3

ЦЕЛИ ... 3

ЗАДАЧИ ... 3

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ ... 3

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ... 4

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 5

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ ... 6

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 7

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ... 8

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 10

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ... 10

4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ... 10

4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ ... 11

4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ... 13

4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА ... 23

4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ ... 23

4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И РАСХОДОВ, СВЯЗАНЫХ С РАЗРАБОТКОЙ ПРОЕКТНЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ ... 27

4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ) ... 27

4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ) ... 35

4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ... 37

4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ ... 39

4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ ... 39

4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ ... 41

4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК ... 44

4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ... 46

4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ... 47

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС ... 48

4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ... 48

4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ ... 49

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ... 51

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ ... 52

5 ССЫЛКИ ... 53

ПРИЛОЖЕНИЯ ... 54

Права на настоящий ЛНД принадлежат ОАО «НК «Роснефть». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ОАО «НК «Роснефть».

© ® ОАО «НК «Роснефть», 2008

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2009 ГОД» П3-08 СЦ-030 (далее ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА***) разработана в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на дату утверждения и локального нормативного документа более высокого уровня ***СТАНДАРТ КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2009 ГОД» П3-08 СЦ-030.***

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана раскрыть:

- выбранную Обществом совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности,
- позицию Общества по вопросам, по которым налоговое законодательство не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- последовательность применения правил налогового учета (принцип последовательности):
  - правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому;
  - изменения в правила ведения налогового учета вносятся только в случаях, определенных НК РФ;
- полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в налоговом учете (принцип полноты и достоверности).

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ*** в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике для целей налогообложения:

- руководители и работники всех структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременное представление документации и иной информации службам, отвечающим за ведение налогового учета и исчисление налогов;
- работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;

- работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за исчисление налогов;

Все Приложения к настоящему Стандарту, раскрывающие особенности применения ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***, являются неотъемлемой частью настоящего Стандарта и обязательны для применения в ОАО «НК «Роснефть».

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** устанавливается в соответствии с **Налоговым кодексом Российской Федерации.**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2009 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся приказом ОАО «НК «Роснефть».

Инициаторами внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** являются Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть», а также другие структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» по согласованию с Налоговым департаментом ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах или применяемых методов учета. При этом решение о внесении изменений в учетную политику при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства;
- если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

Ответственность за поддержание настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в актуальном состоянии возлагается на директора Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в ОАО «НК «Роснефть» возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ - система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

ВНЕДРЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА – практическое применение объекта нематериального актива, осуществляемое единовременно при вводе актива в эксплуатацию

АДАПТАЦИЯ – внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО – ОАО «НК «Роснефть».

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации.

НЗП – незавершенное производство.

ОПХ – обслуживающие производства и хозяйства, как это предусмотрено ст. 275.1 НК РФ, в отношении которых установлен особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, расходы на НИОКР имеют особый порядок признания в налоговом учете (ст. 262 НК РФ).

НДС – налог на добавленную стоимость.

НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых.

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ – структурное подразделение Общества (департамент, управление, отдел и т.п.) с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своих компетенций

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Налоговый учет в Обществе осуществляется Налоговым департаментом по всем налогам, за исключением Единого социального налога и Налога на доходы физических лиц, исчисление и уплата которых осуществляется Центральной бухгалтерией.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Обществе форм первичных учетных документов. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;
- регистры налогового учета (Приложение 1);
- расчет налоговой базы.

Ответственность за организацию налогового учета в Обществе возлагается на Директора Налогового департамента.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета осуществляется с использованием программного продукта SAP R/3 в корпоративной информационной системе (КИС SAP R/3) на основе:

1. данных регистров бухгалтерского учета;

2. налоговых операций, отраженных в КИС SAP R/3;

3. специальных отчетов и расчетов по отдельным финансово-хозяйственным операциям, учитываемым в особом порядке.

При этом формирование регистров налогового учета производится посредством автоматизированных процедур переноса соответствующих хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Ответственность за своевременное и правильное составление первичных документов, необходимых для исчисления налоговой базы по налогам, курируемым Налоговым департаментом, а также их представление в Налоговый департамент в установленные сроки, возлагается на работников, составляющих эти документы в соответствии с Графиком документооборота для формирования налоговых деклараций, утвержденным в Обществе (Приложение 2).

Сверка расчетов с бюджетом по всем налогам, уплачиваемым Обществом, с составлением актов сверки по соответствующим налогам производится ежеквартально, а также в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно:

- в разрезе каждого отдельно взятого обособленного подразделения Общества, определяемого таковым в соответствии с требованиями НК РФ и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты);
- по видам налогов, сборов и платежей;
- по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основные виды деятельности Общества перечислены в Таблице 1:

Таблица 1
Виды деятельности Общества

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	Производство (добыча) и реализация:
1.1	нефти
1.2	газового конденсата
1.3	газа
1.4	нефтепродуктов
1.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
1.6	продуктов нефтехимии
1.7	продукции общественного питания
1.8	прочей продукции
2	Торговля (перепродажа):

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2.1	нефти
2.2	газового конденсата
2.3	газа
2.4	нефтепродуктов
2.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
2.6	прочих товаров
3	Оказание посреднических услуг (по договорам комиссии, поручения, агентским и другим договорам аналогичного характера):
3.1	в части реализации нефти, газового конденсата, газа
3.2	в части реализации нефтепродуктов
3.3	в части реализации прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
3.5	в части закупок материально-технических ресурсов
3.6	прочие посреднические услуги
4.	Оказание сопутствующих услуг (работ) при добыче нефти и газа
4.1	геолого-разведочные работы
4.2	бурение
4.3	прочие
5	Оказание сопутствующих услуг по реализации нефти, нефтепродуктов, газа, газового конденсата и др.:
5.1	по подготовке
5.2	по транзиту
5.3	по перекачке
5.4	по перевалке
5.5	по наливу
5.6.	по опломбированию вагонов
5.7	по хранению
5.8	по организации перевозки
5.9	услуги по бункеровке российских и иностранных судов
5.10	прочие
6	Оказание прочих услуг:
6.1	услуги по корпоративному управлению
6.2	услуги по сдаче имущества в аренду
6.3	прочие услуги
7	Выполнение работ:
7.1	по строительству
7.2	прочие работы
8	Передача имущественных прав
8.1	передача неисключительных прав на программное обеспечение
8.2	передача прочих имущественных прав

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

При исчислении налога на прибыль определение даты получения доходов и осуществления расходов производится по методу начисления в соответствии со ст. 271-272 НК РФ.

Доходом Общества для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг, прочего имущества и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Датой признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата передачи права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездное оказание услуг. В случае поставки товара покупателю на условиях, указанных в Международных правилах толкования торговых терминов "ИНКОТЕРМС", сумма выручки может быть определена по правилам бухгалтерского учета с определенной степенью точности, в частности, могут использоваться среднекотировочные цены на момент перехода права собственности или среднекотировочные цены на последний день отчетного месяца поставки, с последующим уточнением доходов на основании полученных документов (коносамента, инвойса и т.д.).

Датой признания доходов от оказания услуг (выполнения работ) по договорам возмездного оказания услуг (выполнения работ), а также по договорам комиссии и иным договорам посреднического характера признается дата подписания сторонами (Исполнителем (Обществом) и Заказчиком) Актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ), оформленных в соответствии с условиями заключенных договоров.

Определение дохода комитента (принципала) от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав при реализации через комиссионера (агента) определяется на дату реализации, указанную в отчете или извещении комиссионера (агента) на основании предоставляемых комиссионером (агентом) первичных учетных документов, подтверждающих факт реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и учитываются в составе доходов от реализации услуг исходя из условий договоров.

Доходы от передачи в пользование исключительных или неисключительных прав, принадлежащих правообладателю, признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав исходя из условий заключенных договоров на передачу соответствующих прав.

Доходы, выраженные в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на

дату признания соответствующего дохода. 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 по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном ст.40 НК РФ.

4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Признание внереализационных доходов осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ для соответствующего вида доходов.

Моментом признания следующих видов внереализационных доходов считается:

- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ и для доходов в виде сумм по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, - дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) о списании кредиторской задолженности по результатам инвентаризации;
- для доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав – дата подписания акта приема-передачи имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена получателем имущества (работ, услуг): документально Руководителем структурного подразделения, отвечающего за материально-техническое снабжение Общества, или путем проведения независимой оценки.

- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, основных средств, прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, – дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации;
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества, – дата составления акта ликвидации основных средств или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).

- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при проведении *ремонта основных средств, модернизации, реконструкции или строительства* – дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).

Оценка доходов в виде стоимости излишков и в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества, а также при проведении ремонта, модернизации, реконструкции или строительства, производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. Для подтверждения рыночной цены используются заключения независимого оценщика, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в регионе нахождения Общества с приложением заключения технических служб Общества о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п.

- в виде дохода, распределяемого в пользу Общества при его участии в простом товариществе – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании «авизо», полученного от оператора совместной деятельности;
- в виде процентов, выплачиваемых банками по договорам банковского счета – дата выплаты процентов по остаткам денежных средств на счетах в банках, подтвержденная выпиской о движении денежных средств по банковскому счету;
- в виде дохода, начисляемого в пользу Общества по доверительному управлению его имуществом, – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании отчета, полученного от доверительного управляющего;
- в виде доходов в случае возврата сумм государственной пошлины (ранее правомерно включенной в расходы Общества) на основании судебного акта – дата вступления в законную силу решения суда;
- *в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде* - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде доходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные доходы отражаются в составе внереализационных доходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.

В состав внереализационных доходов включаются суммы в виде признанных должником *или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную* силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Датой признания дохода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Контрагентом-должником претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Контрагентом-должником претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать

сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Контрагента-должника о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего отчетного месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.
Общество определяет сумму дохода, полученного либо подлежащего получению в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде.

Переоценка имущества, обязательств и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), производится в порядке, применяемом для целей бухгалтерского учета, за исключением доходов от ценных бумаг (Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения приведен в Приложении 3), а также за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, переоценка которых производится в порядке, установленном НК РФ.

4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходами Общества для целей налогообложения прибыли признаются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационные расходы.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Вследствие того, что НК РФ не устанавливает закрытый перечень расходов, которые могут быть учтены при расчете налоговой базы, Общество самостоятельно в каждом конкретном случае определяет (исходя из фактических обстоятельств и особенностей финансово-хозяйственной деятельности), относятся те или иные прямо не поименованные в главе 25 НК РФ затраты к расходам, учитываемым для целей налогообложения.

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, оценивается Обществом с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях (целях) Общества получить экономический эффект от соответствующего расхода, вне зависимости от факта и времени достижения конкретного финансового результата, выраженного в получении дохода.

Расходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начисления, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы по сдаче имущества в аренду признаются расходами, связанными с производством и реализацией, по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок. Пересчет в рубли осуществляется по правилам бухгалтерского учета на дату осуществления хозяйственной операции.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, формируется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ. Проценты за пользование заемными средствами признаются внереализационными расходами и не включаются в стоимость материально-производственных запасов.

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет методы оценки, используемые в бухгалтерском учете Общества.

В случае, если Общество в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета в соответствии с пп. 4.1.3.1-4.1.3.6 для соответствующих видов продукции (работ, услуг).

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

2) по цене реализации (рыночной цене) на момент оприходования, если эти отходы реализуются на сторону.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. В соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ об экономической оправданности расходов, технологические потери признаются в составе расходов в пределах нормативов, установленных внутренними нормативными документами Общества (технологическими картами, расчетами технологических служб или иными аналогичными документами Общества, регламентирующими ход технологического процесса). Сверхнормативные потери, не обусловленные технологическим процессом, не включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

При этом нормативы технологических потерь при выполнении работ (оказании услуг) на основании операторских договоров на переработку сырья должны быть согласованы сторонами при заключении соответствующих договоров (дополнительных соглашений).

Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Использование сырья и/или продукции на технологические нужды в технологическом процессе учитывается в составе расходов на основании ст. 254 НК РФ. При этом порядок *признания, установления нормативов и документального подтверждения расходов в данном* случае аналогичен используемому для технологических потерь.

Потери при транспортировке нефти, газа, нефтепродуктов транспортными организациями признаются технологическими потерями при транспортировке. Указанные технологические потери учитываются для целей налогообложения прибыли Общества исходя из их фактического размера, с учетом их обоснованности и документального подтверждения, в пределах нормативов технологических потерь, установленных внутренними документами транспортной организации. Фактические размеры потерь при транспортировке должны подтверждаться первичными документами, в том числе маршрутными поручениями, актами приема-сдачи нефти на узлах нефти, а также отчетами транспортной организации.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Под естественной убылью следует понимать потерю (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющуюся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) включает:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на заработную плату персонала, и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (за исключением сумм амортизационной премии, являющейся косвенным расходом отчетного периода);
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом.

Прямые расходы учитываются в отношении каждого из указанных ниже видов деятельности:

- добыча нефти,
- добыча газа природного и попутного,
- добыча газового конденсата,
- нефтепереработка, нефтехимия,
- газопереработка,
- проектные работы,
- реализация покупных товаров,
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ).

4.1.3.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ДОБЫЧЕ НЕФТИ, ГАЗА, ГАЗОВОГО КОНДЕНСАТА

К прямым расходам Общества по добыче относятся:

- расходы на приобретение работ и услуг, участвующих в технологическом процессе, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями (включая расходы на операторские услуги (работы) по добыче);
- стоимость нормативных потерь нефти при добыче и хранении в товарных емкостях, при перекачке по нефтепроводам, выходящим из товарных нефтяных емкостей, стоимость нормативных технологических потерь нефти при ее подготовке;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом (в том числе расходы на подготовку полезных ископаемых).

Особенностью технологического процесса добычи является отсутствие незавершенного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по добыче текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 2:

Таблица 2
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Количество добытой продукции (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПРтм	
Сверхнормативные потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		Кстп=СТП / (ИС + СТП)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм *(расчет производится для целей исключения из расходов)*		ПРстп	ПРстп=Кстп * ПРтм
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРгптм	ПРгптм=ПРтм-ПРстп

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию, представлен в таблице 3:

Таблица 3
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток готовой продукции на складе на начало текущего месяца	ГПнм	ПРгпнм	
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ГПтм	ПРгптм	
Сверхнормативные потери готовой продукции	СПгп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспгп		Кспгп=СПгп / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспгп	ПРспгп=Кспгп * (ПРгпнм + ПРгптм)
Передача (отгрузка) в переработку	Опер		
Доля прямых расходов, приходящихся на передачу в переработку	Копер		Копер = Опер / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на передачу в переработку		ПРопер	ПРопер = Копер * (ПРгпнм + ПРгптм)
Отгруженная продукция	ОПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию	Коптм		Коптм = ОПтм / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию		ПРоптм	ПРоптм = Коптм * (ПРгпнм + ПРгптм)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на конец текущего месяца	ГПкм	ПРгпкм	ПРгпкм = ПРгпнм + ПРгптм – ПРспгп – ПРопер - ПРоптм

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию, представлен в таблице 4:

Таблица 4
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток отгруженной, но не реализованной продукции на начало текущего месяца	ОПнм	ПРопнм	
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ОПтм	ПРоптм	
Сверхнормативные потери отгруженной продукции	СПоп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспоп		Кспоп=СПоп / (ОПнм + ОПтм)

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспоп	ПРспоп=Кспоп * (ПРопнм + ПРоптм)
Реализованная продукция	РПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на *реализованную продукцию*	Крптм		Крптм = РПтм / (ОПнм + ОПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию, и относимые на расходы текущего отчетного периода		ПРрптм	ПРрптм = Крптм * (ПРопнм + ПРоптм)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки отгруженной продукции на конец текущего месяца	ОПкм	ПРопкм	ПРопкм = ПРопнм + ПРоптм – ПРспоп – ПРрптм

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода.

4.1.3.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ПРОИЗВОДСТВУ НЕФТЕПРОДУКТОВ, ПРОДУКТОВ НЕФТЕХИМИИ, ГАЗОПЕРЕРАБОТКИ

К прямым расходам на производство нефтепродуктов (продуктов нефтехимии, газопереработки) относятся:

- покупная стоимость нефти и другого сырья и материалов, использованных при переработке, включая затраты, связанные с их транспортировкой к месту переработки;
- операторские услуги (работы) по переработке нефти, газа, иного сырья (стоимость процессинга);
- материальные затраты на приобретение вспомогательных сырья и материалов (включая реагенты), используемых при производстве нефтепродуктов и являющихся необходимым компонентом при производстве нефтепродуктов, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;
- расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий производственного назначения, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом производства нефтепродуктов, продуктов нефтехимии, газопереработки.

В случае осуществления процесса компаундирования стоимость смешения, расходы на перевалку в емкость для смешения включаются в прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, расходы, осуществленные после смешения, в частности, расходы по перевалке из емкости для смешения в транспорт покупателя, учитываются в составе косвенных расходов.

Особенностью технологического процесса производства нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) является наличие незавершенного производства. Под незавершенным производством понимаются полуфабрикаты, произведенные в ходе переработки,

предназначенные для дальнейшей переработки и отраженные в бухгалтерском учете на остатках счетов учета полуфабрикатов собственного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по реализации произведенных нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на НЗП и на готовую продукцию

2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию

3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 5:

Таблица 5
Алгоритм определения суммы прямых расходов,
приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток НЗП на начало отчетного месяца	НЗПнм	ПРнзпнм	
Количество переработанного сырья (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПРтм	
Сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		Кстп=СТП / (НЗПнм + ИС + СТП)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм *(расчет производится для целей исключения из расходов)*		ПРстп	ПРстп=Кстп * (ПРнзпнм + ПРтм)
Остатки НЗП на конец текущего месяца	НЗПкм		
Доля прямых расходов, приходящихся на	Кнзпкм		Кнзпкм=НЗПкм /

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
остатки НЗП на конец текущего месяца			(НЗПнм + ИС)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки НЗП на конец текущего месяца[1]		ПРнзпкм	ПРнзпкм = Кнзпкм * (ПРнзпнм + ПРтм - ПРстп)
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРгптм	ПРгптм = ПРнзпнм + ПРтм – ПРстп – ПРнзпкм

Алгоритмы определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию и на реализованную продукцию, аналогичны приведенным выше для добычи в таблицах 3 и 4.

4.1.3.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ

Общество формирует стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договоров, на основании данных бухгалтерского учета.

При реализации покупных товаров к прямым расходам относятся стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) товаров при их приобретении до склада покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Оценка товаров, реализуемых в розницу и через сеть общественного питания, производится без учета торговой наценки.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую исходя из методов оценки покупных товаров, используемых в бухгалтерском учете Общества (по средней стоимости).

Сумма прямых транспортных расходов по торговым операциям в случае доставки товаров до склада Общества распределяется на остатки товаров на складе и товары, реализованные за этот период. Прямые транспортные расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало отчетного месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

[1] - ДО самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции, в связи с чем алгоритм, применяемый ДО, может отличаться от представленного.

- средний процент рассчитывается отношением суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- умножением среднего процента на стоимость остатка нереализованных товаров на конец месяца определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров.

4.1.3.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ОБСЛУЖИВАЮЩИМИ ПРОИЗВОДСТВАМИ И ХОЗЯЙСТВАМИ

Общество учитывает расходы обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся:

- объекты общественного питания (столовая и спецбуфет).

Прямыми расходами для обслуживающих производств и хозяйств являются:

- амортизация по основным средствам, используемым непосредственно для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда основного персонала, занятого производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг (включая страховые платежи);
- единый социальный налог, начисленный на заработную плату персонала, и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на материалы, используемые при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и (или) являющиеся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг (в том числе и продукты питания, являющихся компонентами готовых блюд);
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью, осуществляемой с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Расходы, не определенные в качестве прямых, считаются косвенными.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст.275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, Общество вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности.

4.1.3.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами, Положением об оплате труда и социальной защищенности или положениями Трудового кодекса РФ, а также страховые платежи (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость услуг и предметов, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством (в частности, расходы на приобретение или изготовление Обществом форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к Обществу), и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5 и 16 статьи 255 НК РФ.

Общество не создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

Расходы на НИОКР, признаваемые в целях налогообложения, включаются в состав прочих расходов от реализации в полном объеме, за исключением затрат на выполнение НИОКР, результаты которых признаются нематериальными активами, в том числе перечисленные в п.3 ст. 257 НК РФ и сформированные в соответствии с разделом 4.1.8. настоящего Положения.

Расходы на НИОКР учитываются в целях налогообложения прибыли, если они соответствуют положениям Федерального Закона от 23.08.1996 №127-ФЗ (ред. от 01.12.2007) «О науке и государственной научно-технической политике».

В составе прочих расходов для целей налогообложения учитываются следующие виды НИОКР:

- НИОКР, направленные на создание или усовершенствование продукции, товаров, работ, услуг собственного производства;
- НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий.

Не относятся к НИОКР работы, связанные с освоением природных ресурсов (ОПР) и созданием технологических проектных документов (ТПД).

Расходы на НИОКР, осуществленные Обществом самостоятельно или совместно с другими организациями, либо на основании договоров, отражаются в регистрах налогового учета после завершения этих работ на дату подписания акта сдачи-приемки и в целях налогообложения подразделяются на:

- давшие положительный результат;
- не давшие положительный результат.

С целью своевременного отражения в налоговом учете расходов на НИОКР, которые приняты и оформлены надлежащим образом, **структурное подразделение, курирующее работу по данному договору по окончании договора,** представляет в Экспертную Комиссию, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества, следующие документы:

1. Договор на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

2. Акт (акты) выполненных работ;

3. Справку, составленную в произвольной форме «Об использовании результатов НИОКР, по которым окончены работы»

В справке указывается:

- наименование темы Плана НИОКР и инжиниринговых услуг, к которой относится объект НИОКР;
- наименование объекта НИОКР;
- номер и дата договора на выполнение НИОКР;
- сумма расходов по договору, накопленная за заданный период;
- номера и даты актов сдачи-приемки, удостоверяющего факт выполнения работ подрядчиком;
- сумма расходов по акту сдачи-приемки без налога на добавленную стоимость;
- дата окончания работ по объекту НИОКР, которая определяется датой последнего акта сдачи-приемки по договору;
- функциональный заказчик по теме НИОКР, то есть структурное подразделение Общества, заинтересованное в получении результатов НИОКР для реализации закрепленных за ними функций.
- дата предполагаемого начала использования результатов НИОКР в деятельности Общества.

По результатам анализа представленных документов, Экспертная Комиссия Общества определяет:

1. Квалификацию осуществленных расходов, как расходов, связанных с выполнением НИОКР;

2. Квалификацию выполненных работ, как давших или не давших положительный результат.

Экспертное решение фиксируется в Протоколе, который передается в структурное подразделение Общества, отвечающее за исчисление налогов.

Расходы на НИОКР, **давшие положительный результат**, равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если результаты НИОКР, давшие положительный результат начинают использоваться в производстве по истечении года с момента завершения НИОКР, то расходы на них для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Если дата завершения НИОКР не совпадает с датой начала фактического использования полученных результатов в производстве, то Общество равномерно признает всю сумму расходов на НИОКР, начиная с месяца, в котором результаты НИОКР используются в производстве и (или) реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение года, исчисляемого с месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если на момент реализации результата НИОКР, расходы на эти работы списаны не полностью, то недосписанную оставшуюся часть расходов Общество признает в момент реализации единовременно. При этом убыток от реализации результата НИОКР не учитывается для целей налогообложения прибыли.

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, **не давшие положительный результат**, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов с момента, когда приняты от сторонней организации, окончательно завершенные работы.

Расходы на выполнение НИОКР, результаты которых не оформлены надлежащим образом (не зарегистрированы в порядке, установленном законодательно), но используются при создании нематериального актива, не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, а учитываются в составе расходов на НИОКР.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на эти результаты интеллектуальной деятельности (патент), то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с п.4.1.8 настоящей Учетной политики.

Первоначальная стоимость этих нематериальных активов определяется как сумма произведенных расходов на НИОКР и сумма расходов, непосредственно связанных с получением патента.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество не получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на результаты интеллектуальной деятельности, то в произведенные расходы признаются расходами на НИОКР и списываются в порядке, установленном настоящим пунктом.

Произведенные расходы квалифицируются как расходы на НИОКР на основании решения Экспертной Комиссии Общества.

4.1.5.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПОЛУЧЕНИЕМ ПРАВОВОЙ ЗАЩИТЫ (ПАТЕНТА), В СЛУЧАЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ОТСУТСТВИЯ НАМЕРЕНИЯ ПАТЕНТОВАНИЯ

В случае, если изначально не планировалось получение правовой охраны результатов НИОКР, и стоимость выполненных работ включалась в текущие расходы отчетного периода, но впоследствии было принято решение о подаче заявки на получение патента, то принимается, что первоначальная классификация и последующий учет результатов работ по правилам ст.262 НК РФ является правомерным до момента получения патента.

При подаче заявки на получение патента на результаты НИОКР отнесение стоимости НИОКР в состав расходов отчетного периода не приостанавливается.

При получении патента на результаты НИОКР первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента.

В дальнейшем эти расходы списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 Учетной политики.

В случае, если патент не получен, данные расходы признаются расходами на НИОКР, аналогично признанию расходов на НИОКР и продолжают списываться в порядке, установленным п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

4.1.5.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМИ РАБОТАМИ (НИР)

Для целей налогового учета все расходы, связанные с научно-исследовательскими работами (НИР), признаются аналогично расходам на НИОКР.

4.1.5.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С СОЗДАНИЕМ ОПЫТНОГО ОБРАЗЦА

В случае, если созданный опытный образец по окончании работ используется Обществом в производственной деятельности, то все расходы, связанные с его созданием формируют первоначальную стоимость амортизируемого основного средства.

Срок полезного использования созданного объекта определяется в соответствии с утвержденным в Обществе Классификацией основных средств, включаемой в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

В случае, если созданный опытный образец используется Обществом в целях осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), то расходы по его созданию:

- включаются в расходы на НИОКР, если изначально принято решение о получении патента на опытный образец. В дальнейшем эти расходы, а также расходы, связанные с получением патента на опытный образец, формируют стоимость нематериального

актива и в дальнейшем списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 Учетной политики;

- включаются в расходы на НИОКР с дальнейшим списанием согласно ст.262 НК РФ в случае, если изначально не было принято решения о получении патента на опытный образец. При получении патента первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента. При неполучении патента расходы по созданию опытного образца включаются в состав расходов по НИОКР и списываются в порядке, установленном п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

В случае, если опытный образец начинает использоваться в производстве по истечении года с момента завершения его создания, то расходы на его создание для целей налогообложения прибыли не учитываются.

В случае, если созданный опытный образец, квалифицированный как расходы на НИОКР, не планируется использовать в деятельности Общества, расходы по его созданию не принимаются для целей налогообложения в полном объеме.

4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И РАСХОДОВ, СВЯЗАНЫХ С РАЗРАБОТКОЙ ПРОЕКТНЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ

Квалификация и признание расходов на освоение природных ресурсов, а также расходов, связанных с разработкой проектных технологических документов, для целей налогообложения прибыли осуществляется в соответствии с Методическими указаниями Общества «Учет расходов на освоение природных ресурсов для целей налогообложения прибыли».

Расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, полученными по результатам конкурса (аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр) начиная с 01.01.2009 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение двух лет.

Не учтенные в налоговой базе по налогу на прибыль Общества по состоянию на 01.01.2009 г. расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, которые получены по результатам конкурса (аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр) до 01.01.2009 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение 2009 – 2010 г.г.

4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)

4.1.7.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизируемым признается имущество, принадлежащие Обществу на праве собственности и используемые им для извлечения дохода со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Объекты жилого фонда, приносящие доход, включаются в состав амортизируемого имущества. Объекты жилого фонда, не связанные с извлечением дохода, исключаются из состава амортизируемого имущества.

Специальная одежда, специальная оснастка, специальный инструмент со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей относится к амортизированному имуществу.

Стоимость специальной одежды, специальной оснастки, специального инструмента, срок полезного использования которой менее либо равен 12 месяцев, а также специальной одежды, специальной оснастки, специального инструмента, срок полезного использования которой более 12 месяцев и первоначальная стоимость менее либо равна 20 000 рублей, единовременно включается в состав материальных расходов в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию.

Учитывая требования законодательства по обеспечению нормальных условий труда и трудового процесса, а также в соответствии с внутренним распорядком, объекты, стоимостью свыше 20 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев., улучшающие условия труда работников и необходимые для управленческих нужд, такие как: холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т. д., а также объекты, стоимостью свыше 20 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, способствующие созданию имиджа Общества и необходимые для оформления интерьера офиса (ковры, картины и иные аналогичные средства) относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода.

Указанные объекты необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

Стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов (включая издания стоимостью свыше 20 000 рублей), за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

4.1.7.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

В первоначальную стоимость основных средств до момента ввода в эксплуатацию включаются арендные платежи за землю, за исключением расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды (основание – ст. 264.1 НК РФ).

Первоначальная стоимость основных средств, принимаемых к налоговому учету, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете, за вычетом:

- расходов, произведенных за счет целевого финансирования;
- расходов, ранее учтенных в составе текущих расходов на освоение природных ресурсов;
- процентов за пользование заемными средствами, полученными Обществом для приобретения основных средств.

Стоимость объектов капитального строительства формируется исходя из фактических затрат на строительство и считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете, за вычетом:

- расходов, произведенных за счет средств целевого финансирования;
- расходов, ранее учтенных в составе текущих расходов на освоение природных ресурсов;
- процентов за пользование заемными средствами, полученными Обществом для сооружения и изготовления основных средств.

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

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 в Общество после принятия объекта основных средств к учету (техническая ошибка), производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

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 до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - п. 1 пп.40 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, принимается на налоговый учет по стоимости (остаточной стоимости), полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества. Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

4.1.7.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2009 г. вне зависимости от даты их приобретения (создания), определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с утвержденной в Обществе Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация). Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений), и представлена в Приложении 5.

Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования, то исходя из определения срока полезного использования (п. 1 ст. 258 НК РФ) Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и (или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа руководителя Общества, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

По амортизируемым основным средствам, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств, при получении данных основных средств в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации Общество *вправе* определять срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником (не менее семи лет с 01.01.02г.), уменьшенный на количество лет (месяцев) фактического срока использования данного объекта в налоговом учете предыдущим собственником.

4.1.7.4 АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, а также выявленных в результате инвентаризации), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Указанные расходы признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

В случае, если объекты основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, реализованы Обществом ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения их в эксплуатацию, то сумма амортизационной премии, включенная в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежит восстановлению.

Восстановление производится путем включения полной суммы амортизационной премии по каждому из реализованных объектов в состав внереализационных доходов того отчетного (налогового) периода, в котором признан доход (выручка) от реализации соответствующих объектов. При этом суммы амортизации, начисленной по соответствующим объектам, не пересчитываются.

4.1.7.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для всех объектов основных средств Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию (в т.ч., полученным Обществом в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), производится в следующем порядке:

- по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав.

  По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 31.01.1998 г.:

  - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица) (основание – абз.1 п. 7 ст. 10 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ);
  - при наличии регистрации прав на объекты у передающей стороны - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав Обществом (при получении объекта в порядке правопреемства реорганизация юридического лица должна быть завершена);
- по прочим объектам основных средств - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица).

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств за вычетом амортизационной премии и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

В отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (в том числе, основных средств, находящихся в контакте с взрыво -, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации) Общество применяет специальный коэффициент 2.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, амортизация по которым начинает начисляться после 01.01.2009 г., основная норма амортизации применяется без

специального коэффициента 0,5 (вне зависимости от первоначальной стоимости автотранспорта).

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имевшим первоначальную стоимость соответственно более 600 000 рублей и 800 000 рублей, амортизация по которым начала начисляться с 01.01.2008 г. и к основной норме амортизации применялся специальный коэффициент 0,5, с 1 января 2009 г. этот коэффициент не применяется.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имевшим первоначальную стоимость соответственно более 300 000 рублей и 400 000 рублей, амортизация по которым начала начисляться до 01.01.2008 г. и к основной норме амортизации применялся специальный коэффициент 0,5, с 1 января 2009 г. этот коэффициент продолжает применяться.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом документального подтвержденного срока эксплуатации объектов для целей налогового учета у предыдущих собственников. В случае отсутствия подтверждающих документов норма амортизации определяется без учета срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками. Приобретенные Обществом объекты амортизируемого имущества, бывшие в эксплуатации, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации) объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;
- дата окончания ремонта, реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

После проведения работ по модернизации, реконструкции и т.п. работ исходя из положений п.1 ст. 256, п. 2 ст. 257 и п. 1 ст. 258 НК РФ производится расчет новой нормы амортизации. Расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

- определяется годовая сумма амортизации как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования;

- определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, *определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной* на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);
- в дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

К = ((П-А) / (Сп – Сф)) / П*100%, где

К – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,
П – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- амортизационная премия, начисленная к первоначальной стоимости объекта,
- сумма амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,
- амортизационная премия, начисленная к расходам на текущую модернизацию;

А – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

Сп – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководителя Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев.

В целях осуществления консервации оборудования Общество создает специальную комиссию, состав которой утверждается руководителем Общества. В обязанности комиссии входит принятие решений о необходимости консервации, продлении срока консервации, вывод из консервации тех или иных объектов основных средств. На основании решения комиссии издается приказ и (или) распоряжение руководителя Общества, в котором указывается дата перевода на консервацию, срок консервации, остаточная стоимость объекта, а также приводится обоснование причины консервации объекта основных средств.
Консервацию скважин и оборудования их устьев и стволов производится в соответствии с требованиями Инструкции «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их

устьев и стволов», утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.02г. № 22.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

4.1.7.6 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции как разница между ценой реализации и первоначальной стоимостью амортизируемого имущества, определенной в соответствии с настоящим положением, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание - подп. 6 п. 2 и подп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования данного объекта и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

Убыток включается в состав прочих расходов в течение данного периода равными долями до полного перенесения всей суммы такого убытка.

При реализации объекта основных средств 11-й амортизационной группы (фактический срок эксплуатации этого объекта превышает нормативный срок его полезного использования), убыток от реализации указанных основных средств включается в состав прочих расходов единовременно в момент реализации данного объекта.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, является внереализационным расходом и учитывается единовременно в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если ликвидация объекта основных средств осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, расходы на ликвидацию (демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и т.д.) признаются внереализационными расходами при соблюдении нижеследующих условий:

- в акте списания основного средства отражен срок демонтажа и причина, по которой демонтаж не может быть произведен в данном отчетном периоде;
- по окончании демонтажа оформлен акт ликвидации основного средства, при этом акт ликвидации датирован не позднее срока, установленного для ликвидации данного объекта в акте на списание.

При несоблюдении указанных условий расходы на ликвидацию объекта основных средств, *которая осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, не учитываются для целей* налогообложения прибыли.

4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)

4.1.8.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные Обществом в результате НИОКР, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

В состав нематериальных активов, **в частности**, включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, *полезную модель*;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных (при условии, что их стоимость составляет более 20 000 рублей);
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу–хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- прочее.

Первоначальная стоимость нематериального актива не подлежит изменению после принятия его на учет.

Не включаются в состав нематериальных активов и не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Данные расходы признаются как обоснованные затраты в соответствии со статьей 252 НК РФ.

Затраты Общества на внедрение и адаптацию программных средств, осуществленные до момента принятия к учету объекта нематериального актива включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов.

Затраты Общества на адаптацию программных средств, осуществленные после момента принятия к учету объекта нематериального актива (например, в результате модернизации ЭВМ и т.п.) относятся на прочие расходы отчетного периода.

В случае, если программа ЭВМ или база данных создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу), исключительное право на такую программу или базу данных принадлежит Обществу на основании этого договора (п.1 ст.1296 ГК РФ).

В случае, если по договору создаются отдельные программные модули для ЭВМ или баз данных, необходимые для организации учетных процессов Общества, они также учитываются в составе нематериальных активов как самостоятельные объекты.

4.1.8.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым Кодексом.

Платежи за регистрацию прав на указанные объекты и сделок с ними, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п. 1 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

4.1.8.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Таким образом, сроком полезного использования является для:

- патента на изобретение - двадцать лет, считая со дня подачи первоначальной заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности (п.1 ст.1363 ГК РФ);
- патента на полезную модель – десять лет считая со дня подачи первоначальной заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности (п.1 ст.1363 ГК РФ);
- патента для промышленных образцов – пятнадцать лет со дня подачи первоначальной заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности (п.1 ст.1363 ГК РФ);
- товарного знака – 10 лет (ст.1491 НК РФ);
- программного средства – срок устанавливается организацией самостоятельно в расчете на 10 лет.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организаций)

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются Экспертной комиссией.

4.1.8.4 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

4.1.8.5 ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При реализации нематериальных активов, являющихся амортизируемым имуществом Общества, доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость нематериальных активов и на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от реализации нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от реализации основных средств.

Расходы на списание нематериальных активов (включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) учитываются в составе внереализационных расходов Общества при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета. Общество не создает резервы под предстоящие ремонты основных средств.

Расходы на рекламу, не поименованные в абз.2-4 п.4 ст.264 НК РФ, а также расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям во время проведения рекламных компаний, включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента дохода от реализации.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 264 НК РФ к юридическим услугам относятся все виды таких услуг, оказываемых на коммерческой основе, т.е. за плату, в частности, правовое консультирование по всем отраслям права; правовая работа по обеспечению хозяйственной и иной деятельности Общества; представительство в судебных и других органах; правовая экспертиза учредительных и иных документов юридических лиц; составление заявлений, договоров, исков, соглашений, контрактов, претензий и других документов, имеющих юридический характер; подбор и систематизация нормативных актов, составление справочников по юридическим вопросам и т.д.

Руководствуясь пп.49 п.1 ст.264 НК РФ, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитывается сумма акциза, предъявленная Обществу в отчетном (налоговом) периоде (за исключением предъявленных Обществу сумм акциза в случае дальнейшей передачи подакцизного товара, в качестве сырья для производства других подакцизных товаров).

Таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление товаров (продукции), реализуемых на экспорт, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп.1 п.1 ст.264 НК РФ на дату реализации товаров (продукции), отгруженных на экспорт, исходя из объема реализованных товаров (продукции) на экспорт.

В состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются расходы на приобретение права на земельные участки, к которым относятся:

- расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;
- расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Указанные расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы предыдущего налогового периода, исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ, до полного признания всей суммы указанных расходов. Для расчета предельных размеров расходов, исчисляемых в соответствии с настоящей статьей, налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на

заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под невозмещенными затратами для целей настоящей статьи понимается разница между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, установленном настоящей статьей.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, равного фактическому сроку владения земельным участком.

4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (незавершенного строительства, материально-производственных запасов (оборудования к установке, материалов, в т.ч. возвратных отходов), результатов НИОКР и др.) и имущественных прав (долей, паев), определяются как сумма расходов на приобретение и (или) создание прочего имущества и имущественных прав и расходов, связанных с реализацией такого имущества и имущественных прав.

В случае реализации материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, определяемую как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного пунктами 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

В случае реализации возвратных отходов доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, равную оценке, указанной в п. 4.1.3.

4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, за исключением задолженности по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.

При формировании резерва по сомнительным долгам не учитываются такие долги, как:

- задолженность, которая может быть признана в случае погашения внереализационным доходом, например, штрафные санкции за нарушение условий договора покупателем;

- задолженность по лизинговым платежам, так как при передаче имущества в лизинг реализации не происходит;
- задолженность работников по полученным под отчет суммам, причиненному ущербу в виде потерь или недостач;
- задолженность по выданным налогоплательщиком займам;
- суммы выданной поставщикам предоплаты в случае непоставки товара;
- задолженность по договорам переуступки права требования.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС на основании результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

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

При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

Признание внереализационных расходов осуществляется по аналогии с правилами бухгалтерского учета с учетом нижеследующего.

В состав внереализационных расходов включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в соответствии с требованиями статьи 265 НК РФ.

Моментом признания следующих видов внереализационных расходов считается:

- для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы – дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы;
- для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов – дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;
- для судебных расходов: в части услуг оказанных Обществу сторонними организациями - дата предъявления налогоплательщику документов (в случае отсутствия документов - дата расчетов); в части прочих расходов - дата вступления в силу судебного акта;
- для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата приказа руководителя предприятия;
- для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с их проведением - дата предъявления налогоплательщику документов;
- в виде расходов прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде расходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные расходы отражаются в составе внереализационных расходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.
- для расходов в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию – последняя дата отчетного (налогового) периода, который указан в нормативно-распорядительном

документе, подписанном руководителем Общества о списании дебиторской задолженности или уполномоченным им лицом;

- для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий – дата документа о произведении расхода;
- для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата отчета комиссионера.

В состав внереализационных расходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба. В аналогичном порядке определяются расходы, связанные с оплатой Обществом штрафных санкций за нарушение договорных обязательств.

Датой признания расхода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Обществом претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Обществом претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Общества о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более, чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства.

Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемая расходом, определяется исходя из среднего уровня процентов, начисленных по сопоставимым долговым обязательствам перед российскими организациями, выданным в том месяце. При отсутствии сопоставимых долговых обязательств предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 22 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Для целей настоящего Стандарта при определении долговых обязательств, выданных на сопоставимых условиях, Общество сопоставляет условия каждого долгового обязательства, проценты по которому подлежат включению в состав расходов, с условиями долговых обязательств, выданных Обществу (т.е. полученных Обществом) на сопоставимых условиях.

При этом в расчет принимаются все долговые обязательства, полученные Обществом в том же месяце.

Для признания долговых обязательств полученными на сопоставимых условиях необходимо единовременное соблюдение следующих условий:

1. **Валюта привлечения**. Долговые обязательства оформлены в одной и той же валюте. При определении сопоставимости займов, номинированных в условных денежных единицах, сопоставимыми являются займы с идентичным порядком определения курса условной единицы.

2. **Сроки привлечения**. Долговые обязательства оформлены на одни и те же сроки (т.е. сроки сопоставляемых обязательств различаются не более, чем на один месяц - для кредитов/займов на срок три месяца и более, не более, чем на три календарных дня - для кредитов/займов на срок не более трех месяцев).

3. **Обеспечение**. Долговые обязательства получены под одинаковое обеспечение по виду, структуре, объемам, правам взыскания и другим условиям, признаваемым существенными при заключении сделки.

4. **Вид финансового инструмента**. Долговые обязательства однородны по виду финансовых инструментов (*двусторонний кредит, синдицированный кредит, облигации*, конвертируемые облигации, инструменты рефинансирования Центрального банка РФ, кредиты за счет эмиссии евробондов и прочие).

5. **Суммы привлечения**. Объемы долговых обязательств сопоставимы, т.е. различаются между собой не более, чем на 1 000 000 рублей или эквивалент этой суммы в иностранной валюте (*для кредитов/займов в иностранной валюте*) *на дату заключения соответствующего* кредитного договора/договора займа).

6. **Однородность групп кредиторов**. Долговые обязательства получены от кредиторов, входящих в одну и ту же группу (физические лица; юридические лица – коммерческие банки; юридические лица – инвестиционные банки; инвестиционные компании; нефтетрейдеры; прочие юридические лица; дочерние (зависимые) общества, учредители (участники) Общества; прочие юридические лица и (или) иные).

7. **Процентная ставка**. Долговые обязательства сопоставимы по структуре и виду процентной ставки (фиксированная, плавающая, фиксированная плюс плавающая, скользящая и проч.)

8. Долговые обязательства одинаковы по степени регресса на Заемщика.

9. **Географическое местоположение кредитора**. Долговые обязательства предоставлены от кредиторов, находящихся на одних и тех же территориальных рынках (для дочерних (зависимых) обществ – в одном и том же либо соседнем регионе РФ).

10. **Долговые обязательства имеют сопоставимые условия погашения** (включая единовременное погашение в конце срока, погашение с равными выплатами в погашение основного долга в течение определенного срока, другие условия погашения основного долга и иные условия).

При невыполнении хотя бы одного из указанных выше условий долговые обязательства считаются несопоставимыми.

Структурные подразделения Общества, обеспечивающие привлечение заимствований, на основе указанных выше критериев выносят определение сопоставимости привлеченных в отчетном месяце кредитов и займов и обеспечивают представление в Налоговый департамент соответствующей информации.

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество применяет методы списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг, изложенные в Приложении 3.

4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Под финансовыми инструментами срочных сделок (сделок с отсрочкой исполнения) понимаются соглашения участников срочных сделок (сторон сделки), определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива, в том числе фьючерсные, опционные, форвардные контракты, а также соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон сделки в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной указанного показателя, которая определена (либо порядок определения которой установлен) сторонами при заключении сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на финансовые инструменты срочных сделок, обращающиеся на организованном рынке, и финансовые инструменты срочных сделок, не обращающиеся на организованном рынке, в соответствии с критериями, установленными НК РФ. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

Структурные подразделения Общества, отвечающие за планирование, заключение и исполнение сделки, проводят квалификацию сделки в зависимости от предполагаемого способа ее исполнения и представляют данную информацию в структурное подразделение, отвечающее за исчисление налогов, не позднее 7-и дней с даты заключения сделки.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами не позднее второго рабочего дня после дня их заключения, не относятся к срочным сделкам.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами позже третьего рабочего дня после дня их заключения (в т.ч. форварды, опционы пут и колл), отражаются в налоговом учете с учетом следующих особенностей:

- в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена физической поставкой предмета сделки, данная сделка подлежит квалификации как сделка на поставку (продажу) предмета сделки с отсрочкой исполнения;
- в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена иным способом, данная сделка подлежит квалификации как ФИСС.

Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, относятся к операциям хеджирования при наличии соответствующего расчета.

Под **операциями хеджирования** понимаются операции с финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемые в целях компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного показателя объекта хеджирования, при этом под объектами хеджирования признаются активы и (или) обязательства, а также потоки денежных средств, связанные с указанными активами и (или) обязательствами или с ожидаемыми сделками.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования структурные подразделения Общества, отвечающие за планирование, заключение и исполнение сделки, представляют в структурное подразделение Общества, отвечающее за исчисление налогов, не позднее 7-и дней с даты заключения сделки **расчет**, подтверждающий, что совершение данных операций приводит к снижению размера возможных убытков (недополучения прибыли) по сделкам с объектом хеджирования.

Расчет составляется структурными подразделениями Общества, отвечающими за планирование, заключение и исполнение сделки, по каждой операции хеджирования отдельно и содержит следующие данные:

- описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный и тому подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделки;
- дата начала операции хеджирования, дата ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с объектом хеджирования;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;
- информация о расходах по осуществлению данной операции.

В отношении финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, для целей налогообложения фактическая цена сделки признается рыночной ценой, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичному (однородному) финансовому инструменту срочных сделок, зарегистрированному организатором торговли на торгах в дату заключения такой сделки или на ближайших торгах, состоявшихся до указанной даты;
- цена соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичного (однородного) финансового

инструмента срочной сделки, рассчитанной организатором торговли в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов в дату заключения такой сделки или по итогам ближайших торгов, состоявшихся до указанной даты.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (однородным) финансовым инструментам срочных сделок фактическая цена сделки признается для целей налогообложения рыночной ценой, если фактическая цена сделки отличается не более чем на 20 процентов от расчетной цены этого финансового инструмента срочных сделок, которая в свою очередь может быть определена на дату заключения срочной сделки с учетом конкретных условий заключенной срочной сделки, особенностей обращения и цены базисного актива, уровня процентных ставок на денежные средства в соответствующей валюте и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета.

Структурные подразделения Общества, отвечающие за планирование, заключение и исполнение сделки, представляют в структурное подразделение Общества, отвечающее за исчисление налогов, не позднее 7-и дней с даты заключения сделки вышеуказанную информацию, подтверждающую соответствие фактической цены сделки рыночной.

4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общество осуществляет обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налогов с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность через постоянное представительство в РФ в соответствии с налоговым законодательством.

Исчисление, удержание и уплата налога Обществом-источником выплаты доходов иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится с видов доходов, установленных НК РФ.

Исчисление налога на прибыль с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится в порядке и по ставкам, установленным НК РФ в зависимости от видов доходов.

В случае выплаты Обществом иностранной организации доходов, которые в соответствии с международными договорами или соглашениями об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения (резидентства) в стране, с которой у Российской Федерации имеется такой договор (соглашение), и его нотариально заверенного перевода на русский язык. Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае, если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год. Указанное подтверждение должно содержать апостиль или иным образом легализовано. Ответственным за предоставление документов,

подтверждающих постоянное местонахождение иностранной организации является структурное подразделение Общества, курирующее договор с иностранным лицом.

В случае выплаты Обществом дивидендов акционерам - иностранным организациям применение освобождения от налога с дивидендов или применение пониженной ставки налога с дивидендов производится в порядке, установленном Приложением 2 к настоящему Стандарту. Общество в соответствии с п.3 ст. 289 и п.4 ст. 310 НК РФ по налогу с доходов иностранных юридических лиц признает отчетным периодом месяц.

В случае, когда вид дохода, полученного иностранным юридическим лицом, помимо налога на прибыль облагается налогом на добавленную стоимость, то налогооблагаемая база по налогу на доходы иностранного юридического лица уменьшается на сумму НДС, исчисленную и удержанную с данного вида дохода как налоговым агентом.

Уплата налога производится одновременно с выплатой дохода иностранной организации.

Расчеты с бюджетом производятся в рублях по официальному курсу Центрального банка РФ на дату уплаты налога.

4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из признания отчетным периодом месяца, двух месяцев, трех месяцев и так далее до окончания календарного года.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии со ст.257 НК РФ.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный период.

При расчете среднесписочной численности работников следует учесть, что в списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации. Не включаются в списочную численность внешние совместители и работники, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера.

Остаточная стоимость основных средств определяется по правилам налогового учета. Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется аналогично порядку, изложенному в п. 4 ст. 376 НК РФ, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных

средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС

4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.2.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется Обществом в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ.

При реализации объекта недвижимости, права на который подлежат государственной регистрации, моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости к покупателю;

2) день оплаты, частичной оплаты по договору купли-продажи объекта недвижимости.

День государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости является датой, с которой исчисляется срок для выставления счета-фактуры.

Определение налоговой базы при реализации по договорам комиссии (договорам поручения, агентским договорам) производится в следующем порядке:

- *у комитента (принципала) моментом возникновения налоговой базы является наиболее* ранняя из следующих дат:
  - день получения им денежных средств в виде сумм аванса в счет предстоящих поставок товаров от покупателя (если в соответствии с условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) не участвует в расчетах) или день получения денежных средств комиссионером (агентом), *указанный в отчете комиссионера (агента), если условиями договора* комиссии (договора поручения, агентского договора) предусмотрено участие комиссионера (агента) в расчетах;
  - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав комиссионером (агентом), указанный в соответствующем отчете и подтвержденный соответствующими первичными учетными документами, оформленными комиссионером (агентом);
- у комиссионера (агента) объектом налогообложения является комиссионное (агентское) вознаграждение, при этом момент определения налоговой базы по НДС у комиссионера (агента) устанавливается в следующем порядке:
  - как день получения им аванса от покупателя - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) производит удержание своего вознаграждения из сумм полученного им аванса до отгрузки товара покупателю;
  - как день принятия комитентом (принципалом) отчета комиссионера (агента) и подписания акта сдачи-приемки услуг комиссионера (агента) - в случае, если в

соответствии с договором комиссии (договором поручения, агентским договором) вознаграждение комиссионеру (агенту) выплачивается комитентом (принципалом) после утверждения им отчета и подписания соответствующего акта.

4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

4.2.2.1. Налоговые вычеты в отношении сумм налога, предъявленных Обществу поставщиками товаров, работ, услуг, имущественных прав ("входного" налога), производятся Обществом в порядке, установленном НК РФ.

4.2.2.2. Общество ведет раздельный учет сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (далее – "входной" налога) в следующих случаях:

- при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %;
- при совершении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций;
- в других случаях, установленных действующим законодательством (при совершении операций, не признаваемых реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав; при совершении операций по производству и (или) реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации) – в порядке, разрабатываемом Обществом самостоятельно на основании требований законодательства о налогах и сборах.

Доля "входного" налога, относящегося к товарам, в последующем вывозимым Обществом в таможенном режиме экспорта и (или) перемещения припасов, определяется прямым методом (путем обеспечения раздельного учета движения указанных товаров по направлениям реализации).

Пакет документов, необходимых для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов, предоставляется ответственными структурными подразделениями ОАО "НК "Роснефть" в сроки, установленные утвержденным Графиком документооборота.

Возмещение НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов, производится в порядке, установленном Приложением 6 к настоящему Стандарту.

Общество совершает следующие операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

- реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы);
- предоставление займов в денежной форме.

Порядок ведения раздельного учета сумм "входного" налога при совершении указанных операций устанавливается Приложением 4 к настоящему Стандарту "Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций по реализации ценных бумаг, инструментов срочных сделок и долей в уставных (складочных) капиталах организаций, и операций по предоставлению займов в денежной форме".

4.2.2.3. Вычеты сумм налога, предъявленных Обществу подрядными организациями при проведении капитального строительства, при сборке (монтаже) основных средств, производятся после принятия на учет результатов выполненных работ, принятых Обществом (Заказчиком) в порядке, установленном договором подряда (по факту окончания работ по договору в целом либо мере завершения отдельных этапов работ).

4.2.2.4. Надлежаще оформленные счета-фактуры, поступившие с нарушением установленных сроков, регистрируются в журнале учета входящих счетов-фактур фактической датой поступления и в книге покупок периода за тот налоговый период, в котором они фактически получены Обществом.

Уточненные налоговые декларации за те налоговые периоды, в которых были приняты к учету товары (выполнены работы, оказаны услуги, переданы имущественные права) по соответствующим счетам-фактурам, не составляются.

4.2.2.5. Порядок применения вычетов при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации,

Суммы НДС, уплаченные при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) подлежат вычету **при соблюдении следующих условий**:

- Наличие договора, предусматривающего перечисление авансовых платежей. В исключительных случаях, при невозможности оформить договор как отдельный письменный документ, выполнение данного условия обеспечивается путем выставления поставщиком покупателю счета с указанием "Предварительная оплата за …", "Частичная предварительная оплата за …", "Аванс за.." и выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.
- Наличие документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, с выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.
- Наличие счета – фактуры установленной формы, выставленного поставщиком не позднее пяти календарных дней, считая со дня получения им сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, когда Общество выступает поставщиком товаров (работ, услуг), осуществляет передачу имущественных прав, при получении сумм предварительной оплаты (авансов) структурное подразделение, ответственное за ведение соответствующего договора, выставляет покупателю счет-фактуру с указанием следующих реквизитов:

- порядкового номера и даты выписки счета-фактуры;
- наименования, адреса и идентификационных номеров Общества и покупателя;
- номера платежно-расчетного документа;
- наименования поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;
- суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

- налоговой ставки (расчетной);
- суммы налога, предъявляемой покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемой исходя из соответствующей налоговой ставки.

В случаях, когда Обществом произведено расторжение договора и продавцом возвращены ранее перечисленные Обществом суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав по расторгнутому договору, суммы налога, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению.

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Плательщиком налога на имущество организаций является Общество. При этом исчисление и уплата налога на имущество организаций в части имущества, приходящегося на обособленные подразделения Общества, имеющих отдельный баланс, и по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения Общества или его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций", введенной в действие Федеральным законом от 11.11.2003 г. №139-ФЗ.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Земельные участки и иные объекты природопользования объектом налогообложения не являются.

Налоговая база Обществом определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;
- в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным в Обществе порядком ведения бухгалтерского учета.

Сумма налога, причитающаяся к уплате по месту нахождения Общества, его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, а также **недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения** Общества**, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс,** определяется как произведение налоговой ставки, установленной Законом на соответствующей территории, на налоговую базу, определенную в соответствии с настоящим Положением.

Перечень обособленных подразделений (Представительств) Общества, выделенных на отдельный баланс, устанавливается Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Доля балансовой стоимости части объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации определяется пропорционально протяженности данных объектов к общей длине объекта (например, линии электропередач, трубопроводы, железная дорога и т.п.). Ответственными лицами за своевременное предоставление в структурное подразделение, отвечающее за исчисление налогов, сведений об объектах недвижимости, находящихся на территории разных субъектов Российской Федерации, являются руководители маркшейдерской и геологической служб Общества.

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

В целях расчета налога на добычу полезных ископаемых Общество определяет количество добытых полезных ископаемых прямым методом (посредством применения измерительных средств и устройств).

5 ССЫЛКИ

1. Налоговый кодекс РФ (Часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ; Часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ).

2. Федеральный Закон №127-ФЗ от 23.08.1996 «О науке и государственной научно-технической политике».

3. Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в ч.2 Налогового Кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах»

4. Постановление Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

5. Стандарт Компании «Корпоративная учетная политика для целей налогообложения на 2009 год» № П3-08 СЦ-030.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 6
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Регистры налогового учета	Содержит формы аналитических регистров налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	График документооборота для формирования налоговых деклараций	Содержит информацию о порядке передачи информации и документов для формирования налоговых деклараций	Приложено отдельным файлом в формате Word
3	Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения	Содержит описание порядка учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения	Приложено отдельным файлом в формате Word
4	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)	Содержит описание порядка ведения раздельного учета сумм НДС при совершении соответствующих операций	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Классификация основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Содержит классификацию основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Excel
6	Порядок возмещения НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов	Содержит описание порядка возмещения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), при осуществлении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %	Приложено отдельным файлом в формате Word

РОСНЕФТЬ
НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН
Приказом от «01» апреля 2009 г. №136
Введен в действие «01» апреля 2009 г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2009 ГОД

№ П3-08 С-0030 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 2.00

МОСКВА
2009

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ... 3
ВВЕДЕНИЕ ... 3
ЦЕЛИ ... 3
ЗАДАЧИ ... 3
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ ... 3
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ... 4
1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 5
2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ ... 6
3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 7
3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ... 8
4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 10
4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ... 10
4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ... 10
4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ ... 11
4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ... 13
4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА ... 23
4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ ... 23
4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И РАСХОДОВ, СВЯЗАНЫХ С РАЗРАБОТКОЙ ПРОЕКТНЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ ... 27
4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ) ... 27
4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ) ... 35
4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ... 37
4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ ... 39
4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ ... 39
4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ ... 41
4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК ... 44
4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ... 46
4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ... 47
4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС ... 48
4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ... 48
4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ ... 49
4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ... 51
4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ ... 52
5 ССЫЛКИ ... 53
ПРИЛОЖЕНИЯ ... 54

Права на настоящий ЛНД принадлежат ОАО «НК «Роснефть». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ОАО «НК «Роснефть».

© ® ОАО «НК «Роснефть», 2009

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2009 ГОД» П3-08 СЦ-030 (далее - ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА***) разработан в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на дату утверждения и локального нормативного документа более высокого уровня ***СТАНДАРТ КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2009 ГОД» П3-08 СЦ-030.***

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана раскрыть:

- выбранную Обществом совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности,
- позицию Общества по вопросам, по которым налоговое законодательство не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- последовательность применения правил налогового учета (принцип последовательности):
  - правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому;
  - изменения в правила ведения налогового учета вносятся только в случаях, определенных НК РФ;
- полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в налоговом учете (принцип полноты и достоверности).

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ*** в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике для целей налогообложения:

- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременное представление документации в ООО «РН – Учет»;
- работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;

- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за полноту и своевременность уплаты налогов;
- руководители и работники предприятия, оказывающего ОАО «НК «Роснефть» услуги по ведению налогового учета и формированию налоговой отчетности.

Все Приложения к настоящему Стандарту, раскрывающие особенности применения ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***, являются неотъемлемой частью настоящего Стандарта и обязательны для применения в ОАО «НК «Роснефть».

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** устанавливается в соответствии с **Налоговым кодексом Российской Федерации.**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2009 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся приказом ОАО «НК «Роснефть».

Инициаторами внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** являются Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть», а также другие структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» по согласованию с Налоговым департаментом ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах или применяемых методов учета. При этом решение о внесении изменений в учетную политику при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства;
- если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

Ответственность за поддержание настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в актуальном состоянии возлагается на директора Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в ОАО «НК «Роснефть» возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ - система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

ВНЕДРЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА – практическое применение объекта нематериального актива, осуществляемое единовременно при вводе актива в эксплуатацию

АДАПТАЦИЯ – внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО – ОАО «НК «Роснефть».

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации.

НЗП – незавершенное производство.

ОПХ – обслуживающие производства и хозяйства, как это предусмотрено ст. 275.1 НК РФ, в отношении которых установлен особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, расходы на НИОКР имеют особый порядок признания в налоговом учете (ст. 262 НК РФ).

НДС – налог на добавленную стоимость.

НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых.

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции.

ООО «РН – УЧЕТ» - юридическое лицо, оказывающее Обществу услуги по ведению налогового учета, формированию налоговой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Налоговый учет Общества осуществляется ООО «РН – Учет», который в своей деятельности руководствуется положениями настоящей Учетной политики.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Обществе форм первичных учетных документов. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;
- регистры налогового учета (Приложение 1);
- расчет налоговой базы.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета осуществляется с использованием программного продукта SAP R/3 в корпоративной информационной системе (КИС SAP R/3) на основе:

1. данных регистров бухгалтерского учета;

2. налоговых операций, отраженных в КИС SAP R/3;

3. специальных отчетов и расчетов по отдельным финансово-хозяйственным операциям, учитываемым в особом порядке.

При этом формирование регистров налогового учета производится посредством автоматизированных процедур переноса соответствующих хозяйственных операций,

отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Ответственность за своевременную подготовку (в т.ч. правильное составление) документов, необходимых для исчисления налоговой базы, а также их представление в ООО «РН – Учет» и Налоговый департамент возлагается в соответствии с Графиком документооборота (Приложение 2) на работников структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть».

Сверка расчетов с бюджетом по всем налогам, уплачиваемым Обществом, с составлением актов сверки по соответствующим налогам производится ежеквартально, а также в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно:

- в разрезе каждого отдельно взятого обособленного подразделения Общества, определяемого таковым в соответствии с требованиями НК РФ и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты);
- по видам налогов, сборов и платежей;
- по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основные виды деятельности Общества перечислены в Таблице 1:

Таблица 1
Виды деятельности Общества

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	Производство (добыча) и реализация:
1.1	нефти
1.2	газового конденсата
1.3	газа
1.4	нефтепродуктов
1.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
1.6	продуктов нефтехимии
1.7	продукции общественного питания
1.8	прочей продукции
2	Торговля (перепродажа):
2.1	нефти
2.2	газового конденсата
2.3	газа
2.4	нефтепродуктов
2.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2.6	*прочих товаров*
3	Оказание посреднических услуг (по договорам комиссии, поручения, агентским и другим договорам аналогичного характера):
3.1	в части реализации нефти, газового конденсата, газа
3.2	в части реализации нефтепродуктов
3.3	*в части реализации прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ,* отбензиненного газа и др.)
3.5	в части закупок материально-технических ресурсов
3.6	прочие посреднические услуги
4.	Оказание сопутствующих услуг (работ) при добыче нефти и газа
4.1	геолого-разведочные работы
4.2	бурение
4.3	прочие
5	Оказание сопутствующих услуг по реализации нефти, нефтепродуктов, газа, газового конденсата и др.:
5.1	по подготовке
5.2	по транзиту
5.3	по перекачке
5.4	по перевалке
5.5	по наливу
5.6.	по опломбированию вагонов
5.7	по хранению
5.8	по организации перевозки
5.9	услуги по бункеровке российских и иностранных судов
5.10	прочие
6	Оказание прочих услуг:
6.1	услуги по корпоративному управлению
6.2	услуги по сдаче имущества в аренду
6.3	прочие услуги
7	Выполнение работ:
7.1	по строительству
7.2	прочие работы
8	Передача имущественных прав
8.1	передача неисключительных прав на программное обеспечение
8.2	передача прочих имущественных прав

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

При исчислении налога на прибыль определение даты получения доходов и осуществления расходов производится по методу начисления в соответствии со ст. 271-272 НК РФ.

Доходом Общества для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг, прочего имущества и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Датой признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата передачи права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездное оказание услуг. В случае поставки товара покупателю на условиях, указанных в Международных правилах толкования торговых терминов "ИНКОТЕРМС", сумма выручки может быть определена по правилам бухгалтерского учета с определенной степенью точности, в частности, могут использоваться среднекотировочные цены на момент перехода права собственности или среднекотировочные цены на последний день отчетного месяца поставки, с последующим уточнением доходов на основании полученных документов (коносамента, инвойса и т.д.).

Датой признания доходов от оказания услуг (выполнения работ) по договорам возмездного оказания услуг (выполнения работ), а также по договорам комиссии и иным договорам посреднического характера признается дата подписания сторонами (Исполнителем (Обществом) и Заказчиком) Актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ), оформленных в соответствии с условиями заключенных договоров.

Определение дохода комитента (принципала) от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав при реализации через комиссионера (агента) определяется на дату реализации, указанную в отчете или извещении комиссионера (агента) на основании предоставляемых комиссионером (агентом) первичных учетных документов, подтверждающих факт реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и учитываются в составе доходов от реализации услуг исходя из условий договоров.

Доходы от передачи в пользование исключительных или неисключительных прав, *принадлежащих правообладателю, признаются исходя из временной определенности фактов* хозяйственной деятельности и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав исходя из условий заключенных договоров на передачу соответствующих прав.

Доходы, выраженные в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на

дату признания соответствующего дохода. 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 по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном ст.40 НК РФ.

4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Признание внереализационных доходов осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ для соответствующего вида доходов.

Моментом признания следующих видов внереализационных доходов считается:

- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ и для доходов в виде сумм по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, - дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) о списании кредиторской задолженности по результатам инвентаризации;
- для доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав – дата подписания акта приема-передачи имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена получателем имущества (работ, услуг): документально Руководителем структурного подразделения, отвечающего за материально-техническое снабжение Общества, или путем проведения независимой оценки.

- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, основных средств, прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, – дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации;
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества, – дата составления акта ликвидации основных средств или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).

- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при проведении ремонта основных средств, модернизации, реконструкции или строительства – дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).

Оценка доходов в виде стоимости излишков и в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества, а также при проведении ремонта, модернизации, реконструкции или строительства, производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. *Для подтверждения рыночной цены используются заключения независимого оценщика*, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в регионе нахождения Общества с приложением заключения технических служб Общества о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п.

- *в виде дохода, распределяемого в пользу Общества при его участии в простом* товариществе – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании «авизо», полученного от оператора совместной деятельности;
- в виде процентов, выплачиваемых банками по договорам банковского счета – дата выплаты процентов по остаткам денежных средств на счетах в банках, подтвержденная выпиской о движении денежных средств по банковскому счету;
- в виде дохода, начисляемого в пользу Общества по доверительному управлению его имуществом, – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании отчета, полученного от доверительного управляющего;
- в виде доходов в случае возврата сумм государственной пошлины (ранее правомерно включенной в расходы Общества) на основании судебного акта – дата вступления в законную силу решения суда;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде доходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные доходы отражаются в составе внереализационных доходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), *перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения* ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.

В состав внереализационных доходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Датой признания дохода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Контрагентом-должником претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Контрагентом-должником претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать

сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Контрагента-должника о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего отчетного месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.
Общество определяет сумму дохода, полученного либо подлежащего получению в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде.

Переоценка имущества, обязательств и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), производится в порядке, применяемом для целей бухгалтерского учета, за исключением доходов от ценных бумаг (Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения приведен в Приложении 3), а также за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, переоценка которых производится в порядке, установленном НК РФ.

4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходами Общества для целей налогообложения прибыли признаются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационные расходы.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Вследствие того, что НК РФ не устанавливает закрытый перечень расходов, которые могут быть учтены при расчете налоговой базы, Общество самостоятельно в каждом конкретном случае определяет (исходя из фактических обстоятельств и особенностей финансово-хозяйственной деятельности), относятся те или иные прямо не поименованные в главе 25 НК РФ затраты к расходам, учитываемым для целей налогообложения.

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, оценивается Обществом с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях (целях) Общества получить экономический эффект от соответствующего расхода, вне зависимости от факта и времени достижения конкретного финансового результата, выраженного в получении дохода.

Расходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начисления, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы по сдаче имущества в аренду признаются расходами, связанными с производством и реализацией, по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок. Пересчет в рубли осуществляется по правилам бухгалтерского учета на дату осуществления хозяйственной операции.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, формируется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ. Проценты за пользование заемными средствами признаются внереализационными расходами и не включаются в стоимость материально-производственных запасов.

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет методы оценки, используемые в бухгалтерском учете Общества.

В случае, если Общество в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета в соответствии с пп. 4.1.3.1-4.1.3.6 для соответствующих видов продукции (работ, услуг).

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие *потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства)* и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

2) по цене реализации (рыночной цене) на момент оприходования, если эти отходы реализуются на сторону.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. В соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ об экономической оправданности расходов, технологические потери признаются в составе расходов в пределах нормативов, установленных внутренними нормативными документами Общества (технологическими картами, расчетами технологических служб или иными аналогичными документами Общества, регламентирующими ход технологического процесса). Сверхнормативные потери, не обусловленные технологическим процессом, не включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

При этом нормативы технологических потерь при выполнении работ (оказании услуг) на основании операторских договоров на переработку сырья должны быть согласованы сторонами при заключении соответствующих договоров (дополнительных соглашений).

Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Использование сырья и/или продукции на технологические нужды в технологическом процессе учитывается в составе расходов на основании ст. 254 НК РФ. При этом порядок признания, установления нормативов и документального подтверждения расходов в данном случае аналогичен используемому для технологических потерь.

Потери при транспортировке нефти, газа, нефтепродуктов транспортными организациями признаются технологическими потерями при транспортировке. Указанные технологические потери учитываются для целей налогообложения прибыли Общества исходя из их фактического размера, с учетом их обоснованности и документального подтверждения, в пределах нормативов технологических потерь, установленных внутренними документами транспортной организации. Фактические размеры потерь при транспортировке должны подтверждаться первичными документами, в том числе маршрутными поручениями, актами приема-сдачи нефти на узлах нефти, а также отчетами транспортной организации.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Под естественной убылью следует понимать потерю (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющуюся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) включает:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на заработную плату персонала, и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (за исключением сумм амортизационной премии, являющейся косвенным расходом отчетного периода);
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом.

Прямые расходы учитываются в отношении каждого из указанных ниже видов деятельности:

- добыча нефти,
- добыча газа природного и попутного,
- добыча газового конденсата,
- нефтепереработка, нефтехимия,
- газопереработка,
- проектные работы,
- реализация покупных товаров,
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ).

4.1.3.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ДОБЫЧЕ НЕФТИ, ГАЗА, ГАЗОВОГО КОНДЕНСАТА

К прямым расходам Общества по добыче относятся:

- расходы на приобретение работ и услуг, участвующих в технологическом процессе, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями (включая расходы на операторские услуги (работы) по добыче);
- стоимость нормативных потерь нефти при добыче и хранении в товарных емкостях, при перекачке по нефтепроводам, выходящим из товарных нефтяных емкостей, стоимость нормативных технологических потерь нефти при ее подготовке;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом (в том числе расходы на подготовку полезных ископаемых).

Особенностью технологического процесса добычи является отсутствие незавершенного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по добыче текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 2:

Таблица 2
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Количество добытой продукции (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды *в пределах норм и сверх норм*)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПРтм	
Сверхнормативные потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		Кстп=СТП / (ИС + СТП)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм *(расчет производится для целей исключения из расходов)*		ПРстп	ПРстп=Кстп * ПРтм
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРгптм	ПРгптм=ПРтм-ПРстп

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию, представлен в таблице 3:

Таблица 3
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток готовой продукции на складе на начало текущего месяца	ГПнм	ПРгпнм	
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ГПтм	ПРгптм	
Сверхнормативные потери готовой продукции	СПгп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспгп		Кспгп=СПгп / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспгп	ПРспгп=Кспгп * (ПРгпнм + ПРгптм)
Передача (отгрузка) в переработку	Опер		
Доля прямых расходов, приходящихся на передачу в переработку	Копер		Копер = Опер / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на передачу в переработку		ПРопер	ПРопер = Копер * (ПРгпнм + ПРгптм)
Отгруженная продукция	ОПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию	Коптм		Коптм = ОПтм / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию		ПРоптм	ПРоптм = Коптм * (ПРгпнм + ПРгптм)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на конец текущего месяца	ГПкм	ПРгпкм	ПРгпкм = ПРгпнм + ПРгптм – ПРспгп – ПРопер - ПРоптм

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию, представлен в таблице 4:

Таблица 4
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток отгруженной, но не реализованной продукции на начало текущего месяца	ОПнм	ПРопнм	
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ОПтм	ПРоптм	
Сверхнормативные потери отгруженной продукции	СПоп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспоп		Кспоп=СПоп / (ОПнм + ОПтм)

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспоп	ПРспоп=Кспоп * (ПРопнм + ПРоптм)
Реализованная продукция	РПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию	Крптм		Крптм = РПтм / (ОПнм + ОПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию, и относимые на расходы текущего отчетного периода		ПРрптм	ПРрптм = Крптм * (ПРопнм + ПРоптм)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки отгруженной продукции на конец текущего месяца	ОПкм	ПРопкм	ПРопкм = ПРопнм + ПРоптм – ПРспоп – ПРрптм

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода.

4.1.3.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ПРОИЗВОДСТВУ НЕФТЕПРОДУКТОВ, ПРОДУКТОВ НЕФТЕХИМИИ, ГАЗОПЕРЕРАБОТКИ

К прямым расходам на производство нефтепродуктов (продуктов нефтехимии, газопереработки) относятся:

- покупная стоимость нефти и другого сырья и материалов, использованных при переработке, включая затраты, связанные с их транспортировкой к месту переработки;
- операторские услуги (работы) по переработке нефти, газа, иного сырья (стоимость процессинга);
- материальные затраты на приобретение вспомогательных сырья и материалов (включая реагенты), используемых при производстве нефтепродуктов и являющихся необходимым компонентом при производстве нефтепродуктов, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;
- расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий производственного назначения, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом производства нефтепродуктов, продуктов нефтехимии, газопереработки.

В случае осуществления процесса компаундирования стоимость смешения, расходы на перевалку в емкость для смешения включаются в прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, расходы, осуществленные после смешения, в частности, расходы по перевалке из емкости для смешения в транспорт покупателя, учитываются в составе косвенных расходов.

Особенностью технологического процесса производства нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) является наличие незавершенного производства. Под незавершенным производством понимаются полуфабрикаты, произведенные в ходе переработки,

предназначенные для дальнейшей переработки и отраженные в бухгалтерском учете на остатках счетов учета полуфабрикатов собственного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по реализации произведенных нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на НЗП и на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 5:

Таблица 5
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток НЗП на начало отчетного месяца	НЗПнм	ПРнзпнм	
Количество переработанного сырья (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПРтм	
Сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		Кстп=СТП / (НЗПнм + ИС + СТП)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм *(расчет производится для целей исключения из расходов)*		ПРстп	ПРстп=Кстп * (ПРнзпнм + ПРтм)
Остатки НЗП на конец текущего месяца	НЗПкм		
Доля прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП на конец текущего месяца	Кнзпкм		Кнзпкм=НЗПкм / (НЗПнм + ИС)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки НЗП на конец текущего месяца[1]		ПРнзпкм	ПРнзпкм = Кнзпкм * (ПРнзпнм + ПРтм -

[1] - ДО самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции, в связи с чем алгоритм, применяемый ДО, может отличаться от представленного.

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
			ПРстп)
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРгптм	ПРгптм = ПРнзпнм + ПРтм – ПРстп – ПРнзпкм

Алгоритмы определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию и на реализованную продукцию, аналогичны приведенным выше для добычи в таблицах 3 и 4.

4.1.3.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ

Общество формирует стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договоров, на основании данных бухгалтерского учета.

При реализации покупных товаров к прямым расходам относятся стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) товаров при их приобретении до склада покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Оценка товаров, реализуемых в розницу и через сеть общественного питания, производится без учета торговой наценки.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую исходя из методов оценки покупных товаров, используемых в бухгалтерском учете Общества (по средней стоимости).

Сумма прямых транспортных расходов по торговым операциям в случае доставки товаров до склада Общества распределяется на остатки товаров на складе и товары, реализованные за этот период. Прямые транспортные расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало отчетного месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- средний процент рассчитывается отношением суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- умножением среднего процента на стоимость остатка нереализованных товаров на конец месяца определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров.

4.1.3.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ОБСЛУЖИВАЮЩИМИ ПРОИЗВОДСТВАМИ И ХОЗЯЙСТВАМИ

Общество учитывает расходы обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся:

- объекты общественного питания (столовая и спецбуфет).

Прямыми расходами для обслуживающих производств и хозяйств являются:

- амортизация по основным средствам, используемым непосредственно для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда основного персонала, занятого производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг (включая страховые платежи);
- единый социальный налог, начисленный на заработную плату персонала, и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на материалы, используемые при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и (или) являющиеся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг (в том числе и продукты питания, являющихся компонентами готовых блюд);
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью, осуществляемой с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Расходы, не определенные в качестве прямых, считаются косвенными.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст.275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, Общество вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности.

4.1.3.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами, Положением об оплате труда и социальной защищенности или положениями Трудового кодекса РФ, а также страховые платежи (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость услуг и предметов, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством (в частности, расходы на приобретение или изготовление Обществом форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к Обществу), и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5 и 16 статьи 255 НК РФ.

Общество не создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

Расходы на НИОКР, признаваемые в целях налогообложения, включаются в состав прочих расходов от реализации в полном объеме, за исключением затрат на выполнение НИОКР, результаты которых признаются нематериальными активами, в том числе перечисленные в п.3 ст. 257 НК РФ и сформированные в соответствии с разделом 4.1.8. настоящего Положения.

Расходы на НИОКР учитываются в целях налогообложения прибыли, если они соответствуют положениям Федерального Закона от 23.08.1996 №127-ФЗ (ред. от 01.12.2007) «О науке и государственной научно-технической политике».

В составе прочих расходов для целей налогообложения учитываются следующие виды НИОКР:

- НИОКР, направленные на создание или усовершенствование продукции, товаров, работ, услуг собственного производства;
- НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий.

Не относятся к НИОКР работы, связанные с освоением природных ресурсов (ОПР) и созданием технологических проектных документов (ТПД).

Расходы на НИОКР, осуществленные Обществом самостоятельно или совместно с другими организациями, либо на основании договоров, отражаются в регистрах налогового учета после завершения этих работ на дату подписания акта сдачи-приемки и в целях налогообложения подразделяются на:

- давшие положительный результат;
- *не давшие положительный результат.*

С целью своевременного отражения в налоговом учете расходов на НИОКР, которые приняты и оформлены надлежащим образом, **структурное подразделение, курирующее работу по данному договору по окончании договора,** представляет в Экспертную Комиссию, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества, следующие документы:

1. Договор на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

2. Акт (акты) выполненных работ;

3. Справку, составленную в произвольной форме «Об использовании результатов НИОКР, по которым окончены работы»

В справке указывается:

- *наименование темы Плана НИОКР и инжиниринговых услуг, к которой относится* объект НИОКР;
- наименование объекта НИОКР;
- номер и дата договора на выполнение НИОКР;
- сумма расходов по договору, накопленная за заданный период;
- номера и даты актов сдачи-приемки, удостоверяющего факт выполнения работ подрядчиком;
- сумма расходов по акту сдачи-приемки без налога на добавленную стоимость;
- дата окончания работ по объекту НИОКР, которая определяется датой последнего акта сдачи-приемки по договору;
- *функциональный заказчик по теме НИОКР, то есть структурное подразделение* Общества, заинтересованное в получении результатов НИОКР для реализации закрепленных за ними функций.
- дата предполагаемого начала использования результатов НИОКР в деятельности Общества.

По результатам анализа представленных документов, Экспертная Комиссия Общества определяет:

1. Квалификацию осуществленных расходов, как расходов, связанных с выполнением НИОКР;

2. Квалификацию выполненных работ, как давших или не давших положительный результат.

Экспертное решение фиксируется в Протоколе, который передается в РН-Учет.

Расходы на НИОКР, **давшие положительный результат**, равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если результаты НИОКР, давшие положительный результат начинают использоваться в производстве по истечении года с момента завершения НИОКР, то расходы на них для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Если дата завершения НИОКР не совпадает с датой начала фактического использования полученных результатов в производстве, то Общество равномерно признает всю сумму расходов на НИОКР, начиная с месяца, в котором результаты НИОКР используются в производстве и (или) реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение года, исчисляемого с месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если на момент реализации результата НИОКР, расходы на эти работы списаны не *полностью, то недосписанную оставшуюся часть расходов Общество признает в момент* реализации единовременно. При этом убыток от реализации результата НИОКР не учитывается для целей налогообложения прибыли.

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, **не давшие положительный результат**, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов с момента, когда приняты от сторонней организации, окончательно завершенные работы.

Расходы на выполнение НИОКР, результаты которых не оформлены надлежащим образом (не зарегистрированы в порядке, установленном законодательно), но используются при создании нематериального актива, не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, а учитываются в составе расходов на НИОКР.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на эти результаты интеллектуальной деятельности (патент), то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с п.4.1.8 настоящей Учетной политики.

Первоначальная стоимость этих нематериальных активов определяется как сумма произведенных расходов на НИОКР и сумма расходов, непосредственно связанных с получением патента.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество не получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на результаты *интеллектуальной деятельности, то в произведенные расходы признаются расходами на* НИОКР и списываются в порядке, установленном настоящим пунктом.

Произведенные расходы квалифицируются как расходы на НИОКР на основании решения Экспертной Комиссии Общества.

4.1.5.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПОЛУЧЕНИЕМ ПРАВОВОЙ ЗАЩИТЫ (ПАТЕНТА), В СЛУЧАЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ОТСУТСТВИЯ НАМЕРЕНИЯ ПАТЕНТОВАНИЯ

В случае, если изначально не планировалось получение правовой охраны результатов НИОКР, и стоимость выполненных работ включалась в текущие расходы отчетного периода, но впоследствии было принято решение о подаче заявки на получение патента, то принимается, что первоначальная классификация и последующий учет результатов работ по правилам ст.262 НК РФ является правомерным до момента получения патента.

При подаче заявки на получение патента на результаты НИОКР отнесение стоимости НИОКР в состав расходов отчетного периода не приостанавливается.

При получении патента на результаты НИОКР первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента.

В дальнейшем эти расходы списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 Учетной политики.

В случае, если патент не получен, данные расходы признаются расходами на НИОКР, аналогично признанию расходов на НИОКР и продолжают списываться в порядке, установленным п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

4.1.5.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМИ РАБОТАМИ (НИР)

Для целей налогового учета все расходы, связанные с научно-исследовательскими работами (НИР), признаются аналогично расходам на НИОКР.

4.1.5.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С СОЗДАНИЕМ ОПЫТНОГО ОБРАЗЦА

В случае, если созданный опытный образец по окончании работ используется Обществом в производственной деятельности, то все расходы, связанные с его созданием формируют первоначальную стоимость амортизируемого основного средства.

Срок полезного использования созданного объекта определяется в соответствии с утвержденным в Обществе Классификацией основных средств, включаемой в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

В случае, если созданный опытный образец используется Обществом в целях осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), то расходы по его созданию:

- включаются в расходы на НИОКР, если изначально принято решение о получении патента на опытный образец. В дальнейшем эти расходы, а также расходы, связанные с получением патента на опытный образец, формируют стоимость нематериального

актива и в дальнейшем списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 Учетной политики;

- включаются в расходы на НИОКР с дальнейшим списанием согласно ст.262 НК РФ в случае, если изначально не было принято решения о получении патента на опытный образец. При получении патента первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента. При неполучении патента расходы по созданию опытного образца включаются в состав расходов по НИОКР и списываются в порядке, установленном п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

В случае, если опытный образец начинает использоваться в производстве по истечении года с момента завершения его создания, то расходы на его создание для целей налогообложения прибыли не учитываются.

В *случае, если созданный опытный образец, квалифицированный как расходы на НИОКР*, не планируется использовать в деятельности Общества, расходы по его созданию не принимаются для целей налогообложения в полном объеме.

4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И РАСХОДОВ, СВЯЗАНЫХ С РАЗРАБОТКОЙ ПРОЕКТНЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ

Квалификация и признание расходов на освоение природных ресурсов, а также расходов, *связанных с разработкой проектных технологических документов, для целей* налогообложения прибыли осуществляется в соответствии с Методическими указаниями Общества «Учет расходов на освоение природных ресурсов для целей налогообложения прибыли».

Расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, полученными по результатам конкурса (аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр) начиная с 01.01.2009 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение двух лет.

Не учтенные в налоговой базе по налогу на прибыль Общества по состоянию на 01.01.2009 г. расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, которые получены по результатам конкурса (аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр) до 01.01.2009 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение 2009 – 2010 г.г.

4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)

4.1.7.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизируемым признается имущество, принадлежащие Обществу на праве собственности и используемые им для извлечения дохода со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Объекты жилого фонда, приносящие доход, включаются в состав амортизируемого имущества. Объекты жилого фонда, не связанные с извлечением дохода, исключаются из состава амортизируемого имущества.

Специальная одежда, специальная оснастка, специальный инструмент со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей относится к амортизированному имуществу.

Стоимость специальной одежды, специальной оснастки, специального инструмента, срок полезного использования которой менее либо равен 12 месяцев, а также специальной одежды, специальной оснастки, специального инструмента, срок полезного использования которой более 12 месяцев и первоначальная стоимость менее либо равна 20 000 рублей, единовременно включается в состав материальных расходов в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию.

Учитывая требования законодательства по обеспечению нормальных условий труда и трудового процесса, а также в соответствии с внутренним распорядком, объекты, стоимостью свыше 20 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев., улучшающие условия труда работников и необходимые для управленческих нужд, такие как: холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т. д., а также объекты, стоимостью свыше 20 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, способствующие созданию имиджа Общества и необходимые для оформления интерьера офиса (ковры, картины и иные аналогичные средства) относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода.

Указанные объекты необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

Стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов (включая издания стоимостью свыше 20 000 рублей), за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

4.1.7.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

В первоначальную стоимость основных средств до момента ввода в эксплуатацию включаются арендные платежи за землю, за исключением расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды (основание – ст. 264.1 НК РФ).

Первоначальная стоимость основных средств, принимаемых к налоговому учету, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете, за вычетом:

- расходов, произведенных за счет целевого финансирования;
- расходов, ранее учтенных в составе текущих расходов на освоение природных ресурсов;
- процентов за пользование заемными средствами, полученными Обществом для приобретения основных средств.

Стоимость объектов капитального строительства формируется исходя из фактических затрат на строительство и считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете, за вычетом:

- расходов, произведенных за счет средств целевого финансирования;
- расходов, ранее учтенных в составе текущих расходов на освоение природных ресурсов;
- процентов за пользование заемными средствами, полученными Обществом для сооружения и изготовления основных средств.

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

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 в Общество после принятия объекта основных средств к учету (техническая ошибка), производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

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 до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - п. 1 пп.40 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, принимается на налоговый учет по стоимости (остаточной стоимости), полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества. Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

4.1.7.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2009 г. вне зависимости от даты их приобретения (создания), определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с утвержденной в Обществе Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация). Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений), и представлена в Приложении 5.

Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования, то исходя из определения срока полезного использования (п. 1 ст. 258 НК РФ) Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и (или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа руководителя Общества, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

По амортизируемым основным средствам, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств, при получении данных основных средств в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации Общество *вправе* определять срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником (не менее семи лет с 01.01.02г.), уменьшенный на количество лет (месяцев) фактического срока использования данного объекта в налоговом учете предыдущим собственником.

4.1.7.4 АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, а также выявленных в результате инвентаризации), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Указанные расходы признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

В случае, если объекты основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, реализованы Обществом ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения их в эксплуатацию, то сумма амортизационной премии, включенная в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежит восстановлению.

Восстановление производится путем включения полной суммы амортизационной премии по каждому из реализованных объектов в состав внереализационных доходов того отчетного (налогового) периода, в котором признан доход (выручка) от реализации соответствующих объектов. При этом суммы амортизации, начисленной по соответствующим объектам, не пересчитываются.

4.1.7.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для всех объектов основных средств Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию (в т.ч., полученным Обществом в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), производится в следующем порядке:

- по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав.

  По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 31.01.1998 г.:

  - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица) (основание – абз.1 п. 7 ст. 10 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ);
  - при наличии регистрации прав на объекты у передающей стороны - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав Обществом (при получении объекта в порядке правопреемства реорганизация юридического лица должна быть завершена);
- по прочим объектам основных средств - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица).

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств за вычетом амортизационной премии и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

В отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (в том числе, основных средств, находящихся в контакте с взрыво -, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации) Общество применяет специальный коэффициент 2.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, амортизация по которым начинает начисляться после 01.01.2009 г., основная норма амортизации применяется без

специального коэффициента 0,5 (вне зависимости от первоначальной стоимости автотранспорта).

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имевшим первоначальную стоимость соответственно более 600 000 рублей и 800 000 рублей, амортизация по которым начала начисляться с 01.01.2008 г. и к основной норме амортизации применялся специальный коэффициент 0,5, с 1 января 2009 г. этот коэффициент не применяется.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имевшим первоначальную стоимость соответственно более 300 000 рублей и 400 000 рублей, амортизация по которым начала начисляться до 01.01.2008 г. и к основной норме амортизации применялся специальный коэффициент 0,5, с 1 января 2009 г. этот коэффициент продолжает применяться.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом документального подтвержденного срока эксплуатации объектов для целей налогового учета у предыдущих собственников. В случае отсутствия подтверждающих документов норма амортизации определяется без учета срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками. Приобретенные Обществом объекты амортизируемого имущества, бывшие в эксплуатации, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были *включены у предыдущего собственника.*

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации) объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;
- дата окончания ремонта, реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

После проведения работ по модернизации, реконструкции и т.п. работ исходя из положений п.1 ст. 256, п. 2 ст. 257 и п. 1 ст. 258 НК РФ производится расчет новой нормы амортизации. Расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой *понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится* настоящий расчет) следующим образом:

- определяется годовая сумма амортизации как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования;

- определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);
- в дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

К = ((П-А) / (Сп – Сф)) / П*100%, где

К – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,
П – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- амортизационная премия, начисленная к первоначальной стоимости объекта,
- сумма амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,
- амортизационная премия, начисленная к расходам на текущую модернизацию;

А – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

Сп – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководителя Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев.

В целях осуществления консервации оборудования Общество создает специальную комиссию, состав которой утверждается руководителем Общества. В обязанности комиссии входит принятие решений о необходимости консервации, продлении срока консервации, вывод из консервации тех или иных объектов основных средств. На основании решения комиссии издается приказ и (или) распоряжение руководителя Общества, в котором указывается дата перевода на консервацию, срок консервации, остаточная стоимость объекта, а также приводится обоснование причины консервации объекта основных средств.
Консервацию скважин и оборудования их устьев и стволов производится в соответствии с требованиями Инструкции «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их

устьев и стволов», утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.02г. № 22.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

4.1.7.6 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции как разница между ценой реализации и первоначальной стоимостью амортизируемого имущества, определенной в соответствии с настоящим положением, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание - подп. 6 п. 2 и подп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования данного объекта и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

Убыток включается в состав прочих расходов в течение данного периода равными долями до полного перенесения всей суммы такого убытка.

При реализации объекта основных средств 11-й амортизационной группы (фактический срок эксплуатации этого объекта превышает нормативный срок его полезного использования), убыток от реализации указанных основных средств включается в состав прочих расходов единовременно в момент реализации данного объекта.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, является внереализационным расходом и учитывается единовременно в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если ликвидация объекта основных средств осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, расходы на ликвидацию (демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и т.д.) признаются внереализационными расходами при соблюдении нижеследующих условий:

- в акте списания основного средства отражен срок демонтажа и причина, по которой демонтаж не может быть произведен в данном отчетном периоде;
- по окончании демонтажа оформлен акт ликвидации основного средства, при этом акт ликвидации датирован не позднее срока, установленного для ликвидации данного объекта в акте на списание.

При несоблюдении указанных условий расходы на ликвидацию объекта основных средств, которая осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, не учитываются для целей налогообложения прибыли.

4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)

4.1.8.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные Обществом в результате НИОКР, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

В состав нематериальных активов, **в частности**, включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных (при условии, что их стоимость составляет более 20 000 рублей);
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу–хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- прочее.

Первоначальная стоимость нематериального актива не подлежит изменению после принятия его на учет.

Не включаются в состав нематериальных активов и не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Данные расходы признаются как обоснованные затраты в соответствии со статьей 252 НК РФ.

Затраты Общества на внедрение и адаптацию программных средств, осуществленные до момента принятия к учету объекта нематериального актива включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов.

Затраты Общества на адаптацию программных средств, осуществленные после момента принятия к учету объекта нематериального актива (например, в результате модернизации ЭВМ и т.п.) относятся на прочие расходы отчетного периода.

В случае, если программа ЭВМ или база данных создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу), исключительное право на такую программу или базу данных принадлежит Обществу на основании этого договора (п.1 ст.1296 ГК РФ).

В случае, если по договору создаются отдельные программные модули для ЭВМ или баз данных, необходимые для организации учетных процессов Общества, они также учитываются в составе нематериальных активов как самостоятельные объекты.

4.1.8.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым Кодексом.

Платежи за регистрацию прав на указанные объекты и сделок с ними, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п. 1 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

4.1.8.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Таким образом, сроком полезного использования является для:

- патента на изобретение - двадцать лет, считая со дня подачи первоначальной заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности (п.1 ст.1363 ГК РФ);
- патента на полезную модель – десять лет считая со дня подачи первоначальной заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности (п.1 ст.1363 ГК РФ);
- патента для промышленных образцов – пятнадцать лет со дня подачи первоначальной заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности (п.1 ст.1363 ГК РФ);
- товарного знака – 10 лет (ст.1491 НК РФ);
- *программного средства – срок устанавливается организацией самостоятельно в расчете* на 10 лет.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организаций)

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются Экспертной комиссией.

4.1.8.4 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

4.1.8.5 ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При реализации нематериальных активов, являющихся амортизируемым имуществом Общества, доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость нематериальных активов и на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от реализации нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от реализации основных средств.

Расходы на списание нематериальных активов (включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) учитываются в составе внереализационных расходов Общества при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета. Общество не создает резервы под предстоящие ремонты основных средств.

Расходы на рекламу, не поименованные в абз.2-4 п.4 ст.264 НК РФ, а также расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям во время проведения рекламных компаний, включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента дохода от реализации.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 264 НК РФ к юридическим услугам относятся все виды таких услуг, оказываемых на коммерческой основе, т.е. за плату, в частности, правовое консультирование по всем отраслям права; правовая работа по обеспечению хозяйственной и иной деятельности Общества; представительство в судебных и других органах; правовая экспертиза учредительных и иных документов юридических лиц; составление заявлений, договоров, исков, соглашений, контрактов, претензий и других документов, имеющих юридический характер; подбор и систематизация нормативных актов, составление справочников по юридическим вопросам и т.д.

Руководствуясь пп.49 п.1 ст.264 НК РФ, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитывается сумма акциза, предъявленная Обществу в отчетном (налоговом) периоде (за исключением предъявленных Обществу сумм акциза в случае дальнейшей передачи подакцизного товара, в качестве сырья для производства других подакцизных товаров).

Таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление товаров (продукции), реализуемых на экспорт, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп.1 п.1 ст.264 НК РФ на дату реализации товаров (продукции), отгруженных на экспорт, исходя из объема реализованных товаров (продукции) на экспорт.

В состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются расходы на приобретение права на земельные участки, к которым относятся:

- расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;
- расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Указанные расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы предыдущего налогового периода, исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ, до полного признания всей суммы указанных расходов. Для расчета предельных размеров расходов, исчисляемых в соответствии с настоящей статьей, налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на

заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под невозмещенными затратами для целей настоящей статьи понимается разница между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, установленном настоящей статьей.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, равного фактическому сроку владения земельным участком.

4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (незавершенного строительства, материально-производственных запасов (оборудования к установке, материалов, в т.ч. возвратных отходов), результатов НИОКР и др.) и имущественных прав (долей, паев), определяются как сумма расходов на приобретение и (или) создание прочего имущества и имущественных прав и расходов, связанных с реализацией такого имущества и имущественных прав.

В случае реализации материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, определяемую как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного пунктами 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

В случае реализации возвратных отходов доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, равную оценке, указанной в п. 4.1.3.

4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, за исключением задолженности по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.

При формировании резерва по сомнительным долгам не учитываются такие долги, как:

- задолженность, которая может быть признана в случае погашения внереализационным доходом, например, штрафные санкции за нарушение условий договора покупателем;

- задолженность по лизинговым платежам, так как при передаче имущества в лизинг реализации не происходит;
- задолженность работников по полученным под отчет суммам, причиненному ущербу в виде потерь или недостач;
- задолженность по выданным налогоплательщиком займам;
- суммы выданной поставщикам предоплаты в случае непоставки товара;
- задолженность по договорам переуступки права требования.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС на основании результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

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

При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от *выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.*

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

Признание внереализационных расходов осуществляется по аналогии с правилами бухгалтерского учета с учетом нижеследующего.

В состав внереализационных расходов включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в соответствии с требованиями статьи 265 НК РФ.

Моментом признания следующих видов внереализационных расходов считается:

- для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы – дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы;
- для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов – дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;
- для судебных расходов: в части услуг оказанных Обществу сторонними организациями - дата предъявления налогоплательщику документов (в случае отсутствия документов - дата расчетов); в части прочих расходов - дата вступления в силу судебного акта;
- для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата приказа руководителя предприятия;
- для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с их проведением - дата предъявления налогоплательщику документов;
- в виде расходов прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде расходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные расходы отражаются в составе внереализационных расходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.
- для расходов в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию – последняя дата отчетного (налогового) периода, который указан в нормативно-распорядительном

документе, подписанном руководителем Общества о списании дебиторской задолженности или уполномоченным им лицом;

- для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий – дата документа о произведении расхода;
- для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата отчета комиссионера.

В состав внереализационных расходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба. В аналогичном порядке определяются расходы, связанные с оплатой Обществом штрафных санкций за нарушение договорных обязательств.

Датой признания расхода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Обществом претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Обществом претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Общества о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более, чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства.

Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемая расходом, определяется исходя из среднего уровня процентов, начисленных по сопоставимым долговым обязательствам перед российскими организациями, выданным в том месяце. При отсутствии сопоставимых долговых обязательств предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 22 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Для целей настоящего Стандарта при определении долговых обязательств, выданных на *сопоставимых условиях, Общество сопоставляет условия каждого долгового обязательства*, проценты по которому подлежат включению в состав расходов, с условиями долговых обязательств, выданных Обществу (т.е. полученных Обществом) на сопоставимых условиях.

При этом в расчет принимаются все долговые обязательства, полученные Обществом в том же месяце.

Для признания долговых обязательств полученными на сопоставимых условиях необходимо единовременное соблюдение следующих условий:

1. **Валюта привлечения**. Долговые обязательства оформлены в одной и той же валюте. При определении сопоставимости займов, номинированных в условных денежных единицах, *сопоставимыми являются займы с идентичным порядком определения курса условной* единицы.

2. **Сроки привлечения**. Долговые обязательства оформлены на одни и те же сроки (т.е. сроки сопоставляемых обязательств различаются не более, чем на один месяц - для кредитов/займов на срок три месяца и более, не более, чем на три календарных дня - для кредитов/займов на срок не более трех месяцев).

3. **Обеспечение.** Долговые обязательства получены под одинаковое обеспечение по виду, структуре, объемам, правам взыскания и другим условиям, признаваемым существенными при заключении сделки.

4. **Вид финансового инструмента**. Долговые обязательства однородны по виду финансовых инструментов (двусторонний кредит, синдицированный кредит, облигации, конвертируемые облигации, инструменты рефинансирования Центрального банка РФ, кредиты за счет эмиссии евробондов и прочие).

5. **Суммы привлечения**. Объемы долговых обязательств сопоставимы, т.е. различаются между собой не более, чем на 1 000 000 рублей или эквивалент этой суммы в иностранной валюте (для кредитов/займов в иностранной валюте) на дату заключения соответствующего кредитного договора/договора займа).

6. **Однородность групп кредиторов**. Долговые обязательства получены от кредиторов, входящих в одну и ту же группу (физические лица; юридические лица – коммерческие банки; юридические лица – инвестиционные банки; инвестиционные компании; нефтетрейдеры; прочие юридические лица; дочерние (зависимые) общества, учредители (участники) Общества; прочие юридические лица и (или) иные).

7. **Процентная ставка**. Долговые обязательства сопоставимы по структуре и виду процентной ставки (фиксированная, плавающая, фиксированная плюс плавающая, скользящая и проч.)

8. Долговые обязательства одинаковы по степени регресса на Заемщика.

9. **Географическое местоположение кредитора**. Долговые обязательства предоставлены от кредиторов, находящихся на одних и тех же территориальных рынках (для дочерних (зависимых) обществ – в одном и том же либо соседнем регионе РФ).

10. **Долговые обязательства имеют сопоставимые условия погашения** (включая единовременное погашение в конце срока, погашение с равными выплатами в погашение основного долга в течение определенного срока, другие условия погашения основного долга и иные условия).

При невыполнении хотя бы одного из указанных выше условий долговые обязательства считаются несопоставимыми.

Структурные подразделения Общества, обеспечивающие привлечение заимствований, на основе указанных выше критериев выносят определение сопоставимости привлеченных в отчетном месяце кредитов и займов и обеспечивают представление в РН-Учет *соответствующей информации.*

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

- *в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной* ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- *в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования* ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество применяет методы списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг, изложенные в Приложении 3.

4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Под финансовыми инструментами срочных сделок (сделок с отсрочкой исполнения) понимаются соглашения участников срочных сделок (сторон сделки), определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива, в том числе фьючерсные, опционные, форвардные контракты, а также соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон сделки в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной указанного показателя, которая определена (либо порядок определения которой установлен) сторонами при заключении сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на финансовые инструменты срочных сделок, обращающиеся на организованном рынке, и финансовые инструменты срочных сделок, не обращающиеся на организованном рынке, в соответствии с критериями, установленными НК РФ. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

Структурные подразделения Общества, отвечающие за планирование, заключение и исполнение сделки, проводят квалификацию сделки в зависимости от предполагаемого способа ее исполнения и представляют данную информацию в РН-Учет не позднее 7-и дней с даты заключения сделки.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами не позднее второго рабочего дня после дня их заключения, не относятся к срочным сделкам.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами позже третьего рабочего дня после дня их заключения (в т.ч. форварды, опционы пут и колл), отражаются в налоговом учете с учетом следующих особенностей:

- в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена физической поставкой предмета сделки, данная сделка подлежит квалификации как сделка на поставку (продажу) предмета сделки с отсрочкой исполнения;
- в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена иным способом, данная сделка подлежит квалификации как ФИСС.

Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, относятся к операциям хеджирования при наличии соответствующего расчета.

Под **операциями хеджирования** понимаются операции с финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемые в целях компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного показателя объекта хеджирования, при этом под объектами хеджирования признаются активы и (или) обязательства, а также потоки денежных средств, связанные с указанными активами и (или) обязательствами или с ожидаемыми сделками.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования структурные подразделения Общества, отвечающие за планирование, заключение и исполнение сделки, представляют в РН-Учет не позднее 7-и дней с даты заключения сделки **расчет**, подтверждающий, что совершение данных операций приводит к снижению размера возможных убытков (недополучения прибыли) по сделкам с объектом хеджирования.

Расчет составляется структурными подразделениями Общества, отвечающими за планирование, заключение и исполнение сделки, по каждой операции хеджирования отдельно и содержит следующие данные:

- описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный и тому подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделки;
- дата начала операции хеджирования, дата ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с объектом хеджирования;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;
- информация о расходах по осуществлению данной операции.

В отношении финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, для целей налогообложения фактическая цена сделки признается рыночной ценой, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичному (однородному) финансовому инструменту срочных сделок, зарегистрированному организатором торговли на торгах в дату заключения такой сделки или на ближайших торгах, состоявшихся до указанной даты;
- цена соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичного (однородного) финансового инструмента срочной сделки, рассчитанной организатором торговли в соответствии с

установленными им правилами по итогам торгов в дату заключения такой сделки или по итогам ближайших торгов, состоявшихся до указанной даты.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (однородным) финансовым инструментам срочных сделок фактическая цена сделки признается для целей налогообложения рыночной ценой, если фактическая цена сделки отличается не более чем на 20 процентов от расчетной цены этого финансового инструмента срочных сделок, которая в свою очередь может быть определена на дату заключения срочной сделки с учетом конкретных условий заключенной срочной сделки, особенностей обращения и цены базисного актива, уровня процентных ставок на денежные средства в соответствующей валюте и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета.

Структурные подразделения Общества, отвечающие за планирование, заключение и исполнение сделки, представляют в РН-Учет не позднее 7-и дней с даты заключения сделки вышеуказанную информацию, подтверждающую соответствие фактической цены сделки рыночной.

4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общество осуществляет обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налогов с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность через постоянное представительство в РФ в соответствии с налоговым законодательством.

Исчисление, удержание и уплата налога Обществом-источником выплаты доходов иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится с видов доходов, установленных НК РФ.

Исчисление налога на прибыль с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится в порядке и по ставкам, установленным НК РФ в зависимости от видов доходов.

В случае выплаты Обществом иностранной организации доходов, которые в соответствии с международными договорами или соглашениями об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения (резидентства) в стране, с которой у Российской Федерации имеется такой договор (соглашение), и его нотариально заверенного перевода на русский язык. Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае, если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год. Указанное подтверждение должно содержать апостиль или иным образом легализовано. Ответственным за предоставление документов,

подтверждающих постоянное местонахождение иностранной организации является структурное подразделение Общества, курирующее договор с иностранным лицом.

В случае выплаты Обществом дивидендов акционерам - иностранным организациям применение освобождения от налога с дивидендов или применение пониженной ставки налога с дивидендов производится в порядке, установленном Приложением 2 к настоящему Стандарту. Общество в соответствии с п.3 ст. 289 и п.4 ст. 310 НК РФ по налогу с доходов *иностранных юридических лиц признает отчетным периодом месяц.*

В случае, когда вид дохода, полученного иностранным юридическим лицом, помимо налога на прибыль облагается налогом на добавленную стоимость, то налогооблагаемая база по налогу на доходы иностранного юридического лица уменьшается на сумму НДС, исчисленную и удержанную с данного вида дохода как налоговым агентом.

Уплата налога производится одновременно с выплатой дохода иностранной организации.

Расчеты с бюджетом производятся в рублях по официальному курсу Центрального банка РФ на дату уплаты налога.

4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из признания отчетным периодом месяца, двух месяцев, трех месяцев и так далее до окончания календарного года.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии со ст.257 НК РФ.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный период.

При расчете среднесписочной численности работников следует учесть, что в списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации. Не включаются в списочную численность внешние совместители и работники, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера.

Остаточная стоимость основных средств определяется по правилам налогового учета. Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется аналогично порядку, изложенному в п. 4 ст. 376 НК РФ, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных

средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС

4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.2.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется Обществом в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ.

При реализации объекта недвижимости, права на который подлежат государственной регистрации, моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день государственной регистрации перехода права собственности на объект *недвижимости к покупателю;*

2) день оплаты, частичной оплаты по договору купли-продажи объекта недвижимости.

День государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости является датой, с которой исчисляется срок для выставления счета-фактуры.

Определение налоговой базы при реализации по договорам комиссии (договорам поручения, агентским договорам) производится в следующем порядке:

- у комитента (принципала) моментом возникновения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:
  - день получения им денежных средств в виде сумм аванса в счет предстоящих поставок товаров от покупателя (если в соответствии с условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) не участвует в расчетах) или день получения денежных средств комиссионером (агентом), указанный в отчете комиссионера (агента), если условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) предусмотрено участие комиссионера (агента) в расчетах;
  - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав комиссионером (агентом), указанный в соответствующем отчете и подтвержденный соответствующими первичными учетными документами, оформленными комиссионером (агентом);
- у комиссионера (агента) объектом налогообложения является комиссионное (агентское) вознаграждение, при этом момент определения налоговой базы по НДС у комиссионера (агента) устанавливается в следующем порядке:
  - как день получения им аванса от покупателя - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) производит удержание своего вознаграждения из сумм полученного им аванса до отгрузки товара покупателю;
  - как день принятия комитентом (принципалом) отчета комиссионера (агента) и подписания акта сдачи-приемки услуг комиссионера (агента) - в случае, если в

соответствии с договором комиссии (договором поручения, агентским договором) вознаграждение комиссионеру (агенту) выплачивается комитентом (принципалом) после утверждения им отчета и подписания соответствующего акта.

4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

4.2.2.1. Налоговые вычеты в отношении сумм налога, предъявленных Обществу поставщиками товаров, работ, услуг, имущественных прав ("входного" налога), производятся Обществом в порядке, установленном НК РФ.

4.2.2.2. Общество ведет раздельный учет сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (далее – "входной" налога) в следующих случаях:

- при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %;
- при совершении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций;
- в других случаях, установленных действующим законодательством (при совершении операций, не признаваемых реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав; при совершении операций по производству и (или) реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации) – в порядке, разрабатываемом Обществом самостоятельно на основании требований законодательства о налогах и сборах.

Доля "входного" налога, относящегося к товарам, в последующем вывозимым Обществом в таможенном режиме экспорта и (или) перемещения припасов, определяется прямым методом (путем обеспечения раздельного учета движения указанных товаров по направлениям реализации).

Пакет документов, необходимых для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов, предоставляется ответственными структурными подразделениями ОАО "НК "Роснефть" в сроки, установленные утвержденным Графиком документооборота.

Возмещение НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов, производится в порядке, установленном Приложением 6 к настоящему Стандарту.

Общество совершает следующие операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

- реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы);
- предоставление займов в денежной форме.

Порядок ведения раздельного учета сумм "входного" налога при совершении указанных операций устанавливается Приложением 4 к настоящему Стандарту "Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций по реализации ценных бумаг, инструментов срочных сделок и долей в уставных (складочных) капиталах организаций, и операций по предоставлению займов в денежной форме".

4.2.2.3. Вычеты сумм налога, предъявленных Обществу подрядными организациями при проведении капитального строительства, при сборке (монтаже) основных средств, производятся после принятия на учет результатов выполненных работ, принятых Обществом (Заказчиком) в порядке, установленном договором подряда (по факту окончания работ по договору в целом либо мере завершения отдельных этапов работ).

4.2.2.4. Надлежаще оформленные счета-фактуры, поступившие с нарушением установленных сроков, регистрируются в журнале учета входящих счетов-фактур фактической датой поступления и в книге покупок периода за тот налоговый период, в котором они фактически получены Обществом.

Уточненные налоговые декларации за те налоговые периоды, в которых были приняты к учету товары (выполнены работы, оказаны услуги, переданы имущественные права) по соответствующим счетам-фактурам, не составляются.

4.2.2.5. Порядок применения вычетов при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации,

Суммы НДС, уплаченные при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) подлежат вычету **при соблюдении следующих условий**:

- Наличие договора, предусматривающего перечисление авансовых платежей. В исключительных случаях, при невозможности оформить договор как отдельный письменный документ, выполнение данного условия обеспечивается путем выставления поставщиком покупателю счета с указанием "Предварительная оплата за …", "Частичная предварительная оплата за …", "Аванс за.." и выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.
- Наличие документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, с выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.
- Наличие счета – фактуры установленной формы, выставленного поставщиком не позднее пяти календарных дней, считая со дня получения им сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, когда Общество выступает поставщиком товаров (работ, услуг), осуществляет передачу имущественных прав, при получении сумм предварительной оплаты (авансов) структурное подразделение, ответственное за ведение соответствующего договора, выставляет покупателю счет-фактуру с указанием следующих реквизитов:

- порядкового номера и даты выписки счета-фактуры;
- наименования, адреса и идентификационных номеров Общества и покупателя;
- номера платежно-расчетного документа;
- наименования поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;
- суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

- налоговой ставки (расчетной);
- суммы налога, предъявляемой покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемой исходя из соответствующей налоговой ставки.

В случаях, когда Обществом произведено расторжение договора и продавцом возвращены ранее перечисленные Обществом суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав по расторгнутому договору, суммы налога, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению.

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Плательщиком налога на имущество организаций является Общество. При этом исчисление и уплата налога на имущество организаций в части имущества, приходящегося на обособленные подразделения Общества, имеющих отдельный баланс, и по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения Общества или его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций", введенной в действие Федеральным законом от 11.11.2003 г. №139-ФЗ.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Земельные участки и иные объекты природопользования объектом налогообложения не являются.

Налоговая база Обществом определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;
- в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным в Обществе порядком ведения бухгалтерского учета.

Сумма налога, причитающаяся к уплате по месту нахождения Общества, его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, а также **недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения** Общества**, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс,** определяется как произведение налоговой ставки, установленной Законом на соответствующей территории, на налоговую базу, определенную в соответствии с настоящим Положением.

Перечень обособленных подразделений (Представительств) Общества, выделенных на отдельный баланс, устанавливается Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Доля балансовой стоимости части объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации определяется пропорционально протяженности данных объектов к общей длине объекта (например, линии электропередач, трубопроводы, железная дорога и т.п.). Ответственными лицами за своевременное предоставление в РН-Учет сведений об объектах недвижимости, находящихся на территории разных субъектов Российской Федерации, являются руководители маркшейдерской и геологической служб Общества.

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

В целях расчета налога на добычу полезных ископаемых Общество определяет количество добытых полезных ископаемых прямым методом (посредством применения измерительных средств и устройств).

5 ССЫЛКИ

Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ

Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ.

Федеральный Закон № 127-ФЗ от 23.08.1996 г. «О науке и государственной научно-технической политике».

Федеральный закон от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в ч.2 Налогового Кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах»

Постановление Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

Стандарт Компании «Корпоративная учетная политика для целей налогообложения на 2009 год» № П3-08 СЦ-030, версия 1.00, утвержденная приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2008 г. № 776.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 6
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Регистры налогового учета	Содержит формы аналитических регистров налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	График документооборота для формирования налоговых деклараций	Содержит информацию о порядке передачи информации и документов для формирования налоговых деклараций	Приложено отдельным файлом в формате Word
3	Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения	Содержит описание порядка учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения	Приложено отдельным файлом в формате Word
4	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)	Содержит описание порядка ведения раздельного учета сумм НДС при совершении соответствующих операций	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Классификация основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Содержит классификацию основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Excel
6	Порядок возмещения НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов	Содержит описание порядка возмещения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), при осуществлении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %	Приложено отдельным файлом в формате Word

РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «23» июля 2009 г. №334а

Введен в действие «22» июля 2009 г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2009 ГОД

№ П3-08 С-0030 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 3.00

МОСКВА
2009

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ... 3

ВВЕДЕНИЕ ... 3

ЦЕЛИ ... 3

ЗАДАЧИ ... 3

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ ... 3

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ... 4

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 5

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ ... 6

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 7

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ... 8

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 10

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ... 10

4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ... 10

4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ ... 11

4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ... 13

4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА ... 23

4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ ... 23

4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И РАСХОДОВ, СВЯЗАНЫХ С РАЗРАБОТКОЙ ПРОЕКТНЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ ... 27

4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ) ... 27

4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ) ... 35

4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ... 37

4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ ... 39

4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ ... 39

4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ ... 41

4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК ... 43

4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ... 45

4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ... 46

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС ... 46

4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ... 47

4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ ... 47

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ... 50

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ ... 51

5 ССЫЛКИ ... 52

ПРИЛОЖЕНИЯ ... 53

Права на настоящий ЛНД принадлежат ОАО «НК «Роснефть». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ОАО «НК «Роснефть».

© ® ОАО «НК «Роснефть», 2009

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2009 ГОД» П3-08 С-0030 ЮЛ-001 (далее - ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА***) разработан в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на дату утверждения и локального нормативного документа более высокого уровня ***СТАНДАРТ КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2009 ГОД» П3-08 С-0030.***

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана раскрыть:

- выбранную Обществом совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности,
- позицию Общества по вопросам, по которым налоговое законодательство не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- последовательность применения правил налогового учета (принцип последовательности):
  - правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому;
  - изменения в правила ведения налогового учета вносятся только в случаях, определенных НК РФ;
- полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в налоговом учете (принцип полноты и достоверности).

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ*** в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике для целей налогообложения:

- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременное представление документации в ООО «РН – Учет»;
- работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;

- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за полноту и своевременность уплаты налогов;
- руководители и работники предприятия, оказывающего ОАО «НК «Роснефть» услуги по ведению налогового учета и формированию налоговой отчетности.

Все Приложения к настоящему Стандарту, раскрывающие особенности применения ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***, являются неотъемлемой частью настоящего Стандарта и обязательны для применения в ОАО «НК «Роснефть».

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** устанавливается в соответствии с **Налоговым кодексом Российской Федерации.**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2009 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу в ОАО «НК «Роснефть» на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Инициаторами внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** являются: Высшее руководство, Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть», а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» по согласованию с Налоговым департаментом ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах или применяемых методов учета. При этом решение о внесении изменений в учетную политику при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства;
- если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

Ответственность за поддержание настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в актуальном состоянии возлагается на директора Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в ОАО «НК «Роснефть» возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ - система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

ВНЕДРЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА – практическое применение объекта нематериального актива, осуществляемое единовременно при вводе актива в эксплуатацию

АДАПТАЦИЯ – внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО – ОАО «НК «Роснефть».

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации.

НЗП – незавершенное производство.

ОПХ – обслуживающие производства и хозяйства, как это предусмотрено ст. 275.1 НК РФ, в отношении которых установлен особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, расходы на НИОКР имеют особый порядок признания в налоговом учете (ст. 262 НК РФ).

НДС – налог на добавленную стоимость.

НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых.

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции.

ООО «РН – УЧЕТ» - юридическое лицо, оказывающее Обществу услуги по ведению налогового учета, формированию налоговой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Налоговый учет Общества осуществляется ООО «РН – Учет», который в своей деятельности руководствуется положениями настоящей Учетной политики.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Обществе форм первичных учетных документов. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;
- регистры налогового учета (Приложение 1);
- расчет налоговой базы.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета осуществляется с использованием программного продукта SAP R/3 в корпоративной информационной системе (КИС SAP R/3) на основе:

1. данных регистров бухгалтерского учета;

2. налоговых операций, отраженных в КИС SAP R/3;

3. специальных отчетов и расчетов по отдельным финансово-хозяйственным операциям, учитываемым в особом порядке.

При этом формирование регистров налогового учета производится посредством автоматизированных процедур переноса соответствующих хозяйственных операций,

отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Ответственность за своевременную подготовку (в т.ч. правильное составление) документов, необходимых для исчисления налоговой базы, а также их представление в ООО «РН – Учет» и Налоговый департамент возлагается в соответствии с Графиком документооборота (Приложение 2) на работников структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть».

Сверка расчетов с бюджетом по всем налогам, уплачиваемым Обществом, с составлением актов сверки по соответствующим налогам производится ежеквартально, а также в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно:

- в разрезе каждого отдельно взятого обособленного подразделения Общества, определяемого таковым в соответствии с требованиями НК РФ и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты);
- по видам налогов, сборов и платежей;
- по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основные виды деятельности Общества перечислены в Таблице 1:

Таблица 1
Виды деятельности Общества

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	Производство (добыча) и реализация:
1.1	нефти
1.2	газового конденсата
1.3	газа
1.4	нефтепродуктов
1.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
1.6	продуктов нефтехимии
1.7	продукции общественного питания
1.8	прочей продукции
2	Торговля (перепродажа):
2.1	нефти
2.2	газового конденсата
2.3	газа
2.4	нефтепродуктов
2.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2.6	прочих товаров
3	Оказание посреднических услуг (по договорам комиссии, поручения, агентским и другим договорам аналогичного характера):
3.1	в части реализации нефти, газового конденсата, газа
3.2	в части реализации нефтепродуктов
3.3	в части реализации прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
3.5	в части закупок материально-технических ресурсов
3.6	прочие посреднические услуги
4.	Оказание сопутствующих услуг (работ) при добыче нефти и газа
4.1	геолого-разведочные работы
4.2	бурение
4.3	прочие
5	Оказание сопутствующих услуг по реализации нефти, нефтепродуктов, газа, газового конденсата и др.:
5.1	по подготовке
5.2	по транзиту
5.3	по перекачке
5.4	по перевалке
5.5	по наливу
5.6.	по опломбированию вагонов
5.7	по хранению
5.8	по организации перевозки
5.9	услуги по бункеровке российских и иностранных судов
5.10	прочие
6	Оказание прочих услуг:
6.1	услуги по корпоративному управлению
6.2	услуги по сдаче имущества в аренду
6.3	прочие услуги
7	Выполнение работ:
7.1	по строительству
7.2	прочие работы
8	Передача имущественных прав
8.1	передача неисключительных прав на программное обеспечение
8.2	передача прочих имущественных прав

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

При исчислении налога на прибыль определение даты получения доходов и осуществления расходов производится по методу начисления в соответствии со ст. 271-272 НК РФ.

Доходом Общества для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг, прочего имущества и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Датой признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата передачи права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездное оказание услуг. В случае поставки товара покупателю на условиях, указанных в Международных правилах толкования торговых терминов "ИНКОТЕРМС", сумма выручки может быть определена по правилам бухгалтерского учета с определенной степенью точности, в частности, могут использоваться среднекотировочные цены на момент перехода права собственности или среднекотировочные цены на последний день отчетного месяца поставки, с последующим уточнением доходов на основании полученных документов (коносамента, инвойса и т.д.).

Датой признания доходов от оказания услуг (выполнения работ) по договорам возмездного оказания услуг (выполнения работ), а также по договорам комиссии и иным договорам посреднического характера признается дата подписания сторонами (Исполнителем (Обществом) и Заказчиком) Актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ), оформленных в соответствии с условиями заключенных договоров.

Определение дохода комитента (принципала) от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав при реализации через комиссионера (агента) определяется на дату *реализации, указанную в отчете или извещении комиссионера (агента) на основании* предоставляемых комиссионером (агентом) первичных учетных документов, подтверждающих факт реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и учитываются в составе доходов от реализации услуг исходя из условий договоров.

Доходы от передачи в пользование исключительных или неисключительных прав, принадлежащих правообладателю, признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав исходя из условий заключенных договоров на передачу соответствующих прав.

Доходы, выраженные в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на

дату признания соответствующего дохода. 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 по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном ст.40 НК РФ.

4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Признание внереализационных доходов осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ для соответствующего вида доходов.

Моментом признания следующих видов внереализационных доходов считается:

- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ и для доходов в виде сумм по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, - дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) о списании кредиторской задолженности по результатам инвентаризации;
- для доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав – дата подписания акта приема-передачи имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена получателем имущества (работ, услуг): документально Руководителем структурного подразделения, отвечающего за материально-техническое снабжение Общества, или путем проведения независимой оценки.

- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, основных средств, прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, – дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации;
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества, – дата составления акта ликвидации основных средств или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).

- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при проведении ремонта основных средств, модернизации, реконструкции или строительства – дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).

Оценка доходов в виде стоимости излишков и в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества, а также при проведении ремонта, модернизации, реконструкции или строительства, производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. Для подтверждения рыночной цены используются заключения независимого оценщика, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в регионе нахождения Общества с приложением заключения технических служб Общества о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п.

- в виде дохода, распределяемого в пользу Общества при его участии в простом товариществе – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании «авизо», полученного от оператора совместной деятельности;
- в виде процентов, выплачиваемых банками по договорам банковского счета – дата выплаты процентов по остаткам денежных средств на счетах в банках, подтвержденная выпиской о движении денежных средств по банковскому счету;
- в виде дохода, начисляемого в пользу Общества по доверительному управлению его имуществом, – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании отчета, полученного от доверительного управляющего;
- в виде доходов в случае возврата сумм государственной пошлины (ранее правомерно включенной в расходы Общества) на основании судебного акта – дата вступления в законную силу решения суда;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде доходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные доходы отражаются в составе внереализационных доходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.

В состав внереализационных доходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Датой признания дохода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Контрагентом-должником претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Контрагентом-должником претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать

сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- *письменное подтверждение Контрагента-должника о его готовности оплатить сумму* претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего отчетного месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.
Общество определяет сумму дохода, полученного либо подлежащего получению в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде.

Переоценка имущества, обязательств и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), производится в порядке, применяемом для целей бухгалтерского учета, за исключением доходов от ценных бумаг (Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения приведен в Приложении 3), а также за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, переоценка которых производится в порядке, установленном НК РФ.

4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходами Общества для целей налогообложения прибыли признаются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационные расходы.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для *осуществления деятельности, направленной на получение дохода.*

Вследствие того, что НК РФ не устанавливает закрытый перечень расходов, которые могут быть учтены при расчете налоговой базы, Общество самостоятельно в каждом конкретном случае определяет (исходя из фактических обстоятельств и особенностей финансово-хозяйственной деятельности), относятся те или иные прямо не поименованные в главе 25 НК *РФ затраты к расходам, учитываемым для целей налогообложения.*

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, оценивается Обществом с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях (целях) Общества получить экономический эффект от соответствующего расхода, вне зависимости от факта и времени достижения конкретного финансового результата, выраженного в получении дохода.

Расходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начисления, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы по сдаче имущества в аренду признаются расходами, связанными с производством и реализацией, по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок. Пересчет в рубли осуществляется по правилам бухгалтерского учета на дату осуществления хозяйственной операции.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, формируется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ. Проценты за пользование заемными средствами признаются внереализационными расходами и не включаются в стоимость материально-производственных запасов.

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет методы оценки, используемые в бухгалтерском учете Общества.

В случае, если Общество в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета в соответствии с пп. 4.1.3.1-4.1.3.6 для соответствующих видов продукции (работ, услуг).

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

2) по цене реализации (рыночной цене) на момент оприходования, если эти отходы реализуются на сторону.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. В соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ об экономической оправданности расходов, технологические потери признаются в составе расходов в пределах нормативов, установленных внутренними нормативными документами Общества (технологическими картами, расчетами технологических служб или иными аналогичными документами Общества, регламентирующими ход технологического процесса). Сверхнормативные потери, не обусловленные технологическим процессом, не включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

При этом нормативы технологических потерь при выполнении работ (оказании услуг) на основании операторских договоров на переработку сырья должны быть согласованы сторонами при заключении соответствующих договоров (дополнительных соглашений).

Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Использование сырья и/или продукции на технологические нужды в технологическом процессе учитывается в составе расходов на основании ст. 254 НК РФ. При этом порядок признания, установления нормативов и документального подтверждения расходов в данном случае аналогичен используемому для технологических потерь.

Потери при транспортировке нефти, газа, нефтепродуктов транспортными организациями признаются технологическими потерями при транспортировке. Указанные технологические потери учитываются для целей налогообложения прибыли Общества исходя из их фактического размера, с учетом их обоснованности и документального подтверждения, в пределах нормативов технологических потерь, установленных внутренними документами транспортной организации. Фактические размеры потерь при транспортировке должны подтверждаться первичными документами, в том числе маршрутными поручениями, актами приема-сдачи нефти на узлах нефти, а также отчетами транспортной организации.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Под естественной убылью следует понимать потерю (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющуюся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) включает:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на заработную плату персонала, и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (за исключением сумм амортизационной премии, являющейся косвенным расходом отчетного периода);
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом.

Прямые расходы учитываются в отношении каждого из указанных ниже видов деятельности:

- добыча нефти,
- добыча газа природного и попутного,
- добыча газового конденсата,
- нефтепереработка, нефтехимия,
- газопереработка,
- проектные работы,
- реализация покупных товаров,
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ).

4.1.3.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ДОБЫЧЕ НЕФТИ, ГАЗА, ГАЗОВОГО КОНДЕНСАТА

К прямым расходам Общества по добыче относятся:

- расходы на приобретение работ и услуг, участвующих в технологическом процессе, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями (включая расходы на операторские услуги (работы) по добыче);
- стоимость нормативных потерь нефти при добыче и хранении в товарных емкостях, при перекачке по нефтепроводам, выходящим из товарных нефтяных емкостей, стоимость нормативных технологических потерь нефти при ее подготовке;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом (в том числе расходы на подготовку полезных ископаемых).

Особенностью технологического процесса добычи является отсутствие незавершенного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по добыче текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 2:

Таблица 2
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Количество добытой продукции (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПРтм	
Сверхнормативные потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		Кстп=СТП / (ИС + СТП)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм *(расчет производится для целей исключения из расходов)*		ПРстп	ПРстп=Кстп * ПРтм
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРгптм	ПРгптм=ПРтм-ПРстп

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию, представлен в таблице 3:

Таблица 3
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток готовой продукции на складе на начало текущего месяца	ГПнм	ПРгпнм	
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ГПтм	ПРгптм	
Сверхнормативные потери готовой продукции	СПгп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспгп		Кспгп=СПгп / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспгп	ПРспгп=Кспгп * (ПРгпнм + ПРгптм)
Передача (отгрузка) в переработку	Опер		
Доля прямых расходов, приходящихся на передачу в переработку	Копер		Копер = Опер / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на передачу в переработку		ПРопер	ПРопер = Копер * (ПРгпнм + ПРгптм)
Отгруженная продукция	ОПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию	Коптм		Коптм = ОПтм / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию		ПРоптм	ПРоптм = Коптм * (ПРгпнм + ПРгптм)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на конец текущего месяца	ГПкм	ПРгпкм	ПРгпкм = ПРгпнм + ПРгптм – ПРспгп – ПРопер - ПРоптм

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию, представлен в таблице 4:

Таблица 4
***Алгоритм определения суммы прямых расходов,* приходящихся на реализованную продукцию**

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток отгруженной, но не реализованной продукции на начало текущего месяца	ОПнм	ПРопнм	
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ОПтм	ПРоптм	
Сверхнормативные потери отгруженной продукции	СПоп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспоп		Кспоп=СПоп / (ОПнм + ОПтм)

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспоп	ПРспоп=Кспоп * (ПРопнм + ПРоптм)
Реализованная продукция	РПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию	Крптм		Крптм = РПтм / (ОПнм + ОПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию, и относимые на расходы текущего отчетного периода		ПРрптм	ПРрптм = Крптм * (ПРопнм + ПРоптм)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки отгруженной продукции на конец текущего месяца	ОПкм	ПРопкм	ПРопкм = ПРопнм + ПРоптм – ПРспоп – ПРрптм

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода.

4.1.3.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ПРОИЗВОДСТВУ НЕФТЕПРОДУКТОВ, ПРОДУКТОВ НЕФТЕХИМИИ, ГАЗОПЕРЕРАБОТКИ

К прямым расходам на производство нефтепродуктов (продуктов нефтехимии, газопереработки) относятся:

- покупная стоимость нефти и другого сырья и материалов, использованных при переработке, включая затраты, связанные с их транспортировкой к месту переработки;
- операторские услуги (работы) по переработке нефти, газа, иного сырья (стоимость процессинга);
- материальные затраты на приобретение вспомогательных сырья и материалов (включая реагенты), используемых при производстве нефтепродуктов и являющихся необходимым компонентом при производстве нефтепродуктов, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;
- расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий производственного назначения, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом производства нефтепродуктов, продуктов нефтехимии, газопереработки.

В случае осуществления процесса компаундирования стоимость смешения, расходы на перевалку в емкость для смешения включаются в прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, расходы, осуществленные после смешения, в частности, расходы по перевалке из емкости для смешения в транспорт покупателя, учитываются в составе косвенных расходов.

Особенностью технологического процесса производства нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) является наличие незавершенного производства. Под незавершенным производством понимаются полуфабрикаты, произведенные в ходе переработки,

предназначенные для дальнейшей переработки и отраженные в бухгалтерском учете на остатках счетов учета полуфабрикатов собственного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по реализации произведенных нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на НЗП и на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 5:

Таблица 5
Алгоритм определения суммы прямых расходов, *приходящихся на готовую продукцию*

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток НЗП на начало отчетного месяца	НЗПнм	ПРнзпнм	
Количество переработанного сырья (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПРтм	
Сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		Кстп=СТП / (НЗПнм + ИС + СТП)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм *(расчет производится для целей исключения из расходов)*		ПРстп	ПРстп=Кстп * (ПРнзпнм + ПРтм)
Остатки НЗП на конец текущего месяца	НЗПкм		
Доля прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП на конец текущего месяца	Кнзпкм		Кнзпкм=НЗПкм / (НЗПнм + ИС)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки НЗП на конец текущего месяца[1]		ПРнзпкм	ПРнзпкм = Кнзпкм * (ПРнзпнм + ПРтм -

[1] - *ДО самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце* продукцию с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции, в связи с чем алгоритм, применяемый ДО, может отличаться от представленного.

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
			ПРстп)
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРгптм	ПРгптм = ПРнзпнм + ПРтм – ПРстп – ПРнзпкм

Алгоритмы определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию и на реализованную продукцию, аналогичны приведенным выше для добычи в таблицах 3 и 4.

4.1.3.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ

Общество формирует стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договоров, на основании данных бухгалтерского учета.

При реализации покупных товаров к прямым расходам относятся стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) товаров при их приобретении до склада покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Оценка товаров, реализуемых в розницу и через сеть общественного питания, производится без учета торговой наценки.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую исходя из методов оценки покупных товаров, используемых в бухгалтерском учете Общества (по средней стоимости).

Сумма прямых транспортных расходов по торговым операциям в случае доставки товаров до склада Общества распределяется на остатки товаров на складе и товары, реализованные за этот период. Прямые транспортные расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало отчетного месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- средний процент рассчитывается отношением суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- умножением среднего процента на стоимость остатка нереализованных товаров на конец месяца определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров.

4.1.3.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ОБСЛУЖИВАЮЩИМИ ПРОИЗВОДСТВАМИ И ХОЗЯЙСТВАМИ

Общество учитывает расходы обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся:

- объекты общественного питания (столовая и спецбуфет).

Прямыми расходами для обслуживающих производств и хозяйств являются:

- *амортизация по основным средствам, используемым непосредственно для производства* товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда основного персонала, занятого производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг (включая страховые платежи);
- единый социальный налог, начисленный на заработную плату персонала, и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на материалы, используемые при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и (или) являющиеся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг (в том числе и продукты питания, являющихся компонентами готовых блюд);
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью, осуществляемой с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Расходы, не определенные в качестве прямых, считаются косвенными.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст.275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, Общество вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности.

4.1.3.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами, Положением об оплате труда и социальной защищенности или положениями Трудового кодекса РФ, а также страховые платежи (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость услуг и предметов, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством (в частности, расходы на приобретение или изготовление Обществом форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к Обществу), и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5 и 16 статьи 255 НК РФ.

Общество не создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

Расходы на НИОКР, признаваемые в целях налогообложения, включаются в состав прочих расходов от реализации в полном объеме, за исключением затрат на выполнение НИОКР, результаты которых признаются нематериальными активами, в том числе перечисленные в п.3 ст. 257 НК РФ и сформированные в соответствии с разделом 4.1.8. настоящего Положения.

Расходы на НИОКР учитываются в целях налогообложения прибыли, если они соответствуют положениям Федерального Закона от 23.08.1996 №127-ФЗ (ред. от 01.12.2007) «О науке и государственной научно-технической политике».

В составе прочих расходов для целей налогообложения учитываются следующие виды НИОКР:

- НИОКР, направленные на создание или усовершенствование продукции, товаров, работ, услуг собственного производства;
- НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий.

Не относятся к НИОКР работы, связанные с освоением природных ресурсов (ОПР) и созданием технологических проектных документов (ТПД).

Расходы на НИОКР, осуществленные Обществом самостоятельно или совместно с другими организациями, либо на основании договоров, отражаются в регистрах налогового учета после завершения этих работ на дату подписания акта сдачи-приемки и в целях налогообложения подразделяются на:

- давшие положительный результат;
- не давшие положительный результат.

С целью своевременного отражения в налоговом учете расходов на НИОКР, которые приняты и оформлены надлежащим образом, **структурное подразделение, курирующее работу по данному договору по окончании договора,** представляет в Экспертную Комиссию, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества, следующие документы:

1. Договор на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

2. Акт (акты) выполненных работ;

3. Справку, составленную в произвольной форме «Об использовании результатов НИОКР, по которым окончены работы»

В справке указывается:

- наименование темы Плана НИОКР и инжиниринговых услуг, к которой относится объект НИОКР;
- наименование объекта НИОКР;
- номер и дата договора на выполнение НИОКР;
- сумма расходов по договору, накопленная за заданный период;
- номера и даты актов сдачи-приемки, удостоверяющего факт выполнения работ подрядчиком;
- сумма расходов по акту сдачи-приемки без налога на добавленную стоимость;
- дата окончания работ по объекту НИОКР, которая определяется датой последнего акта сдачи-приемки по договору;
- функциональный заказчик по теме НИОКР, то есть структурное подразделение Общества, заинтересованное в получении результатов НИОКР для реализации закрепленных за ними функций.
- дата предполагаемого начала использования результатов НИОКР в деятельности Общества.

По результатам анализа представленных документов, Экспертная Комиссия Общества определяет:

1. Квалификацию осуществленных расходов, как расходов, связанных с выполнением НИОКР;

2. Квалификацию выполненных работ, как давших или не давших положительный результат.

Экспертное решение фиксируется в Протоколе, который передается в РН-Учет.

Расходы на НИОКР, **давшие положительный результат**, равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если результаты НИОКР, давшие положительный результат начинают использоваться в производстве по истечении года с момента завершения НИОКР, то расходы на них для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Если дата завершения НИОКР не совпадает с датой начала фактического использования полученных результатов в производстве, то Общество равномерно признает всю сумму расходов на НИОКР, начиная с месяца, в котором результаты НИОКР используются в производстве и (или) реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение года, исчисляемого с месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если на момент реализации результата НИОКР, расходы на эти работы списаны не полностью, то недосписанную оставшуюся часть расходов Общество признает в момент реализации единовременно. При этом убыток от реализации результата НИОКР не учитывается для целей налогообложения прибыли.

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, **не давшие положительный результат**, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов с момента, когда приняты от сторонней организации, окончательно завершенные работы.

Расходы на выполнение НИОКР, результаты которых не оформлены надлежащим образом (не зарегистрированы в порядке, установленном законодательно), но используются при создании нематериального актива, не включаются в первоначальную стоимость *нематериального актива, а учитываются в составе расходов на НИОКР.*

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на эти результаты интеллектуальной деятельности (патент), то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с п.4.1.8 настоящей Учетной политики.

Первоначальная стоимость этих нематериальных активов определяется как сумма произведенных расходов на НИОКР и сумма расходов, непосредственно связанных с получением патента.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество не получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на результаты интеллектуальной деятельности, то в произведенные расходы признаются расходами на НИОКР и списываются в порядке, установленном настоящим пунктом.

Произведенные расходы квалифицируются как расходы на НИОКР на основании решения Экспертной Комиссии Общества.

4.1.5.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПОЛУЧЕНИЕМ ПРАВОВОЙ ЗАЩИТЫ (ПАТЕНТА), В СЛУЧАЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ОТСУТСТВИЯ НАМЕРЕНИЯ ПАТЕНТОВАНИЯ

В случае, если изначально не планировалось получение правовой охраны результатов НИОКР, и стоимость выполненных работ включалась в текущие расходы отчетного периода, но впоследствии было принято решение о подаче заявки на получение патента, то принимается, что первоначальная классификация и последующий учет результатов работ по правилам ст.262 НК РФ является правомерным до момента получения патента.

При подаче заявки на получение патента на результаты НИОКР отнесение стоимости НИОКР в состав расходов отчетного периода не приостанавливается.

При получении патента на результаты НИОКР первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента.

В дальнейшем эти расходы списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 Учетной политики.

В случае, если патент не получен, данные расходы признаются расходами на НИОКР, аналогично признанию расходов на НИОКР и продолжают списываться в порядке, установленным п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

4.1.5.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМИ РАБОТАМИ (НИР)

Для целей налогового учета все расходы, связанные с научно-исследовательскими работами (НИР), признаются аналогично расходам на НИОКР.

4.1.5.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С СОЗДАНИЕМ ОПЫТНОГО ОБРАЗЦА

В случае, если созданный опытный образец по окончании работ используется Обществом в производственной деятельности, то все расходы, связанные с его созданием формируют первоначальную стоимость амортизируемого основного средства.

Срок полезного использования созданного объекта определяется в соответствии с утвержденным в Обществе Классификацией основных средств, включаемой в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

В случае, если созданный опытный образец используется Обществом в целях осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), то расходы по его созданию:

- включаются в расходы на НИОКР, если изначально принято решение о получении патента на опытный образец. В дальнейшем эти расходы, а также расходы, связанные с получением патента на опытный образец, формируют стоимость нематериального

актива и в дальнейшем списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 Учетной политики;

- включаются в расходы на НИОКР с дальнейшим списанием согласно ст.262 НК РФ в случае, если изначально не было принято решения о получении патента на опытный образец. При получении патента первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента. При неполучении патента расходы по созданию опытного образца включаются в состав расходов по НИОКР и списываются в порядке, установленном п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

В случае, если опытный образец начинает использоваться в производстве по истечении года с момента завершения его создания, то расходы на его создание для целей налогообложения прибыли не учитываются.

В случае, если созданный опытный образец, квалифицированный как расходы на НИОКР, не планируется использовать в деятельности Общества, расходы по его созданию не принимаются для целей налогообложения в полном объеме.

4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И РАСХОДОВ, СВЯЗАНЫХ С РАЗРАБОТКОЙ ПРОЕКТНЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ

Квалификация и признание расходов на освоение природных ресурсов, а также расходов, связанных с разработкой проектных технологических документов, для целей налогообложения прибыли осуществляется в соответствии с Методическими указаниями Общества «Учет расходов на освоение природных ресурсов для целей налогообложения прибыли».

Расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, полученными по результатам конкурса (аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр) начиная с 01.01.2009 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение двух лет.

Не учтенные в налоговой базе по налогу на прибыль Общества по состоянию на 01.01.2009 г. расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, которые получены по результатам конкурса (аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр) до 01.01.2009 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение 2009 – 2010 г.г.

4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)

4.1.7.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизируемым признается имущество, принадлежащие Обществу на праве собственности и используемые им для извлечения дохода со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Объекты жилого фонда, приносящие доход, включаются в состав амортизируемого имущества. Объекты жилого фонда, не связанные с извлечением дохода, исключаются из состава амортизируемого имущества.

Специальная одежда, специальная оснастка, специальный инструмент со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей относится к амортизированному имуществу.

Стоимость специальной одежды, специальной оснастки, специального инструмента, срок полезного использования которой менее либо равен 12 месяцев, а также специальной одежды, специальной оснастки, специального инструмента, срок полезного использования которой более 12 месяцев и первоначальная стоимость менее либо равна 20 000 рублей, единовременно включается в состав материальных расходов в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию.

Учитывая требования законодательства по обеспечению нормальных условий труда и трудового процесса, а также в соответствии с внутренним распорядком, объекты, стоимостью свыше 20 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев., улучшающие условия труда работников и необходимые для управленческих нужд, такие как: холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т. д., а также объекты, стоимостью свыше 20 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, способствующие созданию имиджа Общества и необходимые для оформления интерьера офиса (ковры, картины и иные аналогичные средства) относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода.

Указанные объекты необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

Стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов (включая издания стоимостью свыше 20 000 рублей), за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

4.1.7.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

В первоначальную стоимость основных средств до момента ввода в эксплуатацию включаются арендные платежи за землю, за исключением расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды (основание – ст. 264.1 НК РФ).

Первоначальная стоимость основных средств, принимаемых к налоговому учету, считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете, за вычетом:

- расходов, произведенных за счет целевого финансирования;
- расходов, ранее учтенных в составе текущих расходов на освоение природных ресурсов;
- процентов за пользование заемными средствами, полученными Обществом для приобретения основных средств.

Стоимость объектов капитального строительства формируется исходя из фактических затрат на строительство и считается равной первоначальной стоимости соответствующих объектов, сформированной в бухгалтерском учете, за вычетом:

- расходов, произведенных за счет средств целевого финансирования;
- расходов, ранее учтенных в составе текущих расходов на освоение природных ресурсов;
- процентов за пользование заемными средствами, полученными Обществом для сооружения и изготовления основных средств.

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

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 в Общество после принятия объекта основных средств к учету (техническая ошибка), производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

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 до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - п. 1 пп.40 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, принимается на налоговый учет по стоимости (остаточной стоимости), полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества. Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

4.1.7.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2009 г. вне зависимости от даты их приобретения (создания), определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с утвержденной в Обществе Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация). Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений), и представлена в Приложении 5.

Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования, то исходя из определения срока полезного использования (п. 1 ст. 258 НК РФ) Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и (или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа руководителя Общества, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

По амортизируемым основным средствам, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств, при получении данных основных средств в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации Общество *вправе* определять срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником (не менее семи лет с 01.01.02г.), уменьшенный на количество лет (месяцев) фактического срока использования данного объекта в налоговом учете предыдущим собственником.

4.1.7.4 АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, а также выявленных в результате инвентаризации), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Указанные расходы признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

В случае, если объекты основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, реализованы Обществом ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения их в эксплуатацию, то сумма амортизационной премии, включенная в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежит восстановлению.

Восстановление производится путем включения полной суммы амортизационной премии по каждому из реализованных объектов в состав внереализационных доходов того отчетного (налогового) периода, в котором признан доход (выручка) от реализации соответствующих объектов. При этом суммы амортизации, начисленной по соответствующим объектам, не пересчитываются.

4.1.7.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для всех объектов основных средств Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию (в т.ч., полученным Обществом в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), производится в следующем порядке:

- по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав.

  По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 31.01.1998 г.:

  - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица) (основание – абз.1 п. 7 ст. 10 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ);
  - при наличии регистрации прав на объекты у передающей стороны - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав Обществом (при получении объекта в порядке правопреемства реорганизация юридического лица должна быть завершена);
- по прочим объектам основных средств - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица).

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств за вычетом амортизационной премии и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

В отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (в том числе, основных средств, находящихся в контакте с взрыво -, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации) Общество применяет специальный коэффициент 2.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, амортизация по которым начинает начисляться после 01.01.2009 г., основная норма амортизации применяется без

специального коэффициента 0,5 (вне зависимости от первоначальной стоимости автотранспорта).

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имевшим первоначальную стоимость соответственно более 600 000 рублей и 800 000 рублей, амортизация по которым начала начисляться с 01.01.2008 г. и к основной норме амортизации применялся специальный коэффициент 0,5, с 1 января 2009 г. этот коэффициент не применяется.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имевшим первоначальную стоимость соответственно более 300 000 рублей и 400 000 рублей, амортизация по которым начала начисляться до 01.01.2008 г. и к основной норме амортизации применялся специальный коэффициент 0,5, с 1 января 2009 г. этот коэффициент продолжает применяться.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом документального подтвержденного срока эксплуатации объектов для целей налогового учета у предыдущих собственников. В случае отсутствия подтверждающих документов норма амортизации определяется без учета срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками. Приобретенные Обществом объекты амортизируемого имущества, бывшие в эксплуатации, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации) объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;
- дата окончания ремонта, реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

После проведения работ по модернизации, реконструкции и т.п. работ исходя из положений п.1 ст. 256, п. 2 ст. 257 и п. 1 ст. 258 НК РФ производится расчет новой нормы амортизации. Расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

- определяется годовая сумма амортизации как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования;

- определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);
- в дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

К = ((П-А) / (Сп – Сф)) / П*100%, где

К – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,
П – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- амортизационная премия, начисленная к первоначальной стоимости объекта,
- сумма амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,
- амортизационная премия, начисленная к расходам на текущую модернизацию;

А – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

Сп – *установленный срок полезного использования (новый срок полезного* использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководителя Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев.

В целях осуществления консервации оборудования Общество создает специальную комиссию, состав которой утверждается руководителем Общества. В обязанности комиссии входит принятие решений о необходимости консервации, продлении срока консервации, вывод из консервации тех или иных объектов основных средств. На основании решения комиссии издается приказ и (или) распоряжение руководителя Общества, в котором указывается дата перевода на консервацию, срок консервации, остаточная стоимость объекта, а также приводится обоснование причины консервации объекта основных средств.
Консервацию скважин и оборудования их устьев и стволов производится в соответствии с требованиями Инструкции «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их

устьев и стволов», утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.02г. № 22.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

4.1.7.6 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции как разница между ценой реализации и первоначальной стоимостью амортизируемого имущества, определенной в соответствии с настоящим положением, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание - подп. 6 п. 2 и подп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования данного объекта и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

Убыток включается в состав прочих расходов в течение данного периода равными долями до полного перенесения всей суммы такого убытка.

При реализации объекта основных средств 11-й амортизационной группы (фактический срок эксплуатации этого объекта превышает нормативный срок его полезного использования), убыток от реализации указанных основных средств включается в состав прочих расходов единовременно в момент реализации данного объекта.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, является внереализационным расходом и учитывается единовременно в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если ликвидация объекта основных средств осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, расходы на ликвидацию (демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и т.д.) признаются внереализационными расходами при соблюдении *нижеследующих условий:*

- в акте списания основного средства отражен срок демонтажа и причина, по которой демонтаж не может быть произведен в данном отчетном периоде;
- по окончании демонтажа оформлен акт ликвидации основного средства, при этом акт ликвидации датирован не позднее срока, установленного для ликвидации данного объекта в акте на списание.

При несоблюдении указанных условий расходы на ликвидацию объекта основных средств, которая осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, не учитываются для целей налогообложения прибыли.

4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)

4.1.8.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные Обществом в результате НИОКР, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

В состав нематериальных активов, **в частности**, включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных (при условии, что их стоимость составляет более 20 000 рублей);
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу–хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- прочее.

Первоначальная стоимость нематериального актива не подлежит изменению после принятия его на учет.

Не включаются в состав нематериальных активов и не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Данные расходы признаются как обоснованные затраты в соответствии со статьей 252 НК РФ.

Затраты Общества на внедрение и адаптацию программных средств, осуществленные до момента принятия к учету объекта нематериального актива включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов.

Затраты Общества на адаптацию программных средств, осуществленные после момента принятия к учету объекта нематериального актива (например, в результате модернизации ЭВМ и т.п.) относятся на прочие расходы отчетного периода.

В случае, если программа ЭВМ или база данных создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу), исключительное право на такую программу или базу данных принадлежит Обществу на основании этого договора (п.1 ст.1296 ГК РФ).

В случае, если по договору создаются отдельные программные модули для ЭВМ или баз данных, необходимые для организации учетных процессов Общества, они также учитываются в составе нематериальных активов как самостоятельные объекты.

4.1.8.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым Кодексом.

Платежи за регистрацию прав на указанные объекты и сделок с ними, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п. 1 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

4.1.8.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Таким образом, сроком полезного использования является для:

- патента на изобретение - двадцать лет, считая со дня подачи первоначальной заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности (п.1 ст.1363 ГК РФ);
- патента на полезную модель – десять лет считая со дня подачи первоначальной заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности (п.1 ст.1363 ГК РФ);
- патента для промышленных образцов – пятнадцать лет со дня подачи первоначальной заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности (п.1 ст.1363 ГК РФ);
- товарного знака – 10 лет (ст.1491 НК РФ);
- программного средства – срок устанавливается организацией самостоятельно в расчете на 10 лет.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организаций)

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются Экспертной комиссией.

4.1.8.4 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

4.1.8.5 ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При реализации нематериальных активов, являющихся амортизируемым имуществом Общества, доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость нематериальных активов и на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от реализации нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от реализации основных средств.

Расходы на списание нематериальных активов (включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) учитываются в составе внереализационных расходов Общества при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета. Общество не создает резервы под предстоящие ремонты основных средств.

Расходы на рекламу, не поименованные в абз.2-4 п.4 ст.264 НК РФ, а также расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям во время проведения рекламных компаний, включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента дохода от реализации.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 264 НК РФ к юридическим услугам относятся все виды таких услуг, оказываемых на коммерческой основе, т.е. за плату, в частности, правовое консультирование по всем отраслям права; правовая работа по обеспечению хозяйственной и иной деятельности Общества; представительство в судебных и других органах; правовая экспертиза учредительных и иных документов юридических лиц; составление заявлений, договоров, исков, соглашений, контрактов, претензий и других документов, имеющих юридический характер; подбор и систематизация нормативных актов, составление справочников по юридическим вопросам и т.д.

Руководствуясь пп.49 п.1 ст.264 НК РФ, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитывается сумма акциза, предъявленная Обществу в отчетном (налоговом) периоде (за исключением предъявленных Обществу сумм акциза в случае дальнейшей передачи подакцизного товара, в качестве сырья для производства других подакцизных товаров).

Таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление товаров (продукции), реализуемых на экспорт, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп.1 п.1 ст.264 НК РФ на дату реализации товаров (продукции), *отгруженных на экспорт, исходя из объема реализованных товаров (продукции) на экспорт.*

В состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются расходы на приобретение права на земельные участки, к которым относятся:

- расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;
- расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Указанные расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы предыдущего налогового периода, исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ, до полного признания всей суммы указанных расходов. Для расчета предельных размеров расходов, исчисляемых в соответствии с настоящей статьей, налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на

заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под невозмещенными затратами для целей настоящей статьи понимается разница между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, установленном настоящей статьей.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, равного фактическому сроку владения земельным участком.

4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (незавершенного строительства, материально-производственных запасов (оборудования к установке, материалов, в т.ч. возвратных отходов), результатов НИОКР и др.) и имущественных прав (долей, паев), определяются как сумма расходов на приобретение и (или) создание прочего имущества и имущественных прав и расходов, связанных с реализацией такого имущества и имущественных прав.

В случае реализации материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, определяемую как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного пунктами 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

В случае реализации возвратных отходов доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, равную оценке, указанной в п. 4.1.3.

4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом *признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в* связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, за исключением задолженности по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.

При формировании резерва по сомнительным долгам не учитываются такие долги, как:

- *задолженность, которая может быть признана в случае погашения внереализационным* доходом, например, штрафные санкции за нарушение условий договора покупателем;

- задолженность по лизинговым платежам, так как при передаче имущества в лизинг реализации не происходит;
- задолженность работников по полученным под отчет суммам, причиненному ущербу в виде потерь или недостач;
- задолженность по выданным налогоплательщиком займам;
- суммы выданной поставщикам предоплаты в случае непоставки товара;
- задолженность по договорам переуступки права требования.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС на основании результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

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

При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

Признание внереализационных расходов осуществляется по аналогии с правилами бухгалтерского учета с учетом нижеследующего.

В состав внереализационных расходов включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в соответствии с требованиями статьи 265 НК РФ.

Моментом признания следующих видов внереализационных расходов считается:

- для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы – дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы;
- для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов – дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;
- для судебных расходов: в части услуг оказанных Обществу сторонними организациями - дата предъявления налогоплательщику документов (в случае отсутствия документов - дата расчетов); в части прочих расходов - дата вступления в силу судебного акта;
- для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата приказа руководителя предприятия;
- для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с их проведением - дата предъявления налогоплательщику документов;
- в виде расходов прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде расходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные расходы отражаются в составе внереализационных расходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.
- для расходов в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию – последняя дата отчетного (налогового) периода, который указан в нормативно-распорядительном

документе, подписанном руководителем Общества о списании дебиторской задолженности или уполномоченным им лицом;

- для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий – дата документа о произведении расхода;
- для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата отчета комиссионера.

В состав внереализационных расходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба. В аналогичном порядке определяются расходы, связанные с оплатой Обществом штрафных санкций за нарушение договорных обязательств.

Датой признания расхода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Обществом претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Обществом претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Общества о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, *включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более, чем на один отчетный* период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства.

Для целей налогового учета начисленные проценты по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов Общества. При этом предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемая расходом, принимается равной:

- в *период с 1 января 2009 г. по 31 июля 2009 г. - ставке рефинансирования* Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 22 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте;
- в период с 1 августа 2009 г. по 31 декабря 2009 г. - ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 2,0 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 22 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

- *в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной* ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество применяет методы списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг, изложенные в Приложении 3.

4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Под финансовыми инструментами срочных сделок (сделок с отсрочкой исполнения) понимаются соглашения участников срочных сделок (сторон сделки), определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива, в том числе фьючерсные, опционные, форвардные контракты, а также соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон сделки в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной указанного показателя, которая определена (либо порядок определения которой установлен) сторонами при заключении сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на финансовые инструменты срочных сделок, обращающиеся на организованном рынке, и финансовые инструменты срочных сделок, не обращающиеся на организованном рынке, в соответствии с критериями, установленными НК РФ. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

Структурные подразделения Общества, отвечающие за планирование, заключение и исполнение сделки, проводят квалификацию сделки в зависимости от предполагаемого способа ее исполнения и представляют данную информацию в РН-Учет не позднее 7-и дней с даты заключения сделки.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами не позднее второго рабочего дня после дня их заключения, не относятся к срочным сделкам.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами позже третьего рабочего дня после дня их заключения (в т.ч. форварды, опционы пут и колл), отражаются в налоговом учете с учетом следующих особенностей:

- в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена физической поставкой предмета сделки, данная сделка подлежит квалификации как сделка на поставку (продажу) предмета сделки с отсрочкой исполнения;
- в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена иным способом, данная сделка подлежит квалификации как *ФИСС*.

Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, относятся к операциям хеджирования при наличии соответствующего расчета.

Под **операциями хеджирования** понимаются операции с финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемые в целях компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного показателя объекта хеджирования, при этом под объектами хеджирования признаются активы и (или) обязательства, а также потоки денежных средств, связанные с указанными активами и (или) обязательствами или с ожидаемыми сделками.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования структурные подразделения Общества, отвечающие за планирование, заключение и исполнение сделки, представляют в РН-Учет не позднее 7-и дней с даты заключения сделки **расчет**, подтверждающий, что совершение данных операций приводит к снижению размера возможных убытков (недополучения прибыли) по сделкам с объектом хеджирования.

Расчет составляется структурными подразделениями Общества, отвечающими за планирование, заключение и исполнение сделки, по каждой операции хеджирования отдельно и содержит следующие данные:

- описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный и тому подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделки;
- дата начала операции хеджирования, дата ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с объектом хеджирования;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;
- информация о расходах по осуществлению данной операции.

В отношении финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, для целей налогообложения фактическая цена сделки признается рыночной ценой, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичному (однородному) финансовому инструменту срочных сделок, зарегистрированному организатором торговли на торгах в дату заключения такой сделки или на ближайших торгах, состоявшихся до указанной даты;
- цена соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичного (однородного) финансового инструмента срочной сделки, рассчитанной организатором торговли в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов в дату заключения такой сделки или по итогам ближайших торгов, состоявшихся до указанной даты.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (однородным) финансовым инструментам срочных сделок фактическая цена сделки признается для целей налогообложения рыночной ценой, если фактическая цена сделки отличается не более чем на 20 процентов от расчетной цены этого финансового инструмента срочных сделок, которая в

свою очередь может быть определена на дату заключения срочной сделки с учетом конкретных условий заключенной срочной сделки, особенностей обращения и цены базисного актива, уровня процентных ставок на денежные средства в соответствующей валюте и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета.

Структурные подразделения Общества, отвечающие за планирование, заключение и исполнение сделки, представляют в РН-Учет не позднее 7-и дней с даты заключения сделки вышеуказанную информацию, подтверждающую соответствие фактической цены сделки рыночной.

4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общество осуществляет обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налогов с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность через постоянное представительство в РФ в соответствии с налоговым законодательством.

Исчисление, удержание и уплата налога Обществом-источником выплаты доходов иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится с видов доходов, установленных НК РФ.

Исчисление налога на прибыль с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится в порядке и по ставкам, установленным НК РФ в зависимости от видов доходов.

В случае выплаты Обществом иностранной организации доходов, которые в соответствии с международными договорами или соглашениями об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения (резидентства) в стране, с которой у Российской Федерации имеется такой договор (соглашение), и его нотариально заверенного перевода на русский язык. Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае, если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год. Указанное подтверждение должно содержать апостиль или иным образом легализовано. Ответственным за предоставление документов, подтверждающих постоянное местонахождение иностранной организации является структурное подразделение Общества, курирующее договор с иностранным лицом.

В случае выплаты Обществом дивидендов акционерам - иностранным организациям применение освобождения от налога с дивидендов или применение пониженной ставки налога с дивидендов производится в порядке, установленном Приложением 2 к настоящему Стандарту. Общество в соответствии с п.3 ст. 289 и п.4 ст. 310 НК РФ по налогу с доходов иностранных юридических лиц признает отчетным периодом месяц.

В случае, когда вид дохода, полученного иностранным юридическим лицом, помимо налога на прибыль облагается налогом на добавленную стоимость, то налогооблагаемая база по налогу на доходы иностранного юридического лица уменьшается на сумму НДС, исчисленную и удержанную с данного вида дохода как налоговым агентом.

Уплата налога производится одновременно с выплатой дохода иностранной организации.

Расчеты с бюджетом производятся в рублях по официальному курсу Центрального банка РФ на дату уплаты налога.

4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из признания отчетным периодом месяца, двух месяцев, трех месяцев и так далее до окончания календарного года.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии со ст.257 НК РФ.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный период.

При расчете среднесписочной численности работников следует учесть, что в списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации. Не включаются в списочную численность внешние совместители и работники, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера.

Остаточная стоимость основных средств определяется по правилам налогового учета. Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется аналогично порядку, изложенному в п. 4 ст. 376 НК РФ, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС

4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.2.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется Обществом в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ.

При реализации объекта недвижимости, права на который подлежат государственной регистрации, моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости к покупателю;

2) день оплаты, частичной оплаты по договору купли-продажи объекта недвижимости.

День государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости является датой, с которой исчисляется срок для выставления счета-фактуры.

Определение налоговой базы при реализации по договорам комиссии (договорам поручения, агентским договорам) производится в следующем порядке:

- у комитента (принципала) моментом возникновения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:
  - день получения им денежных средств в виде сумм аванса в счет предстоящих поставок товаров от покупателя (если в соответствии с условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) не участвует в расчетах) или день получения денежных средств комиссионером (агентом), указанный в отчете комиссионера (агента), если условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) предусмотрено участие комиссионера (агента) в расчетах;
  - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав комиссионером (агентом), указанный в соответствующем отчете и подтвержденный соответствующими первичными учетными документами, оформленными комиссионером (агентом);
- у комиссионера (агента) объектом налогообложения является комиссионное (агентское) вознаграждение, при этом момент определения налоговой базы по НДС у комиссионера (агента) устанавливается в следующем порядке:
  - как день получения им аванса от покупателя - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) производит удержание своего вознаграждения из сумм полученного им аванса до отгрузки товара покупателю;
  - как день принятия комитентом (принципалом) отчета комиссионера (агента) и подписания акта сдачи-приемки услуг комиссионера (агента) - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договором поручения, агентским договором) вознаграждение комиссионеру (агенту) выплачивается комитентом (принципалом) после утверждения им отчета и подписания соответствующего акта.

4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

4.2.2.1. Налоговые вычеты в отношении сумм налога, предъявленных Обществу поставщиками товаров, работ, услуг, имущественных прав ("входного" налога), производятся Обществом в порядке, установленном НК РФ.

4.2.2.2. Общество ведет раздельный учет сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (далее – "входной" налога) в следующих случаях:

- при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %;
- при совершении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций;
- в других случаях, установленных действующим законодательством (при совершении операций, не признаваемых реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав; при совершении операций по производству и (или) реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации) – в порядке, разрабатываемом Обществом самостоятельно на основании требований законодательства о налогах и сборах.

Доля "входного" налога, относящегося к товарам, в последующем вывозимым Обществом в таможенном режиме экспорта и (или) перемещения припасов, определяется прямым методом (путем обеспечения раздельного учета движения указанных товаров по *направлениям реализации).*

Пакет документов, необходимых для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов, предоставляется ответственными структурными подразделениями ОАО "НК "Роснефть" в сроки, установленные утвержденным Графиком документооборота.

Возмещение НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов, производится в порядке, установленном Приложением 6 к настоящему Стандарту.

Общество совершает следующие операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

- реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы);
- предоставление займов в денежной форме.

Порядок ведения раздельного учета сумм "входного" налога при совершении указанных операций устанавливается Приложением 4 к настоящему Стандарту "Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций по реализации ценных бумаг, инструментов срочных сделок и долей в уставных (складочных) капиталах организаций, и операций по предоставлению займов в денежной форме".

4.2.2.3. Вычеты сумм налога, предъявленных Обществу подрядными организациями при проведении капитального строительства, при сборке (монтаже) основных средств, производятся после принятия на учет результатов выполненных работ, принятых Обществом (Заказчиком) в порядке, установленном договором подряда (по факту окончания работ по договору в целом либо мере завершения отдельных этапов работ).

4.2.2.4. Надлежаще оформленные счета-фактуры, поступившие с нарушением установленных сроков, регистрируются в журнале учета входящих счетов-фактур фактической датой поступления и в книге покупок периода за тот налоговый период, в котором они фактически получены Обществом.

Уточненные налоговые декларации за те налоговые периоды, в которых были приняты к учету товары (выполнены работы, оказаны услуги, переданы имущественные права) по соответствующим счетам-фактурам, не составляются.

4.2.2.5. Порядок применения вычетов при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации,

Суммы НДС, уплаченные при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) подлежат вычету **при соблюдении следующих условий**:

- Наличие договора, предусматривающего перечисление авансовых платежей. В исключительных случаях, при невозможности оформить договор как отдельный письменный документ, выполнение данного условия обеспечивается путем выставления поставщиком покупателю счета с указанием "Предварительная оплата за …", "Частичная предварительная оплата за …", "Аванс за.." и выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.
- Наличие документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, с выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.
- Наличие счета – фактуры установленной формы, выставленного поставщиком не позднее пяти календарных дней, считая со дня получения им сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, когда Общество выступает поставщиком товаров (работ, услуг), осуществляет передачу имущественных прав, при получении сумм предварительной оплаты (авансов) структурное подразделение, ответственное за ведение соответствующего договора, выставляет покупателю счет-фактуру с указанием следующих реквизитов:

- порядкового номера и даты выписки счета-фактуры;
- наименования, адреса и идентификационных номеров Общества и покупателя;
- номера платежно-расчетного документа;
- наименования поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;
- суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- налоговой ставки (расчетной);
- суммы налога, предъявляемой покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемой исходя из соответствующей налоговой ставки.

В случаях, когда Обществом произведено расторжение договора и продавцом возвращены ранее перечисленные Обществом суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи

имущественных прав по расторгнутому договору, суммы налога, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению.

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Плательщиком налога на имущество организаций является Общество. При этом исчисление и уплата налога на имущество организаций в части имущества, приходящегося на обособленные подразделения Общества, имеющих отдельный баланс, и по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения Общества или его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций", введенной в действие Федеральным законом от 11.11.2003 г. №139-ФЗ.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Земельные участки и иные объекты природопользования объектом налогообложения не являются.

Налоговая база Обществом определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;
- в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным в Обществе порядком ведения бухгалтерского учета.

Сумма налога, причитающаяся к уплате по месту нахождения Общества, его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, а также **недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения** Общества**, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс,** определяется как произведение налоговой ставки, установленной Законом на соответствующей территории, на налоговую базу, определенную в соответствии с настоящим Положением.

Перечень обособленных подразделений (Представительств) Общества, выделенных на отдельный баланс, устанавливается Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации

либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Доля балансовой стоимости части объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации определяется пропорционально протяженности данных объектов к общей длине объекта (например, линии электропередач, трубопроводы, железная дорога и т.п.). Ответственными лицами за своевременное предоставление в РН-Учет сведений об объектах недвижимости, находящихся на территории разных субъектов Российской Федерации, являются руководители маркшейдерской и геологической служб Общества.

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

В целях расчета налога на добычу полезных ископаемых Общество определяет количество добытых полезных ископаемых прямым методом (посредством применения измерительных средств и устройств).

5 ССЫЛКИ

- Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ
- Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ.
- Федеральный Закон № 127-ФЗ от 23.08.1996 г. «О науке и государственной научно-технической политике».
- Федеральный закон от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в ч.2 Налогового Кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах».
- Постановление Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Стандарт Компании «Корпоративная учетная политика для целей налогообложения на 2009 год» № П3-08 СЦ-030, версия 1.00, утвержденная приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2008 г. № 776.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 6
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Регистры налогового учета	Содержит формы аналитических регистров налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	График документооборота для формирования налоговых деклараций	Содержит информацию о порядке передачи информации и документов для формирования налоговых деклараций	Приложено отдельным файлом в формате Word
3	Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения	Содержит описание порядка учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения	Приложено отдельным файлом в формате Word
4	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)	Содержит описание порядка ведения раздельного учета сумм НДС при совершении соответствующих операций	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Классификация основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Содержит классификацию основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Excel
6	Порядок возмещения НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов	Содержит описание порядка возмещения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), при осуществлении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %	Приложено отдельным файлом в формате Word

Приложение IX. Учетная политика Эмитента на 2010 год

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2010 год

РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «23» декабря 2009г. №677

Введен в действие «01» января 2010г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» НА 2010 ГОД

№ П3-07 С-0104 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

МОСКВА

2009

2330

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 2335

ВВЕДЕНИЕ 2335

ЦЕЛИ 2335

ЗАДАЧИ 2335

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ 2336

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ 2336

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ 2337

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ 2338

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 2339

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 2339

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 2342

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 2343

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ 2346

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ 2349

3.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 2350

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 2351

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ 2351

4.1.1 Определения 2351

4.1.2 организация учета, признание и оценка оборудования к установке 2352

4.1.3 ПЕРЕДАЧа ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ В МОНТАЖ 2355

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 2356

4.2.1 Определения 2357

4.2.2 организация учета 2359

4.2.3 УЧЕТ объектов капитального строительства 2361

4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА объектов капитального строительства ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ 2365

4.2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ СКВАЖИН 2368

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 2370

4.3.1 Определения 2370

4.3.2 Признание основных средств 2371

4.3.3 Первоначальная оценка основных средств 2380

4.3.4 последующие затраты и Последующая оценка основных средств 2381

4.3.5 Амортизация основных средств 2384

4.3.6 затраты на восстановление основных средств 2388

4.3.7 выбытие основных средств ... 2389

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ... 2391

4.4.1 Определения ... 2391
4.4.2 признание нематериальных активов ... 2394
4.4.3 Первоначальная оценка нематериальных активов ... 2396
4.4.4 последующие затраты и Последующая оценка нематериальнЫХ активОВ ... 2397
4.4.5 амортизация нематериальнЫХ активОВ ... 2398
4.4.6 списание нематериального актива ... 2401
4.4.7 обесценение нематериальных активов ... 2401
4.4.8 нематериальные АКТИВЫ, предназначенные для продажи ... 2403

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ ... 2405

4.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2405
4.5.2 квалификация работ в качестве ниокр ... 2407
4.5.3 признание ниокр ... 2408
4.5.4 первоначальная оценка ниокр ... 2410
4.5.5 последующие затраты по ниокр ... 2411
4.5.6 списание ниокр ... 2411
4.5.7 отражение в отчетности ... 2413

4.6 ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ ... 2413

4.6.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2413
4.6.2 признание геологоразведочных активов ... 2416
4.6.3 первоначальная оценка геологоразведочных активов и порядок учета ... 2417
4.6.4 амортизация геологоразведочных активов ... 2419
4.6.5 обесценение геологоразведочных активов ... 2420
4.6.6 выбытие геологоразведочных активов ... 2422

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ... 2422

4.7.1 определения ... 2422
4.7.2 признание материально-производственных запасов ... 2423
4.7.3 оценка материально-производственных запасов ... 2423
4.7.4 оценка материально-производственных запасов при их выбытии ... 2427
4.7.5 Учет сувенирной продукции ... 2429
4.7.6 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей ... 2429

4.8 СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА ... 2432

4.8.1 определения ... 2432
4.8.2 признание специальной одежды ... 2433
4.8.3 учет специальной одежды ... 2433
4.8.4 первоначальная оценка специальной одежды ... 2433
4.8.5 оценка специальной одежды при выбытии ... 2433

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО ... 2435

4.9.1 Определения ... 2435
4.9.2 оценка незавершенного производства ... 2435

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ... 2435

4.10.1 Определения ... 2435

4.10.2 признание расходов будущих периодов ... 2436
4.10.3 списание расходов будущих периодов и порядок отражения расходов будущих периодов в бухгалтерском учете и отчетности ... 2439
4.10.4 особенности учета затрат, связанных с адаптацией и модификацией програмных средств, написанием отдельных программных модулей ... 2444
4.10.5 особенности учета катализаторов ... 2446

4.11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ... 2453

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ ... 2453

4.12.1 определения ... 2454
4.12.2 учет дебиторской и кредиторской задолженности ... 2454
4.12.3 резервы по сомнительной задолженности ... 2456

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 2458

4.13.1 Определения ... 2458
4.13.2 признание финансовых вложений ... 2459
4.13.3 первоначальная оценка финансовых вложений ... 2461
4.13.4 последующая оценка финансовых вложений ... 2462
4.13.5 оценка финансовых вложений при их выбытии ... 2465
4.13.6 доходы и расходы по финансовым вложениям ... 2466
4.13.7 резервы под обеСценение финансовых ВЛОЖЕНИЙ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость ... 2467
4.13.8 ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 2471

4.14 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ ... 2471

4.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ... 2472

4.15.1 определения ... 2472
4.15.2 общие положения ... 2474
4.15.3 учет процентов по кредитам и займам, полученным для приобретения (строительства) инвестиционного актива ... 2477

4.16 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 2479

4.16.1 перечень СОЗДАваемых РЕЗЕРВОВ ... 2479
4.16.2 РЕЗЕРВ на выплату вознаграждений по итогам работы за год ... 2479
4.16.3 РЕЗЕРВ на предстоящую оплату отпусков работникам ... 2480

4.17 ДОХОДЫ ... 2483

4.17.1 Определения ... 2483
4.17.2 доходы по обычным видам деятельности ... 2484
4.17.3 Прочие доходы ... 2486

4.18 РАСХОДЫ ... 2487

4.18.1 Определения ... 2487
4.18.2 признание расходов ... 2488
4.18.3 расходы по обычным видам деятельности ... 2489
4.18.4 ПРОЧИЕ расходы ... 2493
4.18.5 Метод начислений ... 2495

4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ... 2496

4.19.1 Определения ... 2496

4.19.2 пересчет стоимости активов и обязательств выраженных в иностранной валюте ... 2496
4.19.3 учет курсовой разницы ... 2498
4.19.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ... 2498
4.19.5 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ ... 2503

4.20 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 2506
4.20.1 Определения ... 2506
4.20.2 оценка и отражение последствий условных фактов ... 2508

4.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ... 2512
4.21.1 Определения ... 2512
4.21.2 Общие положения ... 2512
4.21.3 события после отчетной ДАТЫ, отражаемые в отчетности путем уточнения показателей ... 2513
4.21.4 события после отчетной ДАТЫ, отражаемые в отчетности путем раскрытия информации в пояснительной записке ... 2513

4.22 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ... 2514
4.22.1 общие положения ... 2514
4.22.2 постоянные разницы ... 2516
4.22.3 временные разницы ... 2518
4.22.4 расчет налога на прибыль ... 2523
4.22.5 Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности ... 2524

4.23 УЧЕТ АКЦИЗОВ ... 2525

4.24 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ... 2526
4.24.1 Раскрытие информации о связанных сторонах ... 2526
4.24.2 Особенности заполнения строк бухгалтерской отчетности ... 2535
4.24.3 Раскрытие информации по сегментам ... 2537

4.25 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ ... 2538
4.25.1 Порядок отражения дивидендов в составе доходов ... 2538
4.25.2 Порядок отражения операцИй по продаже и (или) покупке иностранной валюты ... 2541
4.25.3 Учет бланков трудовых книжек ... 2543
4.25.4 Учет автомобильных шин, аккумуляторов и прочих дорогостоящих запасных частей ... 2543
4.25.5 Порядок учета смарт-карт ... 2544

4.26 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД ... 2544

5 ССЫЛКИ ... 2546

6 БИБЛИОГРАФИЯ ... 2549

ПРИЛОЖЕНИЯ ... 2549

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» НА 2010 ГОД» (далее - ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА***) в иерархии документов Корпоративной системы нормативного обеспечения бизнеса ОАО «НК «Роснефть», подчиняется и находится в соответствии с локальным нормативным документом более высокого уровня:

- ***СТАНДАРТОМ КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМПАНИИ НА 2010 ГОД».***

Настоящая ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА*** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными вышеуказанными документами, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации по состоянию на 31.12.2009.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть».

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- единообразие и непротиворечивость принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть»;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
  - рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
  - форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
  - порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО «НК «Роснефть»;
  - методов оценки активов и обязательств;
  - правил документооборота и технологии обработки учетной информации;

- порядка контроля за хозяйственными операциями;
- иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Требования настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** обязательны для исполнения работниками ОАО «НК «Роснефть», задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в Центральную бухгалтерию ОАО «НК «Роснефть» и Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за организацию ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА и все Приложения к настоящему документу, раскрывающие особенности его применения, являющиеся неотъемлемой частью ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** обязательны для применения **всеми работниками ОАО «НК «Роснефть»**.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2010 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу в ОАО «НК «Роснефть» на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Инициатором внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** являются: Высшее руководство, Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть, а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», участвующие в процессах, регламентируемых учетной политикой, по согласованию с Центральной бухгалтерией ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности ОАО «НК «Роснефть» новых фактов, не имевших место ранее, в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в ОАО «НК «Роснефть» возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, понятия и определения, относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики, приводятся непосредственно в разделах описывающих методологические аспекты ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.***

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО **-** ОАО «НК «Роснефть».

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» (ДО) **–** общество, в отношении которого ОАО «НК «Роснефть» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ (ЦАУК) – ОАО «НК «Роснефть», за исключением территориально удаленных структурных подразделений (представительства, филиалы).

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы ОАО «НК «Роснефть» и осуществляет их защиту в регионе присутствия ОАО «НК «Роснефть» и ДО.

ДМТР – Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть».

ДХО – Департамент хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть».

ДИТ – Департамент информационных технологий ОАО «НК «Роснефть».

ЦЕНТРАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ – Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть».

ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – специализированная организация, которой в соответствии со ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» на договорной основе передано ведение бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть» (ООО «РН-Учет»).

ПИР **-** проектно-изыскательские работы.

МПЗ – материально-производственные запасы.

ГРА – геологоразведочные активы.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. Формирование ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** осуществляется на основе следующих допущений:

- ***ИМУЩЕСТВЕННОЙ ОБОСОБЛЕННОСТИ.*** Данное допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество (в случаях, когда договорами лизинга предусмотрен учет имущества на балансе лизингополучателя).
- ***НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.*** Требование означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- ***ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.*** Это требование означает, что внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.
- ***ВРЕМЕННОЙ ОПРЕДЕЛЕННОСТИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***, совершаемых в Обществе. Это требование предполагает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения Общества обязаны своевременно представлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения обязаны своевременно регистрировать все необходимые документы в КИС R\3 и предоставлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы в соответствии с графиком документооборота Приложение 3. Схема документооборота.

В случае несвоевременного предоставления документов, структурные подразделения в установленном порядке предоставляют в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета служебную записку с обоснованием причин несвоевременной передачи документов, за подписью руководителя структурного подразделения.

3.1.2. Под учетной политикой понимается совокупность принятых способов ведения бухгалтерского учета:

- первичного наблюдения фактов хозяйственной деятельности;
- стоимостного измерения фактов хозяйственной деятельности;
- текущей группировки фактов хозяйственной деятельности;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности (это означает, что Общество разграничивает в учете затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, затраты на капитальные вложения и финансовые вложения, соотнесение доходов и расходов и т.д.);
- способы погашения стоимости активов;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- способы применения системы регистров бухгалтерского учета;
- организация документооборота;
- инвентаризация;
- способы обработки информации;
- иные соответствующие способы и приемы.

3.1.3. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

3.1.4. В соответствии с Законом №129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» Руководитель Общества является ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Главный бухгалтер Общества осуществляет общее руководство Центральной бухгалтерией.

Первый заместитель главного бухгалтера отвечает за организацию работы Центральной бухгалтерии и взаимодействие с Организацией по ведению бухгалтерского учета, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности по РПБУ и МСФО, Управление контроля и взаимодействия с ДО, ОЦО, организации аудита, взаимодействия с КРУ и бюджетирования расходов ЦБ, а также Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин).

Заместитель главного бухгалтера Центральной бухгалтерии отвечает за достоверное формирование консолидированной (сводной) отчетности по US GAAP и РСБУ, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление консолидированной отчетности, Управление анализа консолидированной отчетности.

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Основными видами деятельности являются:

Таблица 20
Основные виды деятельности

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	**Производство и реализация:**
1.1	**Нефти**
1.2	**Газа**
1.3	**Нефтепродуктов**
1.4	**Продукции общественного питания**
2	**Торговля (перепродажа):**
2.1	**Нефтью**
2.2	**Газовым конденсатом**
2.3	**Газом**
2.4	**Нефтепродуктами**
2.5	**Прочими товарами**
3	**Оказание посреднических услуг:**
3.1	**В части реализации нефти**
3.2	**В части реализации нефтепродуктов**
3.3	**В части реализации газа**
3.5	**В части закупок МТР**
3.6	**Прочие посреднические услуги**
4	**Оказание прочих услуг:**
4.1	**Предоставление во временное пользование имущества**
4.2	**По корпоративному управлению**
4.3	**Предоставление прав пользования объектами интеллектуальной собственности и средствами индивидуализации**
4.4	**Комплексное информационное обслуживание**

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
4.5	**Услуги по распространению знаний**
4.9	**Прочие услуги, оказываемые на регулярной основе**

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется по централизованной системе учета Организацией по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерией Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин).

Структура Центральной бухгалтерии приведена в Приложение 1. Структура бухгалтерской службы.

3.3.2. Представительства и их структура утверждается отдельными организационно – распорядительными документами:

- Приказ о создании Представительства;
- Положение о Представительстве

Общество имеет Представительства на территории РФ и на территории иностранных государств. Представительства не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют в соответствии с положениями о них. Утверждение положений о представительствах, внесение в них изменений и дополнений осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (президентом).

Таблица 21
Список представительств

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАИВТЕЛЬСТВ НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ		
Представительство в ЯНАО	Форма №1 «Баланс» с расшифровкой по строкам баланса Форма №4 «Отчет о движении	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления
Представительство в ХМАО		
Представительство на Северном Кавказе		
Представительство в		

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАИВТЕЛЬСТВ НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
Ставропольском крае	денежных средств» с расшифровкой Смета затрат представительства, сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал) Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета
Представительство в Республике Коми		
Представительство на Дальнем Востоке		
Представительство в Приморском крае		
Представительство в Хабаровском крае		
Представительство в Архангельской области		
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИЕСЯ НА ТЕРРИТОРИИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ		
Представительство в Европе (расположено в Австрийской республике г. Вена)	Отчет об исполнении сметы затрат	
Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе (расположено в г.Пекин)		
Представительство на Ближнем Востоке		

Представительства Общества выделены на отдельный баланс (полный, с незаконченным финансовым результатом), на котором учитывается их имущество.

В целях обеспечения достоверности учетных данных и своевременности формирования бухгалтерской отчетности Общества, организации контроля по исполнению порядка закрытия учетных процессов ответственные сотрудники Организации по ведению бухгалтерского учета, осуществляющие бухгалтерский учет в Представительствах Общества представляют в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета комплект форм отчетности в соответствии с перечнем и сроками, установленными внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета.

Кроме указанных в Таблице №2 форм отчетности, руководители представительств ежеквартально в сроки и по формам, утвержденным приказом по Обществу, представляют отчеты о деятельности представительств в соответствующие структурные подразделения Общества.

3.3.3. Бухгалтерский учет Общества ведется с использование программного продукта **SAP R/3 - корпоративная информационная система R/3, далее КИС R/3**:

- 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, включенных в ***РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ОБЩЕСТВА*** – Приложение 2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3.

3.3.4. В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, учетные записи производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

3.3.5. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) Организации по ведению бухгалтерского учета.

В случаях, когда для оформления хозяйственных операция предусмотрены утвержденные в установленном порядке унифицированные формы первичных учетных документов, Общество использует эти формы для составления первичных документов бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, не предусмотренные альбомами унифицированных форм приведены в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

3.3.6. Схема действующей в Обществе системы документооборота приведена в Приложении 3. Схема документооборота.

При выполнении учетных функций и решении задач анализа бухгалтерской отчетности Обществом используются сводные регистры бухгалтерского учета, являющиеся выходными формами применяющейся Обществом автоматизированной системы КИС R/3.

Перечень форм регистров (выходных форм, отчетов), формируемых в корпоративной информационной системе КИС R/3 для внутренней бухгалтерской отчетности, их структура и показатели, а также процедуры, периодичность составления учетных регистров и порядок их хранения приведены в: Приложение 4. Формы выходных регистров автоматизированной системы R3.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью (в т.ч. электронной) лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Внесение исправления в регистры бухгалтерского учета производится на основании справки лица, ответственного за проведение документа в системе КИС R/3, с указанием периода, суммы и причины ошибки.

3.3.7. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Функции внутреннего контроля в Обществе возложены на Контрольно–ревизионное управление ОАО «НК «Роснефть».

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств.

3.4.2. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

3.4.3. Плановая инвентаризация проводится:

Таблица 22
Периоды проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Основные средства	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Давальческие материалы, находящиеся на ответственном хранении и товары, принятые на	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
комиссию		
Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Нематериальные активы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Геологоразведочные активы; Капитальные вложения в геологоразведочные активы; прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Товары; Материалы, кроме давальческих материалов, находящихся на ответственном хранении; Полуфабрикаты; Готовая продукция; Незавершенное производство;	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года (с учетом особенностей в гр. Примечание)	Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов по заводам – переработчикам производится ежемесячно на основании предоставляемых контрагентами актов сверок поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков нефтепродуктов, принадлежащих Обществу, по каждому договору и контрагенту. Инвентаризация остатков нефти для составления балансов проводится ежемесячно.
Расходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	проводится внезапно, не реже одного раза в месяц	
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года	
Ценные бумаги и прочие финансовые вложения	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с кредиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с дебиторами и по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты по привлеченным заемным средствам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Нематериальные активы, полученные в пользование	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Износ жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Арендованные основные средства, в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не	

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
	ранее 1 октября отчетного года	
Резервы предстоящих расходов и платежей; Оценочные резервы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Доходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Обеспечений обязательств (выданных и полученных)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	

3.4.4. Помимо плановых инвентаризаций, в оговоренных законодательством случаях может проводиться внеплановая инвентаризация.

3.4.5. Для проведения инвентаризации в Обществе создаются инвентаризационные комиссии. Сроки проведения инвентаризаций и состав инвентаризационных комиссий утверждаются президентом ОАО «НК «Роснефть».

3.4.6. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 23
Сроки проведения сверки расчетов

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Расчеты с бюджетом по налогам	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала	
Расчеты с внебюджетными фондами	ежеквартально, по состоянию на последнее число текущего месяца	
Расчеты с дочерними Обществами	ежемесячно, на последнее число отчетного месяца	

3.4.7. Результаты инвентаризации оформляются протоколами рабочих инвентаризационных комиссий, после чего рассматриваются и утверждаются центральной инвентаризационной комиссией. По результатам инвентаризации издается приказ ОАО «НК «Роснефть», который представляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета для отражения результатов в бухгалтерском учете.

В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются 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, оприходуются 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 на издержки производства и обращения. 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. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;
- недостачи 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, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в составе прочих расходов.
- 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 суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в Обществе на прочие расходы.

3.4.8. Инвентаризация активов, переданных организацией во временное владение, пользование, по состоянию на дату проведения годовой инвентаризации, в рамках заключенных хозяйственных договоров (аренда, лизинг, хранение и т.д.) проводится путем проведения документальной проверки.

Проверка заключается в проведении сверки инвентаризационной описи, сформированной по данным бухгалтерского учета с документами, подтверждающими факт передачи имущества (договоры, акты приема- передачи имущества и т.д.) и актом сверки основных средств, переданных в аренду (безвозмездное пользование, на хранение, техническое обслуживание и содержание). Организация, принявшая имущество во временное владение, пользование, по запросу собственника имущества предоставляет в его адрес инвентаризационные описи имущества, полученного во временное владение, пользование.

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

3.5.1. Общество составляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам, закрепленным в Приложении №13 к настоящей учетной политике.

При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является ***ПРОМЕЖУТОЧНОЙ***.

3.5.2. Обществом также формируется ***СВОДНАЯ (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ*** в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерской отчетности и в соответствии с требованиями кредиторов консолидированная отчетность по стандартам ***US GAAP***.

Сводная (консолидированная) отчетность составляется в соответствии с принятым Стандартом Компании «Методика составления сводной бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» и ДАО в соответствии с требованиями РСБУ в среде SAP R/3» и графиком, утвержденным ***ВИЦЕ-ПРЕЗИДЕНТОМ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ».***

3.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.6.1. Нормативные документы в области бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям Стандарта Компании «Требования к локальным нормативным документам» № П3-05 СД-001, утвержденного Приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.04.2007 г. № 151.

3.6.2. В Обществе действуют следующие нормативные документы в области бухгалтерского учета:

1. Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Порядок планирования, осуществления учета и контроля представительских расходов в ОАО «НК «Роснефть» № П3-11 С-001.01 ЮЛ-00, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 276;

2. Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Условия и порядок предоставления займов дочерним, зависимым обществам ОАО «НК «Роснефть», дочерним (зависимым) обществам дочерних и зависимых обществ ОАО «НК «Роснефть», основному обществу ОАО «НК «Роснефть» и сторонним организациям» № П2-06 СЦ-010 ЮЛ-

001, версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 18.06.2008 г. № 329;

3. Регламент по контролю и соблюдению лимитов по услугам мобильной связи, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.06.2004 № 6;

4. Типовые формы корпоративной бухгалтерской отчетности, утвержденные Распоряжением Президента ОАО «НК «Роснефть» № 98 от 13.10.2006 г., с последующими изменениями и дополнениями;

5. Стандарт Компании №П3-07 С-008 «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения», утвержденный распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 № 90;

6. Положение «О взаимодействии структурных подразделений по вопросам квалификации расходов Компании в качестве учитываемых/неучитываемых при расчете налога на прибыль», утвержденное Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 27.09.2005 г. № 60.

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных документов РФ и в соответствии с действующими нормативными документами Компании. При формировании ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** были использованы нормативные документы, перечисленные в Разделе 5 «Ссылки».

В настоящем разделе изложены избранные при формировании ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности.

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

4.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

К ***ОБОРУДОВАНИЮ, ВХОДЯЩЕМУ В СМЕТЫ СТРОЕК***, относятся оборудование, машины и механизмы, предусмотренные в проектах и сметах на строительство новых объектов, реконструкцию, расширение и т.п.

К ***ОБОРУДОВАНИЮ, НЕ ВХОДЯЩЕМУ В СМЕТЫ СТРОЕК***, относится оборудование (движимое имущество, со сроком полезного использования более 1-го календарного года), необходимое для:

- обеспечения ввода эксплуатационных скважин и скважин другого назначения;
- замены изношенного оборудования, в том числе в рамках стратегических инвестиционных проектов;
- обеспечения ввода нефтеперерабатывающих мощностей;
- обеспечения ввода объектов нефтепродуктообеспечения.

4.1.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ

4.1.2.1. Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах используется счет 07 «Оборудование к установке». К счету 07 открываются субсчета:

- 07/1 «Оборудование, требующее монтажа, не входящее в сметы строек».
- 07/2 «Оборудование, требующее монтажа, входящее в сметы строек».

На субсчет 07/1 «Оборудование, требующее монтажа, не входящее в сметы строек» относятся фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, не входящего в сметы строек, сложившиеся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом или контрагентом – хранителем.

На субсчет 07/2 «Оборудование, требующее монтажа, входящее в сметы строек» относятся фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, входящего в смету строек, сложившиеся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом или контрагентом – хранителем.

Фактические затраты по приобретению оборудования, информация о которых поступила:

- по оборудованию, которое числиться на счете 07 «Оборудование к установке» и еще не передано в монтаж - относятся на субсчет «затраты до распределения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования (например: плата за ответственное хранение оборудования);
- по оборудованию, которое уже принято в качестве объекта основных средств (самостоятельного или в составе комплекса) – в порядке, предусмотренном пунктом 4.3.4.2.;

- затраты связанные с приобретением оборудования и возникшие до даты принятия оборудования к бухгалтерскому учету (например: сертификация оборудования, страхование грузов) относятся на субсчет «затраты до распределения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования.

4.1.2.2. Построение аналитического учета к субсчетам 07/1 и 07/2 должно обеспечивать:

- партионный учет оборудования, требующего монтажа;
- группировку затрат на приобретение оборудования по их видам (в т.ч. для целей формирования налоговой стоимости объекта);
- группировку оборудования по номенклатуре (ассортиментным позициям);
- группировку оборудования в соответствии с Корпоративным функциональным классификатором МТР [45];
- группировку оборудования по местонахождению (склады ответхранения);
- группировку оборудования по объектам капитального строительства (назначению) (требование к счету 07/2).

4.1.2.4. Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования, входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

4.1.2.5. Оборудование к установке признается в учете **на дату перехода права собственности** на приобретаемое оборудование к Обществу, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

4.1.2.6. Оборудование, право собственности, на которое перешло к Обществу до момента его поступления (приемки) Обществом или контрагентом-хранителем, принимается учету как «активы в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходуется как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходуются по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

При поступлении расчетных документов от поставщика сумма разницы между ценой оприходования оборудования и ценой поставщика относится:

[45] Корпоративный функциональный классификатор МТР № НД-ВСЕ-071, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» № 042 от 14.03.2006 г.

- на счета 07/1, 07/2 – если партия оборудования еще не передана в монтаж,
- на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - если оборудование передано в монтаж, но еще не принято к учету в качестве основного средства;
- в порядке предусмотренном подпунктом пунктом 4.3.4.2. – если оборудование уже принято к учету на счет 01.

4.1.2.7. Приемка приобретенного оборудования к установке оформляется типовой формой N ОС-14 «Акт о приемке (поступлении) оборудования», который подписывается материально-ответственным лицом (далее - МОЛ) и членами приемочной комиссии, назначаемой распоряжением (приказом) по Обществу.

При отгрузке оборудования поставщиком не на склады Общества, а на склады Контрагента-хранителя, Общество, при получении накладной от поставщика оборудования, направляет в адрес Контрагента-хранителя **Извещение о направлении оборудования на ответхранение**[46]**.** Поступление (приемку) оборудования Контрагент-хранитель оформляет типовой формой № ОС-14 «Акт приемки оборудования» (в пределах своей компетенции заполняет реквизиты) и вместе с оригиналами отгрузочных документов и МХ-1 отправляет Обществу.

Фактической себестоимостью оборудования, приобретенного за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на его приобретение и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

4.1.2.8. Фактическими затратами на приобретение оборудования, подлежащими включению в их стоимость, являются:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки (контрактная стоимость);
- стоимость услуг по транспортировке оборудования, погрузочно-разгрузочные работы;
- стоимость консультационных и информационных услуг, связанных с приобретением оборудования;
- таможенные пошлины и сборы;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование;
- стоимость страхования груза (в порядке предусмотренном пунктом 4.1.2.1).;

[46] Форма извещения приведена в Приложении к Стандарту Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № П3-07 С-004, версия 1.00.

- проценты за пользование кредитными ресурсами, использованными на приобретение оборудования, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном в пункте 4.15.3.;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования (расходы по открытию аккредитива для приобретения оборудования; командировочные расходы; содержание заготовительно-складских подразделений; услуги по ответхранению оборудования, услуги по ведению складского учета).

4.1.3 ПЕРЕДАЧА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ В МОНТАЖ

4.1.3.1. Передача оборудования в монтаж в бухгалтерском учете отражается проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 08 «ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ» КРЕДИТ СЧЕТА 07 «ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ».***

Стоимость оборудования при списании в монтаж определяется по **себестоимости единицы учета.**

4.1.3.2. Передача оборудования в монтаж оформляется Актом приемки-передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15).

4.1.3.3. Отпуск **оборудования, требующего монтажа, не входящего в сметы строек** со складов ответхранения, производится на основании **Распоряжения на отпуск**[47] оборудования со складов ответхранения, которое выдается курирующим структурным подразделением ОАО «НК «Роснефть» на основании заявок подрядчиков (Дочерних Обществ). По получению Распоряжения на отпуск, подрядчик (Дочернее Общество), оформляет Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15) со склада ответхранения (по оформленным доверенностям).

Ежемесячно до 7 числа месяца, следующего за отчетным, по каждому объекту **оборудования, не входящего в сметы строек,** переданному в монтаж, подрядчик (Дочернее Общество) направляет по реестру в курирующее структурное подразделение ОАО «НК «Роснефть» следующий **комплект документов**:

- Акт передачи оборудования в монтаж формы ОС-15 (с обязательным указанием номера приходного документа – партии оборудования);
- Акт приема передачи основных средств формы ОС-1;

[47] Форма распоряжения приведена в Приложении к Стандарту Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № П3-07 С-004, версия 1.00.

- Акт выполненных работ по монтажу оборудования формы КС-2;
- Справки о стоимости выполненных работ формы КС-3;
- Счет-фактуру на стоимость монтажных работ установленного образца.

Курирующее структурное подразделение ОАО «НК «Роснефть», согласно реестров, передает проверенные документы под роспись в Организацию по ведению бухгалтерского учета. На основании принятых документов в бухгалтерском учете отражается передача оборудования с ответственного хранения в монтаж, затраты по монтажу оборудования, формирование инвентарной стоимости и постановка на баланс оборудования, как отдельного объекта основных средств (Дт 08 Кт 07/1; Дт 01 Кт 08).

4.1.3.4. Отпуск **оборудования, требующего монтажа входящего в сметы строек** со складов Общества производится на основании **Распоряжения на отпуск** оборудования со складов, которое выдается Департаментом капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» на основании заявок подрядчиков (ДО). По получению Распоряжения на отпуск, подрядчик (ДО), оформляет акт передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15) по оформленным доверенностям.

Ежемесячно до 3 числа месяца, следующего за отчетным, по каждому объекту **оборудования, входящего в сметы строек,** переданному в монтаж, подрядчик (Дочернее Общество) направляет по реестру представителю Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» в Представительстве ОАО «НК «Роснефть» следующий **комплект документов**:

- Акты передачи оборудования в монтаж формы ОС-15 (с обязательным указанием номера приходного документа – партии оборудования)
- Отчеты подрядчика о полученном в монтаж и использованном в строительстве оборудования по объектам строительствам.

На основании МХ-3 и **Акта приема-передачи оборудования в монтаж** (форма ОС-15) в бухгалтерском учете отражается передача оборудования со склада ответхранения на склад подрядчику (Дт 07/2 Кт 07/2) (в SAP R/3 отражается сменой аналитики). На основании **Отчета подрядчика о полученном в монтаж и использованном в строительстве оборудовании**, завизированного представителем Департамента капитального строительства в Представительстве ОАО «НК «Роснефть», в бухгалтерском учете отражается списание оборудования на объект строительства (Дт 08 Кт 07/2)**.**

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

4.2.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

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.

ОБЪЕКТ СТРОИТЕЛЬСТВА - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС – это группа основных средств, объединенных по функциональному и (или) технологическому признаку. Группа основных средств объединяется в технологический комплекс исходя из принципа рациональности.

НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО - затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.

ДОГОВОР НА СТРОИТЕЛЬСТВО - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении, по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению действующих предприятий, зданий и сооружений, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.

ОБЪЕКТ ЗАВЕРШЕННОГО КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.).

ЗАСТРОЙЩИК – юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ЗАКАЗЧИК – юридическое лицо, уполномоченное застройщиком осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ЗАКАЗЧИК-ЗАСТРОЙЩИК – юридическое лицо, совмещающее функции ***ЗАСТРОЙЩИКА*** и ***ЗАКАЗЧИКА*** по реализации инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ИНВЕСТОР – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.

ИНВЕНТАРНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.

ПОДРЯДЧИК – юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по заданию застройщика или заказчика по договору на строительство, выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации.

ПОДРЯДНЫЕ РАБОТЫ - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительные, монтажные работы по строительству зданий и сооружений, а также другие виды работ согласно договору на строительство.

АГЕНТСКИЙ ДОГОВОР – договор по которому 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.

4.2.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА

4.2.2.1. Для обобщения информации о затратах Общества по строительству объектов основных средств используется субсчет 08/3 «Строительство объектов основных средств».

4.2.2.2. Построение аналитического учета затрат по строительству объектов основных средств должно обеспечивать:

- учет затрат в разрезе объектов строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Титульным списком объектов строительства (Корпоративным реестром объектов капитального строительства[48]);
- группировку объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Единым корпоративным классификатором объектов капитального строительства;
- группировку затрат по строительству объекта в соответствии с технологической структурой затрат (предусмотрена Стандартом Компании №ПЗ-07 С-004 «Учет оборудования, требующего монтажа, и работ по капитальному строительству»);
- группировку затрат по строительству объекта для целей формирования налоговой стоимости объектов, законченных капитальным строительством.

4.2.2.3. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

4.2.2.4. Группировка объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений) производиться по следующим основаниям (справочникам):

1. ***ДО*** – группировка объектов строительства по признаку их балансовой принадлежности (принадлежности к эклуатирующему Дочернему Обществу).

2. ***ОТРАСЛЬ*** – группировка объектов строительства по принадлежности к отраслям (нефтегазодобыча, нефтепереработка, нефтепродуктообеспечение, прочее);

3. ***ПРОЕКТ*** – группировка объектов строительства по принципу принадлежности к проекту (в нефтедобыче – к месторождению, в нефтепереработке – к установке, в нефтепродуктообеспечении – к нефтебазе, автозаправочной станции;

[48] Принципы классификации объектов капитального строительства № П2-01 С-007 К-001, утвержденные Приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.12.2005г. № 249

4. ***ВИД ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ*** – группировка объектов строительства по признаку направления деятельности (бурение, промстроительство, непроизводственное строительство и т.п.);

5. ***ТИП ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ*** - подгруппа вида объектов строительства (обустройство месторождений, площадные объекты, ПИР, коммерческие узлы нефти и т.п.);

6. ***ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС*** – группировка объектов строительства по технологическому и функциональному признаку (дожимная насосная станция, установка предварительного спуска воды, нефтегазотрубопроводы, дороги и т.п.).

4.2.2.5. Вместе с уникальным порядковым номером и наименованием объекта строительства указанный перечень идентифицирующих признаков составляет **Корпоративный идентификационный код объекта строительства.**

Перечень идентифицирующих признаков объекта может быть реализован:

- посредством кодирования признаков по аналитическим справочникам;
- посредством ведения перечня аналитических признаков, которые фиксируются в **Карточке учета объекта капитальных вложений**.

Перечень указанных требований к группировке объектов строительства отражен в Стандарте Компании ***П2-01 С-007 К-001 ПРИНЦИПЫ КЛАССИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.***

Перечень объектов капитального строительства с присвоенными кодами образует **Титульный список объектов капитального строительства** (Корпоративный реестр объектов капитального строительства).

4.2.2.6. При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода объектов капитального строительства, а также авансов выданных на капитальное строительство отражаются по строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса. Данная информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.2.3 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.2.3.1. Строительство объектов в основном осуществляется Центральным Аппаратом Управления Компанией подрядным способом по агентским договорам.

4.2.3.2. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

4.2.3.3. Фактической себестоимостью объекта капитального строительства, признается сумма всех фактических затрат Общества на его создание и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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 аренде земельных и лесных участков под объекты строительства, расходы на приобретение права аренды 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;
- 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, собственником которых является ОАО «НК Роснефть»;

- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном пунктом 4.15.3.;
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений. Если ликвидация временных сооружений проводиться после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных и нетитульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном в разделе 4.3.4 [49];
- прочие затраты.

4.2.3.4. 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 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.).

4.2.3.5. 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 счете 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 (Дт01). 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.

[49] К временным нетитульным сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

К временным титульным сооружениям относятся крупнобюджетные временные здания и сооружения, не требующие государственной регистрации, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

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.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды (срока до окончания строительства).

Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном в разделе «Последующие затраты и последующая оценка основных средств».

Материалы, полученные в результате ликвидации временных (титульных и нетитульных) сооружений приходуются по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции со счетом 91 в качестве прочих доходов.

4.2.3.6. Расходы ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» по содержанию Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» (ДКС) и Департамента технологического планирования и подготовки ПСД ОАО «НК «Роснефть» (ДТПиППСД) относятся на общехозяйственные расходы, за исключением командировочных расходов работников ДКС и ДТПиППСД, связанных со строительством **конкретных объектов**, которые прямо относятся на счет 08/3 в качестве прочих расходов по строительству.

4.2.3.7. Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства относятся учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по статье затрат «ПИР текущий».

4.2.3.8. Затраты по ПИР, проведенные для получения предпроектной документации, расходы по оформлению землеустроительной документации, аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на объекте «ПИР- объект будущих строек».

Затраты по ПИР будущих лет инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

При начале строительства объектов, для которых разрабатывалась предпроектная документация, затраты по объекту «ПИР – объект будущих строек» распределяются между соответствующими объектами строительства пропорционально их сметной стоимости на статью затрат «ПИР будущих лет (ПИР распределенный)»

4.2.3.9. 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. Затраты на разработку групповых рабочих проектов на строительство скважин включается в стоимость в первой скважины, построенной по этому проекту, т.к. количество скважин, которые могут быть построены в рамках группового проекта, может быть любым, от одной и до общего числа скважин на определенном месторождении.

4.2.3.10. При принятии решения о консервации или окончательном прекращении строительства Общество производит окончательный расчет по этому строительству с исполнителем работ. 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).

Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов в виде:

- услуг по охране законсервированных объектов строительства;
- арендной платы за земли под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);

- платежей за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются на счет 91 в качестве прочих расходов.

4.2.3.11. Порядок принятия объектов законченных капитальным строительством описан в разделе 4.3.2. «Признание основных средств».

4.2.3.12. Порядок учета последующих затрат по объектам строительства описан в разделе 4.3.4. «Последующие затраты и последующая оценка основных средств» .

4.2.3.13. Объекты незавершенного капитального строительства, 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 стоимости, сформированной на дату списания.

4.2.3.14. Затраты на создание типовой проектной документации включаются в стоимость первого объекта капитального строительства, построенного по этому проекту. Затраты на модификацию типовой проектной документации для отдельных объектов строительства включаются в их стоимость по прямому признаку.

4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ

4.2.4.1. Общество осуществляет строительство объектов подрядным способом по агентским договорам.

В рамках агентского договора Агент (дочернее общество) исполняет функции заказчика.

За счет Принципала (ОАО «НК «Роснефть») Агент:

- заключает от своего имени договора подряда с проектно-изыскательскими и строительными организациями, по пуско-наладочным работам и осуществляет расчеты с ними, в качестве стороны в договоре;
- осуществляет организацию использования земельных и лесных участков и участков лесного фонда, а также оформление правоустанавливающих документов для размещения объектов строительства (земле- и лесопользователем является Принципал), организует получение на имя Принципала разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов (архитектурно-промышленный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор,

пожарный надзор и др.), от имени Принципала совершает все необходимые действия, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости;

- осуществляет от имени Принципала платежи, связанные с земельными отношениями (за исключением платежей, которые Принципал обязан осуществить лично в соответствием с законодательством, например – оплату госпошлины за государственную регистрацию договоров аренды земельных и лесных участков под строительство) и платежи за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также платежи, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости;
- осуществляет организацию строительного процесса: надзор, технический контроль и приемку в эксплуатацию законченных строительством объектов, планирование работ (заявки в бизнес-план) и организацию конкурсных торгов на размещение заказов на выполнение работ.

4.2.4.2. Учет операций по строительству объектов у Принципала:

Для учета расчетов с Агентом по возмещаемым расходам открывается счет 76/2 «Расчеты с Агентом по возмещаемым расходам» и счет 76/3 «Расчеты с Агентом по авансам на возмещаемые расходы», которые ведутся в разрезе агентских договоров. Расчеты с Агентом по агентскому вознаграждению осуществляются на счете 60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В течении 5 дней с даты **окончания этапа** выполненных работ по строительству, проектно-изыскательских и пусконаладочных работ Агент представляет Принципалу полный комплект документов:

- Отчет Агента об исполнении работ (с приложением первичных документов, подтверждающих фактическое выполнение работ: КС-2, КС-3, ОС-14, ОС-15) (проводка Дт 08/3 Кт 76/2);
- Акт приема-передачи первичных документов в Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- Счет-фактура к Отчету Агента об исполненных объемах работ (с отражением показателей счетов-фактур, выставленных подрядчиком Агенту);
- Счет-фактура на сумму агентского вознаграждения (проводка Дт 08/3 Кт 60/2);

Отчет Агента об исполнении работ визируется директором Представительства ОАО «НК «Роснефть» и утверждается Департаментом капитального строительства ОАО «НК «Роснефть».

Проводка Дт08/3 Кт76/2 отражается в учете Принципала на дату подписания Агентом приложенных к Отчету первичных документов, подтверждающих фактическое выполнение работ: КС-2, КС-3, ОС-14, ОС-15 (момент перехода рисков от Подрядчика к Принципалу).

Расходы, связанные с использованием земельных и лесных участков для размещения объекта строительства:

- оформление и согласование землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, а также по переводу в земли промышленности земель иных категорий;
- оформление плана лесного участка и его регистрация в государственном лесном реестре;
- оформление кадастрового плана земельного участка;
- начисление арендной платы за земельные и лесные участки в период строительства;
- платы, за разработку, согласование и государственную экспертизу проектов освоения лесов (в случае, если данные расходы не формируют стоимость леса (древесины));
- платы за древесину (в случае, если данные расходы не формируют стоимость леса (древесины));
- расходов по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка,
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также расходы связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости отражаются в бухгалтерском учете Принципала на основании первичных документов, оформленных Агентом на имя Принципала, и передаваемых Агентом Принципалу по Акту приема-передачи первичных документов с приложением Отчета об исполнении поручения.

Осуществление Агентом **от имени Принципала** платежей, связанных с земельными отношениями, получением разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также платежей, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости отражается в бухгалтерском учете Принципала на основании следующего комплекта документов:

- Отчета Агента об исполнении платежей (с приложением копий подтверждающих платежных документов, с указанием в назначении платежа: «оплата по договору (счету) дата_____№_____за ОАО «НК «Роснефть»);
- Акт приема-передачи первичных документов.

4.2.4.3. Учет операций по строительству объекта у Агента:

Для учета расчетов с Принципалом по возмещаемым расходам открывается счет 76/2 «Расчеты с Принципалом по возмещаемым расходам» и счет 76/3 «Расчеты с Принципалом по авансам на возмещаемые расходы», которые ведутся в разрезе агентских договоров. Расчеты с Агентом по агентскому вознаграждению осуществляются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

4.2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ СКВАЖИН

4.2.5.1. Работы по строительству скважин осуществляются буровой организацией, выступающей в роли подрядчика, выполняющей работы по договору с Обществом под авторским контролем проектной организации.

Учет капитальных вложений в строительство скважин осуществляется на субсчете 08/3 «Строительство объектов основных средств».

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 или КС-11[50];
- Акт приемки-передачи здания (сооружения) по форме ОС-1а.

4.2.5.2. Работы по отсыпки 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).

4.2.5.3. 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.

[50] В зависимости от принятого в различных регионах порядка, в состав документации, предъявляемой для регистрации собственности и получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, может входить Акт ф. КС-11 или КС-14. Если в регионе для регистрации собственности или получения разрешения применяется Акт ф.КС-11, то Общество заполняет Акт ф.КС-11 и нетиповое приложение к Акту ф.КС-11, которое должно содержать заключение и подписи Приемочной комиссии подтверждающие приемку объекта законченного строительством от подрядчика. Нетиповое приложение к Акту ф. КС-11 предоставляется в ОАО «НК «Роснефть». Если в регионе применяется Акт ф. КС-14, то Приемочная комиссия Общества расписывается непосредственно в Акте ф.КС-14, Акт ф.КС-11в этом случае не составляется.

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.

4.2.5.4. Подъездные пути, мосты (переправы) к новым, впервые вводимым в эксплуатацию площадям, водяные колодцы (водозаборные скважины), строительство которых **предусмотрено проектно-сметной документацией** на строительство эксплуатационных нефтяных скважин 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.

Амортизация временных (титульных) сооружений, предназначенных для временной хозяйственной и технической эксплуатации на разбуриваемых площадях, производится исходя из планируемых сроков освоения кустовых площадок согласно календарному плану производства работ с отнесением начисленных сумм амортизации на затраты по строительству скважин. Таким образом, срок эксплуатации временных (титульных) сооружений будет совпадать со временем освоения (разбуривания) площади.

Затраты, связанные с ликвидацией временных сооружений**, включенных в сметную стоимость** строительства нефтяных скважин, также списываются на **затраты по обустройству кустовых площадок.**

Устройство подъездных путей до отдельной буровой (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 подъездные пути к отдельной буровой включаются в затраты на строительство соответствующей скважины.

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.

4.2.5.5. 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.

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается в последующем перепродать;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

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).

4.3.2 ПРИЗНАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.2.1. Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (под этим условием понимается готовность объекта к эксплуатации и существование намерений Общества использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или для передачи в аренду);
- 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;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

4.3.2.2. Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании Акта о приеме-передаче основных средств (форма № ОС-1 или ОС-1а):

а) **по приобретаемым объектам основных средств, не требующим монтажа:**

i) права, на которые не подлежат государственной регистрации – 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.);

ii) права, на которые подлежат государственной регистрации - на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии регистрации прав собственности[51] и готовности объекта к эксплуатации. Если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то объект принимается к учету в качестве основного средства после регистрации прав собственности на более раннюю из дат:

- дата получения заключения (согласования) Ростехнадзора;
- дата подтверждения факта начала эксплуатации объекта (в порядке аналогичном указанному в пункте 4.3.2.3);

b) **по приобретаемым объектам основных средств, требующим монтажа** – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ (форма № КС-2);

c) **по объектам основных средств создаваемым хозяйственным способом** – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства);

d) **по объектам строительства** - на дату готовности объекта, **не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав**[52], при наличии следующих документов:
   - актов форма № КС-11 или КС № 14 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
   - разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (ст.55 Градостроительного Кодекса РФ);
   - если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то необходимо наличие заключения (согласования) этого надзорного органа. В случае, если по законченному строительством объекту, фактически эксплуатируемому не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора, то его принятие в качестве основного средства осуществляется в порядке изложенном, в пункте 4.3.2.4.

Автомототранспортные средства и другие виды самоходной техники, отвечающие условиям, перечисленным в п. 4.3.2.1, 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 в подразделении Государственной

---

[51] Применяется по приобретаемым объектам недвижимости, по которым переход права собственности осуществляется на дату государственной регистрации.

[52] При включении таких объектов в состав основных средств Общество руководствуется принципом приоритета содержания перед юридической формой, принципом соответствия доходов и расходов, а также принимает во внимание правоподтверждающий, а не правоустанавливающий характер государственной регистрации.
По таким объектам Департамент собственности и корпоративного управления совместно с Департаментом капитального строительства представляют в Организацию по ведению бухгалтерского учета в срок не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным справку «Сведения по объектам основных средств **ОАО НК «РОСНЕФТЬ»**, введенным в эксплуатацию, фактически используемых для извлечения дохода и подлежащих регистрации по состоянию на 1 _____месяца 2007 года» (форма приведена в **Приложении № 5**).

инспекции безопасности дорожного движения МВД России или органе государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в РФ.

Объекты наружной рекламы и информации, отвечающие условиям, перечисленным в п. 4.3.2.1, для эксплуатации которых необходимо разрешение (согласование), выдаваемое органом местного самоуправления муниципального района или органом местного самоуправления городского округа, на территориях которых предполагается осуществить установку рекламной/информационной конструкции, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств на дату принятия от поставщика/подрядчика, при условии готовности к эксплуатации, вне зависимости от процедуры прохождения надлежащих согласований.

4.3.2.3. 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 или для передачи в аренду) находящиеся в запасе (на складе), учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке.

Аналогичные объекты, числящиеся в учете по состоянию на 01.01.2008г. на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» подлежат включению в состав основных средств.

4.3.2.4. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств, объекты завершенного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании акта о приеме-передаче здания (сооружения) завершенного строительством, фактически эксплуатирумого, но не оформленного разрешением на ввод объекта форма № ОС-1а (нкс).

4.3.2.4.1. Акты форма № ОС-1а (нкс) подписывает комиссия по приемке-передаче объектов завершенного строительства создаваемая приказом ОАО «НК «Роснефть».

4.3.2.4.2. Для подтверждения факта эксплуатации объектов завершенного строительства к акту форма № ОС-1а (нкс) прикладываются:

- акт приемки законченного строительством объекта форма № КС-11 или акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией форма № КС-14 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
- иные документы, составляемые для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию согласно статьи 55 Градостроительного кодекса РФ и заключения (согласования) Ростехнадзора (по опасным производственным объектам), если они оформлены на момент составления акта по форме № ОС-1а (нкс).

4.3.2.4.3. В акте форма № ОС-1а (нкс), в заключении Комиссии обязательно указывается, что объект принимается в состав основных средств при отсутствии разрешения на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, причины по которым не оформлено разрешение и планируемые сроки по оформлению разрешения.

Последующие затраты (оформление разрешения и т.д.) по объектам, принятым на основании акта № ОС-1а (нкс), учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

4.3.2.4.4. В целях формирования достоверной первоначальной стоимости объекта завершенного строительства до составления Акта форма № ОС-1а (нкс) Департамент капитального строительства (по объектам производственного строительства) Департаментом бурения, скважинных технологий и супервайзинга (по объектам бурения) совместно с Агентом проводит сверку фактической стоимости объектов завершенного строительства сформированной в оперативном учете департамента с данными бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть». По результатам сверки составляется «Справка о стоимости объекта незавершенного строительства» (форма приведена в Приложении № 5 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***). Организация по ведению бухгалтерского учета по запросу Департамента капитального строительства, Департамента бурения, скважинных технологий и супервайзинга или Агента предоставляет справки о фактических затратах по объекту отраженных в бухгалтерском учете на дату сверки.

4.3.2.4.5. Учет объектов основных средств, по которым не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора ведется на счете 01 «Основные средства» обособлено, путем присвоения дополнительного аналитического признака.

4.3.2.4.6. По таким объектам Департамент капитального строительства ежемесячно предоставляет в Организацию по ведению бухгалтерского учета реестр на оформленные в течение месяца разрешения на ввод в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора, с приложением копий разрешений (заключений).

4.3.2.5. На группы однородных объектов основных средств может оформляться общая единая инвентарная карточка (форма № ОС-6а) и общий (единый) акт ввода в эксплуатацию (форма № ОС-1б).

По объектам основных средств, передаваемым в аренду, Обществом используется специальная (комбинированная) форма ОС-1, приведенная в: Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

4.3.2.6. Основные средства Общества объединяются в учете 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.

4.3.2.7. Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, а также в целях получения экономических выгод от других активов, учитываются в соответствии с п.4.3.2.8.. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

4.3.2.8. Объекты, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, за исключением объектов, перечисленных в Приложении №09 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***, учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Объекты, перечисленные в Приложении № 09 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***, стоимостью не более 20 000 рублей, учитываются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности организуется забалансовый учет данных объектов на весь период их эксплуатации.

4.3.2.9. Технические и аппаратные средства, локальные вычислительные сети, использованные для создания в Обществе автоматизированных информационных систем учитываются в составе основных средств Общества.

Все расходы Общества, связанные с внедрением и адаптацией программных средств, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей для существующих программных продуктов, необходимых для организации учетных процессов в Обществе, учитываются в составе расходов будущих периодов. Учет таких расходов ведется пообъектно.

Неисключительные права пользования программными средствами учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.3.2.10. Катализаторы учитываются в порядке, предусмотренном Разделом 4.10.5.

4.3.2.11. При принятии к учету объектов основных средств содержащих драгоценные металлы в акте приема-передачи основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), в разделе «Краткая характеристика объекта» Комиссия по приемке-списанию основных средств[53] отражает информацию 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 Комиссией по приемке-списанию основных средств на основе аналогов (идентичные приборы схожие по своему составу и исполнению), расчетов.

На основании этих сведений в Обществе организуется учет:

- бухгалтерский учет ведется бухгалтерией в карточках ОС-6;
- оперативный учет ведется материально-ответственными лицами по местам хранения, нахождения объектов основных средств в типовых формах учетных регистров (карточки складского учета, журналы, оборотные ведомости по движению ОС, ведомости наличия ОС и т.п.), которые регистрируются в бухгалтерии и выдаются материально ответственным

[53] Комиссия по приемке-списанию основных средств создается на основании распоряжения (приказа) Руководителя Общества.

лицам под расписку. По объектам основных средств, переданным в аренду ведение оперативного учета возлагается на арендатора на основании условий договора аренды.

При списании основных средств содержащих драгоценные металлы Комиссия по приемке-списанию основных средств в Акт о списании объекта основных средств (ф. ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывает 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, содержащее 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.

4.3.2.12. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг) признаются доходными вложениями в материальные ценности, за исключением объектов, переданных в аренду, но генерирующих доходы в пользу Арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес - концепции).

В индивидуальной бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства», с раскрытием их стоимости в пояснительной записке в случае существенности.

В бухгалтерском учете доходные вложения учитываются на счете «Основные средства» с присвоением дополнительного аналитического признака.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду или лизинг объектов, отраженных в составе основных средств, учитываются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в случае, если такие операции осуществляются на регулярной основе.

В целях обеспечения единообразия в процедурах формирования консолидированной отчетности целесообразно заключение лизинговых договоров с условием отражения лизингового имущества на балансе лизингодателя.

4.3.2.13. Порядок отражения операций по исполнению Инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов, приобретению оборудования требующего и не требующего монтажа, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть», приведен в: Приложение 6. Порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов и приобретению оборудования, требующего и не требующего монтажа, входящего в сметы строек, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть».

4.3.2.14. 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.

4.3.2.15. Арендованные земельные участки учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды. Определение стоимостной оценки арендованных земельных объектов, не представленной в договорах аренды, осуществляется Обществом самостоятельно на

основании информации о кадастровой стоимости земельных 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 пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

4.3.2.16. Монитор, принтер и системный блок компьютера учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

4.3.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.3.1. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 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 до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая расходы на страхование;
- 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);
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям;
- суммы, процентов по заемным средствам подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива в порядке, предусмотренном пунктом 4.15.3.;
- неисключительные и не подлежащие передаче права на программное обеспечение, приобретаемое одновременно с объектом основных средств и применяемое исключительно на данном объекте;
- 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 данных объектов.

4.3.3.2. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте в порядке, приведенном в разделе 4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.3.3.3. Для формирования первоначальной стоимости отдельных объектов основных средств как технический счет используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Порядок учета в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» приведен в Приложении 10. Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.3.3.4. Первоначальной стоимостью основных средств, приходуемых по результатам инвентаризации признается их текущая рыночная стоимость, с учетом положений п.4.3.3.1 и степени их износа.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Степень износа исчисляется в процентах и определяется экспертным путем (например, решение комиссии или заключение оценщика).

4.3.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.4.1. Первоначальная стоимость объекта основных средств после принятия его к учету может быть изменена в случаях, если:

a) проведены работы по дооборудованию (реконструкции, модернизации);

b) проведена переоценка основных средств;

c) проведены работы по частичной ликвидации;

d) проведены работы по достройке.

Если на дату приемки завершенного строительством объекта актом ф. № КС-14 или 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.), работами по переработке и вывозу бурового шлама, демонтажу шламовых амбаров, а также рекультивации шламовых амбаров, 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 форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается;
- работы по переработке и вывозу бурового шлама, включаются в проект на бурение скважин и, на основании акта ф. № ОС-3 увеличивают стоимость ранее построенных и введенных эксплуатационных скважин на кустовой площадке, на которой расположен шламовый амбар. Стоимость работ по переработке и вывозу бурового шлама распределяется между введенными эксплуатационными скважинами пропорционально сметной стоимости этих работ указанной в сметах на бурение скважин. Расчет распределения стоимости работ предоставляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета Департаментом бурения, скважинных технологий и супервайзинга. Работы по демонтажу шламовых амбаров и их рекультивации, включаются в проект обустройства кустовой площадки, и на основании акта ф. № ОС-3 увеличивают стоимость ранее построенной и введенной кустовой площадки, на которой был расположен шламовый амбар. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается.

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 или 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.

4.3.4.2. 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 в Общество после принятия объекта основных средств к учету. Исходя из принципов существенности и рациональности, если такие затраты не превышают 5% от первоначальной стоимости объекта, то они оформляются бухгалтерской справкой и относятся в состав прочих расходов. При превышении 5% производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

Затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в пункте 4.3.4.1., включаются в состав прочих расходов.

4.3.4.3. На начало отчетного года Общество может осуществить переоценку групп объектов основных средств путем пересчета его первоначальной стоимости и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта, исходя из экономической целесообразности, не ухудшающей экономическое положение Общества. В случае принятия решения о проведении переоценки в отчетном году, Общество в дальнейшем проводит такую переоценку регулярно (ежегодно).

Сроки проведения переоценки, группы объектов основных средств, стоимость которых переоценивается и порядок проведения переоценки устанавливаются приказом Президента ОАО «НК «Роснефть».

С целью установления рыночных цен при проведении переоценки Общество может привлекать оценщика (в соответствии с Законом РФ от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»).

4.3.4.4. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Общества. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала Общества, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его,

зачисленной в добавочный капитал Общества в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств, который ранее не переоценивался, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4.3.4.5. Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Аналитический учет в Обществе должен позволять формировать информацию о суммах произведенных переоценок в разрезе объектов основных средств.

4.3.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.5.1. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

4.3.5.2. Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств в Компании (Приложение № 11 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***). Указанная Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г., сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением СовМина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По объектам лизинга сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с «Классификацией основных средств в Компании», но не более срока действия договора лизинга.

4.3.5.3. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету **Комиссией** созданной на основании приказа ОАО «НК «Роснефть» и указывается в актах по приему основных средств:

- №ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)";
- №ОС-1а "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)";
- №ОС-1б "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)".

Если срок полезного использования не может быть установлен исходя из требований Классификации основных средств в Компании (Приложение № 11 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***), 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 Организации по ведению бухгалтерского учета о сроке полезного использования объекта основных средств и приводит техническое обоснование данного срока.

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, за вычетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Срок фактической эксплуатации у продавца должен быть подтвержден записями в разделе 1 «Акта о приеме-передаче объекта основных средств» форма ОС-1.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации (или оставшийся срок полезного использования бывшего в эксплуатации объекта составляет 12 месяцев и менее), срок полезного использования указанного объекта определяется решением действующей в Обществе Комиссии по приемке-списанию основных средств.

4.3.5.4. Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств[54] в результате проведенной реконструкции или модернизации. Комиссия по приемке-списанию основных средств ОАО «НК «Роснефть», предоставляет в Организацию по ведению бухгалтерского учета справку и форму ОС-3[55], с указанием оставшегося срока полезного использования в годах (для налогового учета – в месяцах). На основании этого документа и справки, предоставляемой Комиссий по приемке-списанию основных средств, исчисляется новая норма амортизации, которая будет использоваться с момента окончания работ по модернизации или реконструкции. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данный объект включен.

Порядок расчета новой нормы амортизации Обществом осуществляется по формуле:

НОРМ_АМОРТ=((ПЕРВН_СТОИМ – АМОРТ) / (ПЕРВН_СРОК – СРОК_ФАКТ)) / ПЕРВН_СТОИМ Х 100%,

где:

НОРМ_АМОРТ - Новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта основных средств;

ПЕРВН_СТОИМ – Первоначальная стоимость объекта с учетом результатов модернизации (реконструкции);

АМОРТ – Сумма амортизации по объекту до учета результатов модернизации (реконструкции)

ПЕРВН_СРОК – Первоначальный срок полезного использования, присвоенный объекту в момент его принятия к учету в качестве основного средства (в годах) с учетом изменений в сроке полезного использования по результатам модернизации

СРОК_ФАКТ – Фактический срок полезного использования объекта до момента учета результатов модернизации (реконструкции) (в годах)

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом исходя из

[54] Имеется в виду срок полезного использования

[55] Документооборот может быть уточнен в зависимости от схемы и специфики документооборота принятого в Обществе

требований Классификации основных средств в Компании (Приложение № 11 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***), разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

4.3.5.5. Амортизация начисляется ***ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ.***

4.3.5.6. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года амортизация не начисляется, за исключением случаев использования объектов жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства для извлечения дохода. Сумма износа отражается на забалансовом счете один раз при составлении годовой отчетности.

В связи с выходом Положения о бухгалтерском учете «Изменение оценочных значений ПБУ 21/2008», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н и руководствуясь принципом соответствия доходов и расходов по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года, по которым амортизация начисляется не с начала эксплуатации, а с момента начала использования для извлечения дохода, общество может уменьшить срок полезного использования, на период когда по объекту за балансом начислялся износ. Данное изменение оценочного значения применяется перспективно.

По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет с 01.01.2007 года амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы, амортизация не начисляется, в случае если такие объекты не используются:

- в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг;
- для управленческих нужд Общества;
- для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

4.3.5.7. Согласно п.23 ПБУ 6/01 приостанавливается начисление амортизации по объекту основного средства в случае перевода его на основании приказа по Обществу:

- на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

С целью своевременного приостановления начисления амортизации по объектам, переводимым на восстановление сроком свыше 12 месяцев (консервацию свыше 3-ех месяцев), профильные департаменты обязаны своевременно подготовить Приказ о передаче основного средства на консервацию (восстановление). В приказе на передачу объектов основных средств на консервацию (восстановление) должен быть указан срок консервации (восстановления) объекта амортизируемого имущества в месяцах.

Начисление амортизации по вышеуказанным основным средствам прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было переведено на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев либо поставлено на восстановление сроком свыше 12 месяцев. При этом затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов включаются в состав прочих расходов Общества.

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 (восстановления свыше 12 месяцев). Начисление амортизации возобновляется с месяца следующего, за месяцем расконсервации объекта.

С целью своевременного возобновления начисления амортизации по объектам, возвращенным с восстановления свыше 12 месяцев (консервации свыше 3-ех месяцев) профильные департаменты обязаны своевременно подготовить Приказ о возврате основного средства с консервации (восстановления).

4.3.6 ЗАТРАТЫ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.6.1. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством:

- ремонта;
- модернизации;
- реконструкции.

4.3.6.2. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие (частичная ликвидация) и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

4.3.6.3. Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) отдельных конструктивных элементов (частей) реконструируемого объекта относится на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Такие работы, в случае их необходимости, должны быть предусмотрены проектно-сметной документацией на реконструкцию объекта.

4.3.6.4. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. 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. Затраты на ремонт признаются текущими расходами.

4.3.6.5. Общество не формирует резерв на ремонт основных средств.

4.3.7 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.7.1. 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.

Выбытие объектов основных средств в учете отражается на основании следующих первичных документов:

Таблица 24
Документальное оформление выбытия объектов основных средств

№ П/П	НАИМЕНОВАНИЕ ФАКТА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ПЕРЕЧЕНЬ НЕОБХОДИМЫХ ДОКУМЕНТОВ

1	2	3
1	Применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность: ▪ объекта основных средств; ▪ автотранспортных средств; ▪ групп объектов основных средств.	▪ Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4); ▪ Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а); ▪ Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4б)
2	Операции приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями: ▪ Продажа; ▪ Безвозмездная передача; ▪ Передача в качестве вклада в уставный капитал	▪ Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1); ▪ Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а); ▪ Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1б) ▪ Акт приема - передаче по утвержденной в ОАО «НК «Роснефть» форме

В целях стандартизации и рациональности учета выбытия объектов основных средств, в форме вклада в уставный капитал предприятия и в соответствии с положениями, установленными пунктами 29-31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пунктом 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Общество, выбытие объекта основных средств, передаваемого в форме вклада в уставный (складочный) капитал, отражает в учете следующим образом:

- Дт 76 «Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами» Кт 01 «Основные средства» в размере его остаточной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объекта основных средств, в виде разницы между остаточной стоимостью объекта и оценкой, проведенной независимым оценщиком, подлежат зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4.3.7.2. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

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

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.

При списании с баланса остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств относится на прочие расходы.

4.3.7.4. Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

4.3.7.5. Порядок списания (ликвидации) основных средств осуществляется в соответствии с Положением «Порядок ликвидации (списания) ОС ОАО «НК «Роснефть», находящихся в аренде, на хранении, техническом обслуживании у дочерних обществ» №П3-02 СЦ-012 Р-001.

4.3.7.6. Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в доле, исчисляемой в процентах, которая указывается в акте на списание объекта Доля ликвидируемой части может определяться на основании сметных расчетов, площади (протяженности) ликвидируемой части здания (сооружения) и т.п., либо экспертным путем: решением комиссии или путем привлечения независимого оценщика.

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЙ АКТИВ – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы:

- используемый в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;

- на который у Общества имеются надлежаще оформленные документы подтверждающие:
  - существование самого актива;
  - 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.).

ПАТЕНТ – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование.

Общество является ***ПАТЕНТООБЛАДАТЕЛЕМ*** в случае приобретения исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец, любым не противоречащим законом способом, в том числе:

- по договору об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец;
- возникновения у Общества исключительного права на служебное изобретение, служебную полезную модель или служебный промышленный образец, созданные работником в связи с выполнением им своих служебных обязанностей или полученного от Общества конкретного задания;
- по договору, предусматривающему создание подрядчиком (исполнителем) изобретения, полезной модели или промышленного образца, и передачу права на получение патента и исключительных прав на эти объекты Обществу (заказчику).

ПОШЛИНА **-** платеж, взимаемый государственными органами исполнительной власти за осуществление юридически значимых действий в размерах и порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ.

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Авторское право на базу данных[56] или программу для ЭВМ[57] в том числе содержит исключительное право на эти объекты интеллектуальной собственности, включающее в себя право осуществлять и (или) разрешать осуществление следующих действий:

[56] База данных - объективная форма представления и организации совокупности данных (статей, расчетов и так далее), систематизированных таким образом, чтобы эти данные могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины (ЭВМ)

- выпуск программы для ЭВМ или базы данных;
- воспроизведение программы для ЭВМ или базы данных (полное или частичное) в любой форме, любыми способами;
- распространение программы для ЭВМ или базы данных;
- модификацию программы для ЭВМ или базы данных, в том числе перевод программы для ЭВМ или базы данных с одного языка на другой;
- иное использование программы для ЭВМ или базы данных.

Исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим путем, может быть передано автором другому лицу по договору об отчуждении исключительного права.

Программные продукты включаются в состав нематериальных активов только в случае, если Обществу согласно условиям договора передаются исключительные права на программное обеспечение, а также в случае создания программного продукта (служебного произведения) работниками Общества в рамках исполнения ими трудовых обязанностей. Если Общество в течение трех лет со дня, когда программный продукт, созданный работником Общества (служебное произведение) был предоставлено в его распоряжение, не начнет его использование, не передаст исключительное право на него другому лицу или не сообщит автору о сохранении произведения в тайне, исключительное право на такой программный продукт переходит к автору.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК И ЗНАК ОБСЛУЖИВАНИЯ (ДАЛЕЕ - ТОВАРНЫЙ ЗНАК) - это обозначение, служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК может быть зарегистрирован на имя юридического лица. На зарегистрированный товарный знак выдается свидетельство на товарный знак.

В качестве товарных знаков могут быть зарегистрированы словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации. Товарный знак может быть зарегистрирован в любом цвете или цветовом сочетании.

---

[57] Программа для ЭВМ - объективная форма представления совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств с целью получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения

Свидетельство удостоверяет приоритет товарного знака, исключительное право владельца на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве.

Исключительное право на товарный знак действует в течение десяти лет, считая с даты подачи заявки на государственную регистрацию товарного знака в Патентное ведомство. Срок действия исключительного права на товарный знак может быть продлен на десять лет по заявлению правообладателя, поданному в течение последнего года действия этого права. Продление срока действия исключительного права на товарный знак возможно неограниченное число раз.

Лицу, на имя которого зарегистрирован товарный знак (правообладателю товарного знака) принадлежит исключительное право использования и распоряжения товарным знаком любым не противоречащим закону способом, а также запрещать либо разрешать его использование другим лицам.

ЛИЦЕНЗИЯ НА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ В ПРЕДЕЛАХ ГОРНОГО ОТВОДА является документом удостоверяющим (порождающим) исключительное право пользования недрами в границах горного отвода (ст.7 Закона РФ от 21.02.92г. № 2395-1 «О недрах»).

4.4.2 ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.2.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) объекта от других активов Общества;
- 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;
- 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;
- 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 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;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

4.4.2.2. Нематериальные активы Общества объединены в учете в следующие группы:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на селекционные достижения;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых;
- прочие нематериальные активы.

4.4.2.3. Учтенные на счете 04 «Нематериальные активы» **лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых, лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода на строительство и эксплуатацию подземных хранилищ газа** отражаются в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов. Данный факт раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.4.2.4. В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация Общества.

4.4.2.5. В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

4.4.2.6. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

4.4.2.7. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4.4.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.3.1. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов 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;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов.

Расходы на приведение нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включаются в их первоначальную стоимость.

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

Затраты по уплате пошлины:

за поддержание в силе патента на изобретение или промышленный образец, уплачиваемые начиная с третьего года с даты подачи заявки патента;

за поддержание в силе патента (свидетельства) на полезную модель, уплачиваемые начиная с первого года с даты подачи заявки патента включаются:

- в случае использования патента в производственном процессе Общества - в состав расходов по обычным видам деятельности Общества;
- в обратном случае – в состав прочих расходов Общества.

4.4.3.3. Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты в порядке, предусмотренном в Разделе 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.4.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.4.1. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что эти расходы позволят нематериальному активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- расходы могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом нематериальных активов.

В этом случае стоимость нематериального актива увеличивается на сумму этих расходов.

4.4.4.2. Общество не переоценивает нематериальные активы.

4.4.5 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.5.1. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

4.4.5.2. Амортизация нематериальных активов начисляется ***ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ***.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива должен быть изменен. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Изменения в оценочных значениях отражаются перспективно, т.е. амортизация за предыдущие отчетные годы не пересчитывается.

Если в ходе инвентаризации не удается рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации не меняется.

4.4.5.3. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из сроков, указанных в правоустанавливающих документах. В случае, если в правоустанавливающих документах срок полезного использования не установлен, то он определяется экспертной комиссией, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества, либо срок полезного использования нематериального актива устанавливается непосредственно Приказом руководителя Общества.

4.4.5.4. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта (например, исключительное право (патент) на выпуск определенного вида продукции).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно в ходе инвентаризации проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Изменения в оценочных значениях отражаются перспективно, т.е. амортизация за предыдущие отчетные годы не пересчитывается.

Новая норма амортизации рассчитывается одним из двух способов:

1 способ: норма определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новая норма применяется к остаточной стоимости нематериального актива;

НОРМ_АМОРТ=(1 / ОСТАТ. СРОК) X 100%

2 способ: норма пересчитывается исходя из полного срока полезного использования и при начислении амортизации применяется к первоначальной стоимости нематериального актива:

НОРМ_АМОРТ=((ПЕРВН_СТОИМ – АМОРТ) / (ПЕРВН_СРОК – СРОК_ФАКТ)) / ПЕРВН_СТОИМ X 100%,

где:

НОРМ_АМОРТ - Новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта нематериального актива;

ПЕРВН_СТОИМ – Первоначальная стоимость объекта;

АМОРТ – Сумма амортизации по объекту до момента пересмотра срока полезного

использования

ПЕРВН_СРОК – Первоначальный срок полезного использования, присвоенный объекту в момент его принятия к учету (в годах) с учетом изменений в сроке полезного использования

СРОК_ФАКТ – Фактический срок полезного использования объекта до момента пересмотра срока полезного использования (в годах)

ОСТАТ. СРОК = Вновь установленный срок полезного использования, оставшийся до окончания эксплуатации

Пример:

В ходе годовой инвентаризации в декабре 2010г. по нематериальному активу пересмотрен срок полезного использования в сторону увеличения на 2 года

Изначально срок полезного использования был установлен – 5 лет. Фактически объект используется 4 года. Первоначальная стоимость 100 тыс. руб. Остаточная стоимость на 31.12.2010г. 30 тыс. руб.

1 способ:

амортизация за 2011 год: 30 т.р. * ((1 /(5 + 2 - 4)) * 100%) = 10 т.р.

2 способ:

амортизация за 2011 год: 100 т.р. * ((30 т.р. / (5 + 2 – 4) / 100 т.р.)* 100%) = 10 т.р.

Суммы амортизации, начисленные исходя из нового срока эксплуатации, отражаются в составе расходов 2011 года, никакие корректировки в межотчетный период не проводятся.

4.4.5.5. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество ежегодно проверяет наличие факторов, которые не позволяют надежно определить срок полезного использования по данным объектам. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного объекта и способ его амортизации.

4.4.5.6. Амортизация нематериальных активов начинается с первого числа, месяца следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

4.4.5.7. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.4.6 СПИСАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА

4.4.6.1. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации 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.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Списание нематериального актива с бухгалтерского учета оформляется Актом выбытия (списания) нематериального актива.

4.4.7 ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.7.1. При проведении годовой инвентаризации, в конце отчетного года, Общество должно проверять нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество должно учитывать внешние и внутренние источники информации.

4.4.7.2. Далее описаны некоторые признаки, обесценения нематериальных активов:

внутренние источники:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения нематериального актива;
- в течение отчетного периода произошли или ожидаются в ближайшем будущем существенные изменения, отрицательно сказывающиеся на степени или способе использования актива.
- внутренняя отчетность свидетельствует, что текущие или будущие экономические результаты использования нематериального актива окажутся хуже, чем предполагалось

внешние источники:

- в течение отчетного периода, рыночная стоимость нематериального актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- в течение отчетного периода произошли или в ближайшем будущем произойдут существенные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, которые отрицательно сказываются на положении общества;
- балансовая стоимость чистых активов общества превышает ее рыночную капитализацию.

4.4.7.3. В случае наличия признаков обесценения Общество должно сделать формальную оценку возмещаемой стоимости нематериального актива. При отсутствии признаков обесценения оценка возмещаемой стоимости не производится.

Возмещаемая стоимость - это наибольшее значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования:

- **Чистая продажная цена** – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленную на общих условиях, за вычетом прямых затрат от выбытия;
- **Ценность использования** – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

4.4.7.4. В случае превышения возмещаемой стоимости над балансовой (остаточной) стоимостью нематериального актива резерв под обесценение не создается.

В случае превышения балансовой (остаточной) стоимости нематериального актива над возмещаемой – на разницу создается резерв под обесценение. В бухгалтерском учете создание резерва отражается проводкой дебет счета 91 «Прочие расходы» кредит счета 04 «Нематериальные активы», субсчет «Резерв под обесценение нематериальных активов».

Если в последующие отчетные периоды нематериальный актив, по которому был создан резерв под обесценение, выбывает, то соответствующая сумма резерва под обесценения подлежит списанию на прочие доходы.

Если в последующие отчетные годы при проведении проверки на обесценение балансовая (остаточная) стоимость нематериального актива с учетом ранее созданного резерва окажется ниже возмещаемой стоимости, то соответствующие суммы резерва подлежат списанию на прочие доходы.

4.4.7.5. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом сумм начисленной амортизации и сумм резерва под обесценение. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются суммы резерва в разрезе однородных групп (видов) нематериальных активов.

4.4.7.6. В случае если не возможно достоверно определить возмещаемую стоимость нематериального актива, то необходимо провести оценку возмещаемой стоимости нематериального актива в составе генерирующей единицы.

Генерирующей единицей является определяемая группа активов, обеспечивающая приток денежных средств, который в основном независим от притоков денежных средств от других групп активов.

Резерв под обесценение нематериального актива признаются во всех случаях, когда балансовая стоимость генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость.

4.4.8 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

4.4.8.1. Нематериальные активы подлежат реклассификации (переводу) в товары, в случае если единовременно выполняются условия:

- нематериальный актив должен быть готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии;
- совершение сделки по продаже нематериального актива наиболее вероятно.

Большая вероятность продажи нематериального актива возникает в случае единовременного выполнения следующих условий:

- руководство приняло план продажи нематериального актива;
- начата активная программа по поиску покупателя и осуществление плана продаж;
- ожидается, что сделка купли-продажи будет признана завершенной не позднее года, после того как он будет реклассифицирован (переведен) в товары;
- действия, необходимые для выполнения плана продажи, указывают на то, что внесение в него значительных корректировок или отказ от плана мало вероятны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, нематериальный актив не подлежит реклассификации (переводу) в товары.

4.4.8.2. Амортизация прекращает начисляться с месяца следующего за месяцем реклассификации (перевода) нематериального актива в товары.

4.4.8.3. Если по нематериальному активу был создан резерв под обесценение, то в момент реклассификации нематериального актива в товары он подлежит переводу на счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

4.4.8.4. После реклассификации нематериальный актив учитывается в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов.

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

4.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР) – обобщающее понятие, включающее НИР и (или) ОКР.

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ РАБОТА (НИР) – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.

ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ РАБОТ (НИР) – договор, предметом которого могут быть только научные исследования. Предполагается, что по результатам данных работ могут быть получены экономические выгоды, использование которых будет приносить доходы Обществу в будущем.

ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКАЯ РАБОТА (ОКР) – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий.

ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ РАБОТ (ОКР) – договор, предметом которого является разработка образца нового изделия и конструкторской документации к нему или разработка новой технологии. Обычно ОКР завершаются созданием опытного образца изделия и рабочей документации, необходимой для производства созданных изделий. Примерами работ, относимых к ОКР, являются:

- проектирование, конструирование и испытание опытных образцов и моделей;
- разработка инструментов, технологической оснастки, матриц и штампов с использованием новой технологии;
- проектирование, конструирование и эксплуатация экспериментальных установок;
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

ИЗОБРЕТЕНИЕ – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение.

ОПЫТНЫЙ ОБРАЗЕЦ – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства.

ОХРАНОСПОСОБНЫЙ (ПАТЕНТОСПОСОБНЫЙ) ОБЪЕКТ – объект, обладающий совокупностью свойств технического решения, без наличия которых он не может быть признан изобретением на основе действующего законодательства. Если объект соответствует условиям охраноспособности, то от имени государства осуществляется выдача охранных документов – патентов.

4.5.2 КВАЛИФИКАЦИЯ РАБОТ В КАЧЕСТВЕ НИОКР

4.5.2.1. Критериями квалификации затрат Общества в качестве расходов на НИОКР являются:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

В большинстве случаев, затраты на выполнение НИР должны учитываться в составе прочих расходов, поскольку (исходя из определения), научно-исследовательские работы являются работами, носящими теоретический характер, и предполагается, что по результатам данных работ не могут быть получены активы, использование которых будет приносить экономическую выгоду и использование которых в производстве и управленческих нуждах можно будет продемонстрировать (т.е. результаты НИР не соответствуют критериям признания затрат в качестве расходов на НИОКР). Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы[58].

Однако если в отдельных случаях, результаты НИР отвечают критериям квалификации НИОКР, то затраты по их проведению учитываются в общем порядке, предусмотренном для НИОКР.

Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы[59].

4.5.2.2. Не относятся к НИОКР работы, связанные с:

- освоением природных ресурсов, геологической разведкой и доразведкой, освоением месторождений и другими подготовительными работами в добывающих отраслях;
- пусковыми работами по подготовке и освоению новых организаций, цехов, отдельных агрегатов;
- подготовкой и освоением продукции, не предназначенной для массового либо серийного производства (такие расходы относятся на себестоимость индивидуального заказа);

[58] Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

[59] Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

- совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, дизайна и иных эксплуатационных качеств, выполняемыми в ходе производственно-технологического процесса;
- выполнением НИОКР по заказам сторонних организаций в соответствии с заключенными с ними договорами подряда.

4.5.3 ПРИЗНАНИЕ НИОКР

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

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

4.5.3.3. Виды НИОКР представлены на рис.1.

Рис. 6. Виды результатов НИОКР в бухгалтерском учете

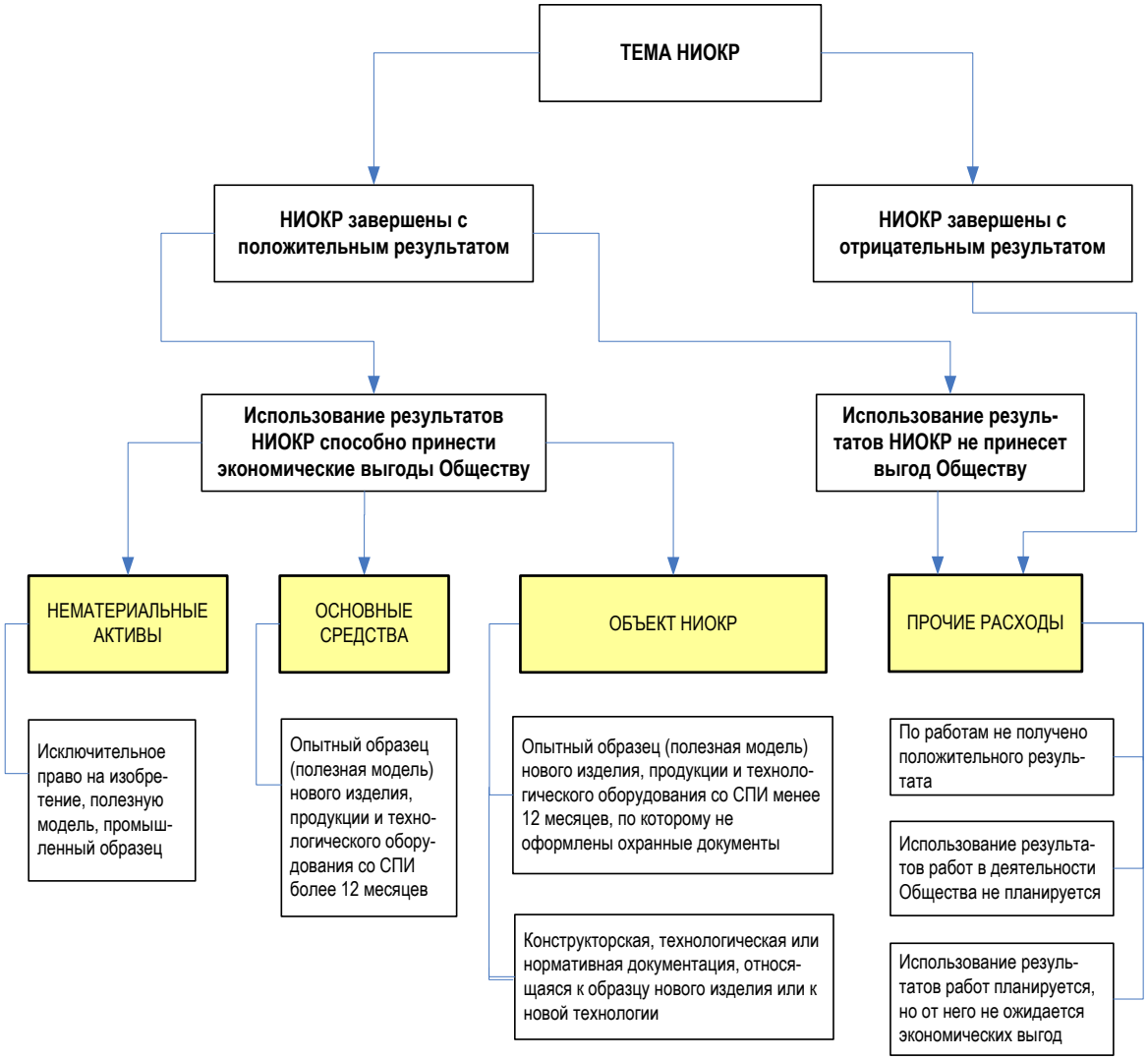

Рис. 3 Виды результатов НИОКР в бухгалтерском учете

4.5.3.4. Положительным результатом НИОКР для целей бухгалтерского учета является:

- конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования превышающего 12 месяцев;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев;
- исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

Конструкторская, технологическая документация и опытные образцы, изготовленные на основании этой документации, являются результатом опытно-конструкторских работ.

Опытные образцы являются техническими средствами, предназначенными для экспериментальной отработки на них анализируемых принципов создания новой техники и технологии, проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства. Если Общество планирует использовать опытный образец более 12 месяцев, то опытный образец признается объектом основных средств и учитывается в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Квалификация объекта учета НИОКР производится специально назначаемой комиссией.

4.5.3.4. Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата признаются прочими расходами отчетного периода.

4.5.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НИОКР

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

В состав расходов по НИОКР включаются:

- суммы, уплачиваемые подрядной организации за услуги, связанные с выполнением работы по НИОКР;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую оказывались услуги;
- стоимость материалов, используемых при выполнении работ по НИОКР;
- стоимость оборудования и специальной оснастки, предназначенной для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении работ по НИОКР;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением работ по НИОКР;

- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении работ по НИОКР по трудовому договору, а также отчисления на социальные нужды от сумм этих выплат;
- иные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по НИОКР.

4.5.4.2. Все расходы на НИОКР предварительно учитываются на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.5.4.3. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект – совокупность расходов по выполненной работе (теме), результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества или для предоставления прав пользования результатами НИОКР на возмездной основе.

4.5.5 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ ПО НИОКР

4.5.5.1. Расходы по объекту НИОКР, произведенные после завершения работ и определения конечного результата, признаются в составе текущих расходов по мере их возникновения за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что эти расходы позволят объекту НИОКР принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- расходы могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом НИОКР.

В этом случае первоначальная стоимость объекта НИОКР увеличивается на сумму этих расходов.

4.5.6 СПИСАНИЕ НИОКР

4.5.6.1. Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

4.5.6.2. Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

4.5.6.3. В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

4.5.7 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

4.5.7.1. Затраты по незавершенным НИОКР, а так же объекты НИОКР удовлетворяющие критериям признания п. 4.5.3.1. в виде: а) конструкторской, технологической или нормативной документации, относящейся к образцу нового изделия или к новой технологии; б) опытного образца (полезной модели) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев, по которому не оформлены охранные документы отражаются в бухгалтерском балансе по статье «прочие внеоборотные активы».

4.6 ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ

4.6.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЙ АКТИВ – это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр и технологические проектные документы.

Различают следующие виды геологоразведочных активов:

- Права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Лицензии на добычу полезных ископаемых признаются нематериальными активами;
- Результаты геологоразведочных работ;
- Технологические проектные документы.

ЛИЦЕНЗИИ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ НЕДР ИЛИ ЛИЦЕНЗИИ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ НЕДР И ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ - документ, удостоверяющим право ее владельца на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока при соблюдении владельцем заранее оговоренных условий. Лицензия удостоверяет право проведения работ по геологическому изучению недр, разработки месторождений полезных ископаемых, использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, использования недр в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, образования особо охраняемых геологических объектов, сбора минералогических, палеонтологических и других геологических коллекционных материалов. Лицензии могут предоставляться на несколько видов пользования недрами.

Стоимость лицензии на право пользования недрами включает все сопутствующие получению данной лицензии затраты. В частности, к таким расходам относятся:

- Расходы по предварительной оценке запасов;
- Расходы на составление и уточнение проекта геологоразведочных работ;
- Расходы на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта освоения месторождения;
- Плата за геологическую информацию о недрах;
- Сбор за участие в конкурсе (аукционе);
- Сбор за выдачу лицензии;
- Стартовый размер разовых платежей за пользование недрами (ст. 40 Закона РФ «О недрах»);
- Плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологический, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69;
- Консультационные, юридические и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением лицензий;
- Расходы по оплате окончательного размера разового платежа за пользование недрами (ст.40 Закона РФ «О недрах»).

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ - представляют собой комплекс геологических, геофизических и геохимических работ для выявления, перспективной оценки месторождений нефти и газа и геолого-экономической оценки их запасов в недрах.

Различают 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;
- Работы, связанные с опорным, параметрическим и структурным бурением;
- Работы, связанные с бурением поисковых и разведочных скважин;
- Прочие виды геологоразведочных работ.

К прочим видам геологоразведочных работ относятся:

- Формирование моделей месторождений;
- Экологический мониторинг состояния месторождений (обследование верхней части разреза, родников, водозаборов);
- Формирование геологических отчетов по месторождениям при сдаче лицензий на разработку месторождений (в случае их подготовки силами сторонних подрядчиков);

- Формирование и уточнение проектов поисково-разведочных работ, проектов доразведки месторождений;
- Формирование отчетов по результатам бурения параметрических и опорных скважин;
- Подсчет баланса запасов нефти, газа по месторождениям;
- Оценка запасов после получения лицензии на геологическое изучение или добычу недр;
- Формирование программы геологоразведочных работ на период;
- Плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологический, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69;
- Приобретение геологической информации после получения лицензии на геологическое изучение или добычу 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 тематические работы.

К ***ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ ПРОЕКТНЫМ ДОКУМЕНТАМ*** относятся:

- Проекты пробной эксплуатации месторождений;
- Технологические схемы опытно-промышленной разработки;
- Технологические схемы разработки и дополнения к ним;
- Проекты разработки месторождений и дополнения к ним;
- Уточненные проекты разработки месторождений;
- Анализы разработки;
- Авторские надзоры разработки.

Подробный порядок учета геологоразведочных активов изложен в Стандарте Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения», утвержденном Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005г. № 90.

ГЕОГРАФИЧЕСКИЙ СЕГМЕНТ ПО МЕСТАМ РАСПОЛОЖЕНИЯ АКТИВОВ – географические регионы по местонахождению активов Общества, имеющих сходные оценки по подверженности рискам и получению прибылей. Перечень географических сегментов по местам расположения активов Общества и входящих в них месторождений приведен в Приложении №10 к Стандарту Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных документов на разработку месторождения» № П3-07 С-008, версия 1.00.

4.6.2 ПРИЗНАНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.2.1. Затраты, понесенные Обществом на предпроизводственных этапах (приобретение прав пользования участком недр, геологоразведочные работы и подготовка проектно-технологической документации) должны быть соотнесены с доходами, которые будут получены Обществом на этапе добычи нефти и газа на данных участках.

При соотнесении затрат, понесенных на этапе геологоразведочных работ, с доходами на этапе добычи Общество исходит из принципов учета по методу полных затрат, который предусматривает ***КАПИТАЛИЗАЦИЮ ВСЕХ ЗАТРАТ***, возникающих в ходе разведки нефти и газа. Этот метод исходит из предположения, что затраты на работы по разведке запасов на участках, оказавшихся бесперспективными, также необходимы для открытия запасов, как и затраты на разведку недр, давшие прирост доказанных запасов углеводородов.

4.6.2.2. Капитализированные затраты по разведке определенного участка недр приводят к созданию геологоразведочного актива.

4.6.2.3. Не приводят к созданию геологоразведочного актива:

- затраты, связанные с процедурой приобретения лицензий, в случае, если Общество по результатам конкурса не заключает лицензионное соглашение на право пользования участком недр или принято решение об отказе участия в конкурсе. Такие затраты списываются на прочие расходы.
- затраты связанные с бурением разведочных/поисковых скважин, в случае если по результатам бурения получен промышленный приток нефти и такие скважины переведены в состав эксплуатационных или будут использоваться в других целях (создание добычного актива). Такие затраты учитываются в порядке установленном для основных средств.
- затраты связанные с проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на новый горизонт (освоение недр в глубь), в случае если по результатам выхода на новый горизонт получен промышленный приток нефти. Такие затраты увеличивают стоимость эксплуатационной скважины (добычного актива).
- затраты по содержанию законсервированных разведочных/поисковых скважин. Такие затраты учитываются обособленно и списываются на прочие расходы.
- затраты связанные с доразведочными работами, проводимыми на введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождениях (кроме затрат по бурению разведочных/поисковых скважин и затрат по подготовке технологических проектных документов). Такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи нефти и газа. Затраты по бурению разведочных/поисковых скважин и затраты по подготовке технологических проектных документов на введенных в

эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождениях учитываются в аналогичном порядке как и по разведке не исследованных участков.

- затраты на хранение геологической информации (услуги по хранению керна в спец.учреждении), затраты на оцифровку результатов геологоразведочных работ (ГРА). Такие затраты признаются: а) у недропользователя - расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи нефти и газа, б) у дочерних обществ осуществляющих услуги по добыче нефти и газа - затраты являются возмещаемыми в рамках агентского договора на геолого-разведочные работы.
- затраты по подготовке и составлению ежегодной государственной статистической отчетности, составляемой недропользователями в соответствии со ст.32 Закона РФ «О недрах» для целей ведения государственного баланса запасов полезных ископаемых и государственного кадастра месторождений. Такие затраты принимаются к учету в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов.
- затраты по проведению аудита запасов для целей составления финансовой отчетности по международным стандартам не признаются в качестве геологоразведочного актива и учитываются в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов.
- затраты, связанные с оформлением планов горных работ. Такие затраты относятся на управленческие расходы.
- затраты, связанные с подготовкой интегрированных проектов по разработке месторождений и авторских надзоров к ним. Такие затраты относятся на управленческие расходы.

4.6.2.4. Инвентарным объектом геологоразведочных активов являются:

- в части прав пользования недрами – лицензии на геологическое изучение недр, а также лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых;
- в части результатов геологоразведочных работ - результат (оформленный в виде отчета) по выполнению отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр;
- в части технологических проектных документов – отдельный технологический проектный документ (проект пробной эксплуатации месторождения, технологическая схема опытно-промышленной разработки, технологическая схема разработки месторождений, уточненные проекты разработки месторождений, анализы и авторские надзоры разработки, проектные технологические документы на добычу и утилизацию подземных вод).

4.6.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ И ПОРЯДОК УЧЕТА

4.6.3.1. Геологоразведочные активы, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов

оцениваются по фактическим затратам. Не включаются в фактические затраты на приобретение, создание геологоразведочных активов общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением или созданием геологоразведочных активов.

4.6.3.2. Затраты на содержание участка недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы производится без привязки к объектам капиталовложений, которыми являются отдельные виды работ, лицензии, отдельные технологические проектные документы или скважины. Учет затрат ведется в разрезе лицензируемых участков недр, на которых ведется геологоразведка, и по видам расходов.

К затратам на содержание участков недр, на которых осуществляется геологоразведка относятся:

- Затраты на компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов;
- 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 (ст.43 Закона РФ «О недрах»);
- Расходы на оформление (переоформление) горных отводов на добычу нефти и газа;
- Расходы на оформление (переоформление) горных отводов на добычу подземных вод;
- Прочие расходы, связанные с содержанием участка недр.

Затраты, связанные с содержанием участка недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, включаются в стоимость объектов капиталовложений по геологоразведочным работам на соответствующем участке недр пропорционально их фактической накопленной стоимости (аналогично порядку включения прочих расходов по строительству в инвентарную стоимость объектов).

Затраты, связанные с содержанием участка недр на месторождениях, введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных, относятся на расходы по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость добычи нефти и газа.

4.6.3.3. В бухгалтерском учете затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов учитываются на счете **08**** «Капитальные вложения в геологоразведочные активы» по технологической структуре затрат:

- приобретение прав пользования недрами;
- геологоразведочные работы;
- бурение разведочных/поисковых скважин;
- содержание участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы;
- подготовка технологических проектных документов.

Учет затрат на субсчете **08**** «Капитальные вложения в геологоразведочные активы» ведется также в разрезе лицензионных участков (месторождений) и объектов капиталовложений (лицензий; отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр; отдельного технологического проектного документа).

4.6.3.4. Бухгалтерский учет геологоразведочных активов осуществляется на субсчете **06/1** «Геологоразведочные активы». Аналитический учет по субсчету **06/1** ведется по отдельным инвентарным объектам геологоразведочных активов. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать получение информации о наличии геологоразведочных активов по их видам и по лицензионным участкам (месторождениям), по которым получены объекты ГРА (права пользования, результаты геологоразведочных работ, технологические проектные документы).

В бухгалтерской отчетности (форме № 1) геологоразведочные активы, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по отдельной строке 147 «Геологоразведочные активы».

4.6.4 АМОРТИЗАЦИЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.4.1. Амортизация геологоразведочных активов осуществляется способом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации) исходя из следующих сроков:

- по лицензиям на геологическое изучение недр - исходя из срока действия лицензии;
- по результатам геологоразведочных работ по лицензируемому участку - исходя из срока 3 года (указанный срок установлен на основании среднего значения периода, который проходит от окончания геологоразведочных работ до начала промышленной эксплуатации месторождения);
- по технологическим проектным документам по лицензируемому участку - исходя из срока действия технологического проектного документа.

4.6.4.2. Ежемесячные амортизационные отчисления определяются по следующей формуле:

$$Ам. = \text{Фактический объем добычи нефти, попутного и природного газа, газового конденсата за месяц на всех месторождениях географического сегмента, к которым относится ГРА} \times \frac{\text{Первоначальная стоимость ГРА}}{\text{Объем добычи нефти, попутного и природного газа, газового конденсата указанный в проектно-технологических документах по всем месторождениям, принадлежащим к географическому сегменту, относящийся к сроку списания стоимости ГРА указанному в п.4.6.4.1.}}$$

4.6.4.3. Начисление амортизационных отчислений по объекту ГРА 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.

4.6.4.4. Начисленная амортизация геологоразведочных активов включается в себестоимость нефти, газа природного и газового конденсата пропорционально фактическим объемам добычи этих продуктов.

Распределение ежемесячных амортизационных отчислений между месторождениями географического сегмента, к которому относится ГРА, производится пропорционально объемам добычи по следующей формуле:

$$Ам.\ по\ м/р = \text{Фактический объем добычи нефти, природного газа и газового конденсата за месяц по месторождению географического сегмента, к которому относится ГРА} \times \frac{\text{Ежемесячные амортизационные отчисления}}{\text{Фактический объем добычи нефти, природного газа, и газового конденсата за месяц по всем месторождениям, принадлежащим к географическому сегменту, к которому относится ГРА}}$$

4.6.5 ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.5.1. Ежегодно, в конце отчетного года, Общество должно проверять геологоразведочные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество должно учитывать внешние источники информации.

4.6.5.2. Далее описаны некоторые признаки, указывающие на возможность возникновения убытка от обесценения геологоразведочных активов:

- период, в течение которого Общество обладало правами разведывательных работ на определенном участке, истек, или же истекает в ближайшем будущем, а продление его не ожидается;
- информацию о том, что дальнейшая разработка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не входит в бюджет, или не запланирована в ближайшем будущем;
- значительные изменения с неблагоприятным эффектом на основные допущения, включая цены и курсы иностранных валют, лежащие в основе одобренных бюджетов или планов на дальнейшую разработку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что было принято решение не проводить разработку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что Общество предполагает реализовать актив по неблагоприятной цене;
- информация о том, что Общество не ожидает, что признанные активы, возникающие в связи с разработкой и оценкой минеральных ресурсов, способны быть восстанавливаемыми при успешной разработке определенного участка, или в результате их продажи.

4.6.5.3. В случае наличия любого из этих показателей Общество должно сделать формальную оценку возмещаемой суммы. Если не существует признаков существования потенциального убытка от обесценения, данный стандарт не требует от Общества проводить формальную оценку возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма - это наибольшее значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования:

- **Чистая продажная цена** – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленную на общих условиях, за вычетом прямых затрат от выбытия;
- **Ценность использования** – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

При этом возмещаемая сумма должна оцениваться применительно не к отдельному объекту ГРА, а к генерирующей единице, к которой принадлежат геологоразведочные активы.

Генерирующей единицей является совокупность геологоразведочных и добычных активов Общества по географическому сегменту, выделяемому по местам расположения активов.

В силу того, что приток денежных средств от продолжающегося использования геологоразведочных активов прямо зависит от притока денежных средств, производимых добычных активами, оцениваются будущие притоки денежных средств от добычных и геологоразведочных активов вместе взятых.

Убытки от обесценения геологоразведочных активов признаются во всех случаях, когда балансовая стоимость генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения формируют финансовые результаты отчетного года и относятся в состав прочих расходов.

4.6.6 ВЫБЫТИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.6.1. Геологоразведочные активы подлежат списанию:

- права пользования недрами - в момент сдачи лицензии на геологическое изучение недр (на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Остаточная стоимость такого актива включается в прочие расходы;
- геологоразведочные работы - после полного погашения их стоимости, либо в случае признания убытка от обесценения стоимости этих активов в размере 100% их остаточной стоимости;
- технологические проектные документы – по окончании срока действия технологического проектного документа. Остаточная стоимость такого актива включается в прочие расходы.

4.6.6.2. В случае если после разведки недр на участке Общество не получает права на добычу разведанных запасов (либо если Общество принимает решение отказаться от добычи), и геологическая информация и / или разработанные технологические проектные документы передаются обладателю права на добычу полезных ископаемых по договору об уступке прав пользования, остаточная стоимость геологоразведочного актива списывается как расходы по продаже активов.

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ) – это активы, которые:

- предназначены для использования в качестве сырья, материалов и др. для производства продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначены для продажи (товары);
- предназначены для управленческих нужд Общества.

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

ТОВАРЫ являются частью материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

НЕ ОТНОСЯТСЯ К МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАПАСАМ активы, характеризуемые как незавершенное производство.

4.7.2 ПРИЗНАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов при условии, если они соответствуют определениям, указанным в разделе 4.7.1.

4.7.2.2. Единицы бухгалтерского учета МПЗ указаны в пункте 4.7.4.1.

4.7.3 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.3.1. При первоначальном признании материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

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

4.7.3.3. Товары, реализуемые Обществом в розницу и через сеть общественного питания, учитываются по продажным ценам с отдельным учетом торговой наценки.

4.7.3.4. При отражении операций, связанных с приобретением МПЗ и других активов указанных в следующем абзаце в качестве технического счета используется счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»***.

Счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** используется для формирования фактической себестоимости следующих активов:

- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом информационных технологий ОАО «НК «Роснефть» для нужд Центрального аппарата;
- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом материально-технических ресурсов для капитального строительства;
- товаров (нефть, стабильный газовый конденсат, газ, нефтепродукты), закупаемых для перепродажи;
- сырья (нефть), закупаемого для переработки;
- услуг, связанных с приобретением нефти, стабильного газового конденсата, газа.

По кредиту счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** в корреспонденции с дебетом счетов учета вышеуказанных активов отражаются хозяйственные операции, связанные с принятием активов к учету:

- в случае, когда на момент поступления активов счет поставщика зарегистрирован в системе R/3 – по фактической себестоимости (стоимости, указанной в счете);

- в случае, когда на момент поступления активов счет поставщика не зарегистрирован в системе R/3 (неотфактурованные поставки) - по цене, установленной договором (данные формируются из заказа на поставку). После поступления счета, на сумму отклонения между плановой и фактической себестоимостью, стоимость актива, по которой он принят к учету корректируется. Таким образом, формируется фактическая себестоимость актива.

Если счет на активы поступает в следующем году после принятия к учету, то:

а) стоимость актива не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных активов и их стоимостью в расчетных документах списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости актива отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
- увеличение стоимости актива отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

По дебету счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** в корреспонденции с кредитом счета ***60 «РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ»*** отражается фактическая себестоимость активов (стоимость, указанная в счете).

Для материалов, оборудования и основных средств, закупаемых ДМТР, ДХО, ДИТ, кредитовое сальдо соответствующих субсчетов счета 15 показывает неотфактурованные поставки, дебетовое сальдо – материалы в пути. Последним днем месяца эти обороты закрываются через технический перерасчетный счет ПМ/ПС («Поступление материалов/поступление счетов») на технические балансовые счета 0799999900, 0804109900, 1099999900. При этом аналитический учет на счете 15 сохраняется, а сальдо счета 15 становится равным нулю. Первым днем следующего месяца данные проводки сторнируются.

Для нефти, стабильного газового конденсата, газа, нефтепродуктов и услуг по заготовлению нефти, стабильного газового конденсата, газа – при соблюдении установленных процедур обработки информации, сальдо соответствующих счетов на конец периода равно нулю.

Счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** не используется для распределения суммы транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включаются в фактическую стоимость материалов.

Порядок учета в системе КИС R/3 с использованием счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** регламентирован в Положении «Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»,*** приведенном в Приложение 10. Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Расходы по транспортировке товаров до пункта, обусловленного договором с покупателем, выполненные сторонней специализированной автотранспортной организацией, железнодорожным транспортом, авиацией, речным и морским транспортом и другими организациями, учитываются в следующем порядке:

- включаются в состав расходов на продажу, - если в соответствии с условиями договора расходы включены в продажную цену и отдельно покупателем не возмещаются;
- отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», - если в соответствии с условиями договора транспортные расходы возмещаются покупателем дополнительно, сверх стоимости товаров.

4.7.3.5. Материалы и товары, находящиеся в пути, не поступившие в Общество, но на которые к Обществу перешло право собственности принимаются к учету на счет «Материалы» или «Товары» обособленно.

4.7.3.6. Материально - производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

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

Условная оценка рассчитывается Обществом самостоятельно, как средняя рыночная цена в регионе без НДС на отчетную дату.

4.7.3.7. Возвратные отходы приходуются на счет 10 «Сырье и материалы» в следующей оценке:

- по рыночной (продажной) стоимости, если эти отходы предполагается продавать;
- по стоимости возможного использования, если эти отходы предполагается использовать для основного или вспомогательного производства.

4.7.3.8. Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте в порядке, предусмотренном в Разделе 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.7.3.9. Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В стоимость МПЗ могут быть включены транспортно-заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ относится на прочие доходы.

4.7.4 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

4.7.4.1. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

Таблица 25
Методы оценки материально-производственных запасов

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
1	Нефть	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
2	Нефтепродукты	По средней себестоимости в разрезе НПЗ
3	Строительные материалы	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
4	Оборудование	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
5	Запчасти	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
6	Топливо	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
7	Тара	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
8	Хозяйственный инвентарь	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
9	Инструменты	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
10	Прочие МПЗ	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
11	Полуфабрикаты собственного производства	По средней себестоимости в разрезе МПЗ
12	Нефть и газ собственного производства	По средней себестоимости в разрезе операторов

Средняя себестоимость списываемых МПЗ оценивается, исходя из среднемесячной фактической себестоимости **(взвешенной оценки)**, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Материальные ценности, используемые для обеспечения управленческой деятельности, списываются на общехозяйственные расходы единовременно при передаче их в эксплуатацию. В целях обеспечения контроля за дорогостоящими материальными ценностями (посуда и т.д.) стоимостью свыше 100000 рублей, учитывая, их использование в управленческих и представительских целях длительное время, эти ценности учитываются на забалансовом счете. Списание таких ценностей с забалансового учета производится на основании актов, подтверждающих невозможность их дальнейшего использования.

Порядок расчета стоимости списываемых МПЗ приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

4.7.4.2. Аналитический учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости, без применения нормативных показателей.

Методика расчета себестоимости и выпуска готовой продукции приведена в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

Калькулирование выпуска готовой продукции Общества производит без использования счета 40 «Выпуск продукции».

4.7.4.3. Порядок учета и списания потерь МПЗ раскрыт в Приложение 8. Порядок отражения потерь материально – производственных запасов в бухгалтерском учете.

Нормативные и сверхнормативные потери учитываются обособленно с применением субсчетов счетов 94.

4.7.5 УЧЕТ СУВЕНИРНОЙ ПРОДУКЦИИ

4.7.5.1. Сувенирная продукция и иные расходы на рекламу учитываются в порядке, установленном Положением о порядке учета и налогообложения расходов на рекламу, представительства и поддержание имиджа ОАО «НК «Роснефть».

4.7.6 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

4.7.6.1. В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общества применяет способ оценочного резервирования.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.6.2. Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их текущей (рыночной) стоимости:

- понижение цен на соответствующие МПЗ на рынке;
- моральное устаревание соответствующих МПЗ;
- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств соответствующих МПЗ.

4.7.6.3. По окончании отчетного года, следующего за отчетным, Организация по ведению бухгалтерского учета представляет в Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов информацию о количестве и фактической себестоимости материально-производственных запасов по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01 декабря отчетного года по форме «Расчет резерва под обесценение МПЗ», приведенной в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

В расчет включаются:

- сырье и материалы (нефть на переработку, газ на переработку);
- готовая продукция (нефть, нефтепродукты, газ попутный, газ природный);
- товары (нефть, нефтепродукты, газ природный, газ попутный, газовый конденсат);
- и другие МПЗ.

В расчет могут, не включатся:

- МПЗ, по которым возникновение возможных убытков Общества в результате обесценения данных МПЗ маловероятно (как правило: МПЗ, приобретаемые для управленческих нужд и для общественного питания).

4.7.6.4. Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» определяют текущую рыночную стоимость МПЗ по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.6.5. Текущая рыночная стоимость товаров и готовой продукции определяется как их продажная стоимость (стоимость, определяемая исходя из цены возможной продажи).

4.7.6.6. Текущая рыночная стоимость сырья и материалов, используемых для изготовления продукции, определяется как продажная стоимость готовой продукции, при производстве которой используются данные сырье и материалы, за минусом затрат на переработку сырья и материалов.

4.7.6.7. Цена возможной продажи представляет собой сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи МПЗ, и определяется на основании имеющейся информации о конъюнктуре рынка.

4.7.6.8. В качестве источников информации могут использоваться:

- данные о ценах, предусмотренных в договорах Общества на аналогичные МПЗ;

- данные о ценах на аналогичные МПЗ, полученные в письменной форме от организаций - изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения о стоимости МПЗ независимых оценщиков;
- материалы тендеров при продаже аналогичных МПЗ;
- другие источники.

4.7.6.9. Начисление резерва под снижение стоимости МПЗ производится в случае, если **текущая рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической стоимости**. Этот факт свидетельствует о невозможности возместить затраты на приобретение и последующую продажу или использование указанных ценностей, что приводит к уменьшению экономических выгод (доходов) Общества, то есть к возникновению убытков в ближайшем будущем. **Размер отчислений в резерв** под снижение стоимости определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью соответствующих МПЗ.

Если текущая рыночная стоимость МПЗ превышает их фактическую стоимость, то по таким МПЗ резерв не начисляется.

4.7.6.10. Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» передают в Организацию по ведению бухгалтерского учета заполненную и утвержденную форму Расчета, для отражения результатов расчетов в бухгалтерском учете и отчетности.

4.7.6.11. Если по результатам расчета выявляются МПЗ, по которым необходимо создать резерв, то Организацией по ведению бухгалтерского учета оформляется бухгалтерская справка, на основании которой в бухгалтерском учете Общества резервы под снижение стоимости МПЗ отражаются следующим образом:

Таблица 26
Отражение в учете резерва под снижение стоимости МПЗ

№	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДОКУМЕНТ
1	2	3	4	5
1.	91	14	Начислен резерв под снижение стоимости МПЗ	бухгалтерская справка, расчет
2.	14	91	В следующем отчетном периоде, по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается. Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.	бухгалтерская справка, расчет

4.7.6.12. В годовом бухгалтерском балансе (форма №1) стоимость МПЗ каждого вида на конец отчетного года показывается за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ по строкам 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи».

Общая сумма всех резервов, начисленных по всем видам МПЗ, показывается в отчете о прибылях и убытках (форма №2) за отчетный год по статье «Иные прочие расходы».

Общая сумма резервов по всем видам МПЗ, начисленных в предыдущем году и восстановленных в следующем году, показывается в отчете о прибылях и убытках (форма №2) за следующий год по статье «Иные прочие доходы», в бухгалтерском учете восстановление резерва отражается проводкой дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия необходимости.

4.8 СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА

4.8.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА - средства индивидуальной защиты работников Общества.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

4.8.2 ПРИЗНАНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве специальной одежды на дату перехода права собственности, при условии, если они соответствуют определению, указанному в разделе 4.8.1.

4.8.2.2. Единица бухгалтерского учета специальной одежды – партия.

4.8.3 УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.3.1. Специальная одежда учитывается **в составе оборотных активов** в порядке установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н.

4.8.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.4.1. Специальная одежда, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

4.8.5 ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ПРИ ВЫБЫТИИ

4.8.5.1. Находящаяся на складе специальная одежда учитывается на счете 10 «Материалы» и обособляется на этом счете в аналитическом учете по номенклатуре.

Находящаяся в эксплуатации специальная одежда учитывается на отдельном субсчете «Специальная одежда в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

4.8.5.3. Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы», по соответствующим субсчетам).

Форменная одежда работников Департамента экономической безопасности ОАО «НК «Роснефть», Департамента хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть», которая может быть использована как для служебных, так и для личных целей работников (повседневные предметы одежды, не относящиеся к спец. одежде: костюмы, рубашки, куртки, шапки, ботинки и.т.д.), при передаче в эксплуатацию, отражается в бухгалтерском учете единовременно по дебету субсчета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы» - «Специальная одежда на складе») в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением форменной одежды с включением стоимости выданной спецодежды в совокупный доход каждого работника Департамента для обложения НДФЛ.

4.8.5.4. Стоимость специальной одежды погашается **линейным способом** исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 №290н.. Стоимость специальной одежды списывается равномерно в течение срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи (отпуска) работникам Общества.

С целью снижения трудоемкости учетных работ списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная одежда в эксплуатации».

4.8.5.5. Специальная одежда, находящаяся в эксплуатации после полного погашения ее стоимости, учитывается за балансом (либо в оперативном учете) до момента ее фактического физического выбытия.

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

4.9.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО – это продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки

Отраслевые особенности добычи нефти и газа (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства.

4.9.2 ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

4.9.2.1. Незавершенное производство образуется:

- в нефтепереработке – оценивается по фактической себестоимости;
- в столовой – оценивается по продажной стоимости продуктов.

4.9.2.2. Незавершенное производство в нефтепереработке отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 21 «Полуфабрикаты».

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ – это затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Будущие экономические выгоды проистекающие от объекта расходов будущих периодов могут включать выручку от продажи товар или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов.

Проверка расходов на наличие связи с возможной экономической выгодой проводится департаментом, инициирующим данные расходы, при первоначальном формировании объекта расходов будущих периодов, установлении периода его списания, а так же периодически в течение всего периода списания.

Запрещается отражать в составе расходов будущих периодов:

- общехозяйственные расходы, понесенные в период отсутствия доходов;
- общехозяйственные расходы, понесенные в период приостановки деятельности Общества в связи со строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств;
- расходы не оформленные документально;
- дебиторскую задолженность в форме выданных авансов за исключением случаев, поименованных в п. 4.10.2.1.

4.10.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.2.1. К расходам будущих периодов относятся расходы, соответствующие определению, указанному в разделе 4.10.1.

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- расходы на страхование;
- лицензии на виды деятельности;
- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев, за исключением неисключительных и не подлежащих передаче прав на программное обеспечение, включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств, в соответствии с п. 4.3.3.1;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей;

- права пользования недрами в случае, если они не удовлетворяют понятию нематериального актива или геологоразведочного актива;
- сумма отпускных начисленных авансом, если в порядке, установленном в разделе 4.16.3, было принято решение о переводе суммы отрицательного сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в части резерва на предстоящие отпуска в состав расходов будущих периодов;
- остатки переходного периода[60];
- прочие расходы, отвечающие критериям признания в качестве расходов будущих периодов.

Отражение прочих расходов, отвечающих критериям признания в качестве расходов будущих периодов, прямо не поименованных в данном списке, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности происходит с учетом следующих особенностей:

- сумма расходов будущих периодов, отраженная в составе прочих расходов будущих периодов не может превышать 5% от общей суммы расходов будущих периодов;
- при возникновении расходов, отвечающих критериям, установленным в п. 4.10.1 и превышающим 5% от общей суммы расходов будущих периодов, структурное подразделение ОАО «НК»Роснефть» в течение 3-х дней с даты отражения соответствующей хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета, обязано представить в Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть» информацию о таких расходах для подтверждения их соответствия критериям признания.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг (по подписке, арендной плате, рекламе и иным подобным договорам) признается дебиторским требованием в качестве выданных авансов и погашается по мере пользования услугами, предусмотренными договором. Если у другой стороны отсутствуют какие бы то ни было обязательства перед Обществом, то указанные затраты признаются в качестве расхода текущего периода, за исключением указанного ниже.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг в качестве расходов будущих периодов возможно только в случае одновременного выполнения двух условий:

- на момент составления отчётности у другой стороны отсутствуют, какие бы то ни было обязательства перед Обществом (связанные с осуществлением данных затрат);

[60] Остатки переходного периода, связанного с введением в действие Стандарта Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождений» № П3-07 С-008, версия 1.00, Стандарта Компании «Учет финансовых вложений, отдельных финансовых сделок» № П3-07 СЦ-032, версия 1.00.

- произведенные затраты определённо относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчётности обеспечивают будущие экономические выгоды.

Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является инвентарный объект.

Инвентарными объектами расходов будущих периодов являются:

- в части прав пользования недрами - лицензия на добычу полезных ископаемых, лицензия на пользование дренажными подземными водами, лицензия на водопользование, в случае, если они не удовлетворяют понятию нематериального актива или геологоразведочного актива;
- в части лицензий на виды деятельности – лицензия на осуществление конкретного вида деятельности, разрешение на осуществление конкретного вида деятельности или иной основной документ, дающий Обществу права на осуществление конкретного вида деятельности;
- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – платеж по договору;
- в части расходов на страхование – договор страхования. Допускается отражать в качестве отдельного инвентарного объекта страховой полис ОСАГО, выданный на конкретное транспортное средство;
- в части прочих расходов - объект определяется самостоятельно.

В случае если условиями лицензионного договора, договора коммерческой концессии и других аналогичных договоров предусмотрена рассрочка оплаты и период пользования правами превышает 12 месяцев, в бухгалтерском учете признается объект РБП в полной сумме кредиторской задолженности.

Первоначальная стоимость единицы бухгалтерского учета, в части договоров страхования, включает в себя страховую премию. Если по условиям договора страхования страховая премия уплачивается в рассрочку - несколькими страховыми взносами, допускается признание в учете объекта РБП в сумме начисленных (причитающихся к уплате) за соответствующий период (год, полугодие, квартал, месяц) взносов. Если по условия договора страхования невозможно определить срок, соответствующий периоду уплаты взносов, - в бухгалтерском учете признается объект РБП в полной сумме кредиторской задолженности.

В случае, если лицензионным договором, договором коммерческой концессии или другим аналогичным договором предоставлены несколько прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, и при этом договором предусмотрено единое вознаграждение за все предоставленные права, в качестве инвентарных объектов РБП признаются платежи по договору, в сумме приходящейся на каждое предоставленное право.

4.10.3 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

4.10.3.1 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

Основанием для установления периода списания расходов является:

- в части прав пользования недрами - период действия лицензии на право пользования недрами на территории РФ;
- в части лицензий на виды деятельности – период действия лицензии на осуществление конкретного вида деятельности или иного основного документа, дающего Обществу права на осуществление конкретного вида деятельности;
- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора;
- в части договора страхования – период действия договора страхования.

Период списания объекта расходов будущих периодов, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды от использования объекта расходов будущих периодов. Данное правило не применяется к платежам за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимым в виде фиксированного разового платежа.

В случае, когда из договора, лицензии или иного подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется соответствующей комиссией и утверждается распорядительным

документом руководителя Общества. При этом, период списания РБП в части прав пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, право пользования которыми предоставлено в соответствии с договорами срок действия в которых не определен, не может превышать сроков, установленных для определения срока действия таких договоров частью IV Гражданского кодекса РФ.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их несущественности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

При этом затраты рассматриваются как несущественные в случае, если они не превышают **наименьшей** из величин:

- 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца);
- 5% от суммы расходов по соответствующему виду деятельности[61] за месяц предшествующий отчетному.

Однако в любом случае затраты являются существенными, если их стоимостное выражение превышает 200 тыс. руб. за единицу бухгалтерского учета расходов будущих периодов[62].

Расходы, удовлетворяющих определению расходов будущих периодов, но стоимостное выражение которых находится ниже уровня существенности списываются на текущие расходы месяца после их предварительного отражения на счете 97 «Расходы будущих периодов».

После единовременного признания объектов расходов будущих периодов**,** стоимость которых несущественна, такие расходы будущих периодов должны числиться на забалансовом учете до момента прекращения притока экономических выгод от этих расходов.

Критерии существенности не применяются к РБП, учтенным на следующих субсчетах, открытых к счету 97 «Расходы будущих периодов»:

[61] Соответствующий обычный вид деятельности Общества, либо вид (отрасль) деятельности по которой, выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.) составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

[62] Инвентарный объект.

№ СЧЕТА	№ СУБСЧЕТА	НАИМЕНОВАНИЕ
1	2	3
97	14	УслПоЗаготовкеНефти
97	22	УчетТамНачДоПерехПравСобств
97	30	ЗатрНфтГаз_ОБщРесурс
97	19	СборЗатратДоУСтановленияСроковСписания_Кср
97	19	СборЗатратДоУСтановленияСроковСписания_Дср
97	34	ОтпускныеАвансомПриОтсутствииСредствРезерваНаОтпуска
97	45	РасходыСвязанныеРаспространениемЗнанийИнжинирингРезНИОКТР_Кср
97	45	РасходыСвязанныеРаспространениемЗнанийИнжинирингРезНИОКТР_Дср

Сальдо по этим субсчетам не учитывается при расчете критерия существенности 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца).

Списание расходов будущих периодов, стоимость которых существенна, может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, может быть установлен способ списания:

- пропорционально объему выпущенной продукции;
- объему добытого полезного ископаемого;
- пропорционально тонно-километрам и пассажиро-километрам перевезенных грузов;
- прочие обоснованные способы, более точно отражающие порядок получения экономической выгоды от использования объекта расходов будущих периодов.

Единица учета расходов будущих периодов подлежит списанию после окончания сбора затрат, связанных с ее формированием, и установления периода ее списания в следующем порядке.

Исходя из принципа рациональности, в случаях, когда начало использования приходится на период после 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в следующем за отчетным месяце. В случаях, когда начало использования приходится на период до 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в отчетном месяце.

В связи с особенностями организации проектных решений в программе SAP R/3 счет 97 «Расходы будущих периодов» используется в качестве технического для отражения следующих затрат:

- затраты, связанные с таможенным оформлением документов по временным грузовым таможенным декларациям до момента фактического перехода прав собственности на продукцию (счет 972200000);
- транспортные и другие расходы по доставке ресурсных партий нефти до момента формирования маршрутных партий (счет 9714000000);
- транспортные и другие расходы по доставке сырья в переработку, так и не поступившего в отчетном периоде в переработку (счет 9730000000, 9730010000).

Данные затраты списываются на счет 97 автоматически, заключительными проводками месяца, и сторнируются на начало следующего отчетного периода.

При этом суммы платежей таможенным органам, связанные с оформлением временных деклараций под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт, числящиеся на счете 97220000000 «Тамож.начисления до перехода права собственности» в бухгалтерском балансе отражаются по статье 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) с раскрытием в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности таких сумм.

В целях приведения в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 фактической стоимости нефти, приобретенной для переработки, при формировании бухгалтерской отчетности (формы № 1), сумма транспортных и других расходов по доставке сырья (нефти) в переработку, но не поступивших в отчетном периоде в переработку, числящихся на счете 9714000000 «Услуги по заготовке нефти» присоединяется к стоимости приобретенной нефти, числящейся на счете 1001030100 «Сырье в переработку нефть».

В целях приведения в соответствие с требованиями ПБУ 5/01 фактической стоимости приобретенной нефти при формировании бухгалтерской отчетности (формы № 1), сумма транспортных и других расходов по доставке ресурсной партии нефти до момента формирования маршрутной партии, числящихся на счете 9730000000 «Затраты нефти, газа общий ресурс» присоединяется к стоимости приобретенной и собственной нефти, числящейся

на счетах 4101041000 «Нефть общий ресурс», 4301030000 «Нефть_Собственная Общ Рес», 4301031000 «Нефть_Собственная Общ Рес_П».

Так же счет 97 «Расходы будущих периодов» используется для отражения расходов, связанных с приобретением и распространением знаний и результатов НИОКТР и инжиниринговых услуг среди специалистов дочерних обществ.

Если по условиям договора страхования страховая премия уплачивается в рассрочку - несколькими страховыми взносами, и в бухгалтерском учете признан объект РБП в сумме начисленных (причитающихся к уплате) взносов, списание страховой премии производится пропорционально размеру начисленных взносов в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), и количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования невозможно определить срок, соответствующий периоду уплаты взносов, списание страховой премии осуществляется в обычном порядке:

- страховая премия списывается ежемесячно равными частями в течение срока действия договора страхования (страхового полиса ОСАГО);
- страховая премия списывается ежемесячно в течение срока действия договора страхования пропорционально дням действия договора в текущем месяце (страхового полиса ОСАГО).

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

Регулярные проверки проводятся ежегодно в ходе инвентаризации.

4.10.3.2 ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочными - признаются расходы будущих периодов, обуславливающие получение дохода в течение 12 месяцев и менее.

Долгосрочными - признаются расходы будущих периодов, обуславливающие получение дохода в течение периода превышающего 12 месяцев.

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:

- на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что в течение отчетного квартала срок получения дохода от расходов будущих периодов стал 365 дней и менее.

Если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то такие расходы будущих периодов квалифицируются в качестве краткосрочных.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

В случае, если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о расходах будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты, и по которым предполагаемый период получения дохода составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

4.10.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С АДАПТАЦИЕЙ И МОДИФИКАЦИЕЙ ПРОГРАМНЫХ СРЕДСТВ, НАПИСАНИЕМ ОТДЕЛЬНЫХ ПРОГРАММНЫХ МОДУЛЕЙ

4.10.4.1. Расходы Общества, связанные с внедрением, адаптацией и модификацией программного обеспечения, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей, учитываются в следующем порядке:

а) при наличии у Общества исключительных прав на программное обеспечение:

- расходы, понесенные в период до ввода программного обеспечения в промышленную эксплуатацию, включаются в первоначальную стоимость нематериального актива как

расходы, связанные с обеспечением условий для использования актива в запланированных целях;

- расходы, понесенные после ввода программного обеспечения в промышленную эксплуатацию, учитываются:
  - в составе РБП как отдельные инвентарные объекты, если адаптация или модификация привели к изменению возможностей и (или) характеристик программного обеспечения,
  - в составе расходов текущего периода, если в результате адаптации или модификации не изменились возможности и (или) характеристики программного обеспечения;

б) при наличии у Общества только права пользования программным обеспечением:

- расходы, понесенные до окончания сбора затрат, связанных с формированием первоначальной стоимости и установления периода списания объекта РБП в части приобретенного права пользования программным обеспечением, включаются в первоначальную стоимость формируемого объекта РБП;
- расходы, понесенные после окончания сбора затрат и установления срока списания объекта РБП в части приобретенного права пользования программным обеспечением, учитываются:
  - в составе РБП как отдельные инвентарные объекты, если адаптация или модификация привели к изменению возможностей и (или) характеристик программного обеспечения,
  - в составе расходов текущего периода, если в результате адаптации или модификации не изменились возможности и (или) характеристики программного обеспечения;

в) независимо от наличия исключительного права или права пользования на программное обеспечение, в случае, если в результате проведения работ по его внедрению, адаптации или модификации, работ, связанных с написанием отдельных программных модулей, возникает объект, который удовлетворяет критериям признания НМА, то затраты по таким работам учитываются в составе НМА, в порядке, предусмотренном в разделе 4.4.

4.10.4.2. Расходы будущих периодов, связанных с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств, списываются в состав расходов текущих периодов равномерно в течение срока полезного использования таких разработок.

4.10.4.3. С целью установления сроков полезного использования подобных объектов, учитываемых в составе расходов будущих периодов, Общество создает комиссию, в состав которой входят представители технических, бухгалтерских, информационных служб. Решение комиссии фиксируется в протоколе об установлении сроков списания стоимости объекта, учтенного в составе расходов будущих периодов и источник списания расходов.

4.10.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

4.10.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КАТАЛИЗАТОРЫ – вещества, ускоряющие химические реакции.

РЕГЕНЕРАЦИЯ КАТАЛИЗАТОРОВ – восстановление химических свойств катализатора.

4.10.5.2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Квалификация в бухгалтерском учете:

1. катализаторы, загруженные в установку (реактор):

1.1. в качестве материалов - катализаторы, со сроком полезного использования менее или 12 месяцев;

1.2. в качестве прочих внеоборотных активов - катализаторы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

2. приобретаемые катализаторы (поступающие на склад):

2.1. предназначенные для использования в производстве - прочие внеоборотные активы или материально-производственные запасы, в зависимости от квалификации указанной в выше (подпункты 1.1 и 1.2);

2.2. предназначенные для перепродажи - признаются товарами.

Катализаторы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываемые в составе материально-производственных запасов могут списываться на себестоимость:

- единовременно, в момент загрузки в установку (реактор);
- в течение периода использования, исходя из норм расхода на объем выпущенной продукции.

Конкретный способ списания катализаторов со сроком полезного использования менее 12 месяцев устанавливается дополнительно при возникновении таких операций.

В остальном катализаторы, квалифицируемые в качестве материалов и товаров, учитываются в общем порядке, изложенном в разделе 4.7. Материально-производственные запасы ***КОРПОРАТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***.

Далее в разделе 4.10.5. рассматривается порядок учета катализаторов квалифицируемых в качестве прочих внеоборотных активов:

Катализаторы, квалифицируемые в качестве прочих внеоборотных активов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», не зависимо от того находятся они на складе или загружены в установку (реактор).

Единицей учета катализаторов является:

- при принятии к учету - партия катализатора одной марки поступившая от поставщика;
- на дату загрузки в установку (реактор), партия катализатора одной марки, загруженного в установку (реактор).

Сорбенты, адсорбенты и другие аналогичные реагенты учитываются в порядке, предусмотренном для катализаторов.

4.10.5.3 ПОРЯДОК УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ КАТАЛИЗАТОРОВ

Катализаторы принимаются к учету на дату перехода права собственности по фактической себестоимости приобретения.

На основании накладной (транспортной накладной) катализаторы приходуются на склад. В бухгалтерском учете поступление катализатора на склад отражается проводкой:

дебет 97 «Расходы будущих периодов» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Дополнительные затраты связанные с приобретением катализаторов, затраты по подготовке катализаторов к загрузке в установку (реактор) и другие аналогичные затраты понесенные до момента загрузки катализаторов (готовности катализатора к использованию) в установку (реактор) относятся на увеличение стоимости катализаторов.

На дату загрузки катализаторов в установку (реактор) на счете 97 «Расходы будущих периодов», определяется стоимость драгоценных металлов содержащихся в катализаторе. При определении стоимости драгоценных металлов следует руководствоваться требованиями статьи 40 Налогового Кодекса РФ, согласно которой «рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставляемых экономических (коммерческих) условиях».

Все первичные документы по учету поступления и движения катализаторов должны содержать данные о наличии и количестве драгоценных металлов в составе катализатора.

Аналитический учет на счете 97 «Расходы будущих периодов» ведется:

- в количественном и стоимостном выражении;
- по видам (маркам) катализаторов;
- по местам хранения (загрузки);
- по катализаторам, содержащим драгоценные металлы - с указанием сведений о наименовании и количестве драгоценных металлов;
- по катализаторам, загруженным в установки (реакторы) дополнительно – с указанием сведений о дате загрузки катализатора, способе и норме списания катализатора, стоимости драгоценных металлов.

Передача катализаторов для загрузки в установку (реактор) оформляется требованием - накладной (форма М-11). В бухгалтерском учете такая операция отражается изменением аналитического признака «место хранения (загрузки)» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Стоимость партии катализатора передаваемой для загрузки в установку (реактор) определяется как произведение количества катализатора подлежащего загрузке в установку (реактор) и фактической себестоимости 1 кг данной партии.

Стоимость партии катализатора, загружаемого из нескольких партий, определяется путем суммирования:

Стоимость партии катализатора подлежащего загрузке в установку (реактор)	=	(Количество катализаторов передаваемых для загрузки из Партии 1 умноженное на фактическую себестоимость 1 кг катализатора Партии 1)	+	(Количество катализаторов передаваемых для загрузки из Партии N умноженное на фактическую себестоимость 1 кг катализатора Партии N)

Загрузка катализаторов в установку (реактор) оформляется Актом о загрузке катализатора в установку (реактор), с указанием информации о содержании драгоценных металлов. В бухгалтерском учете такая операция отражается изменением аналитического признака «место хранения (загрузки)» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Катализаторы, приобретаемые для последующей загрузки в строящуюся установку (реактор) учитываются в общем порядке на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.10.5.4 ПЕРЕДАЧА КАТАЛИЗАТОРОВ НА ИССЛЕДОВАНИЕ

Исследование приобретенного катализатора может осуществляться собственными силами или с привлечением сторонних организаций.

Затраты, связанные с произведенными исследованиями признаются расходами текущего периода.

В случае выполнения работ собственными силами перемещение катализаторов производится по требованию – накладной (форма М-11) со склада в лабораторию. После выполнения работ по исследованию на основании заключения лаборатории и акта о расходе катализатора, стоимость катализатора списывается со счета 97 «Расходы будущих периодов» на счет 20 «Основное производство», статья «вспомогательные материалы».

Передача катализаторов на исследование в стороннюю организацию производится по накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15). После представления акта выполненных работ по исследованию катализатор затраты на исследование списываются аналогично на себестоимость, статья «вспомогательные материалы».

4.10.5.5 ПОГАШЕНИЕ СТОИМОСТИ КАТАЛИЗАТОРОВ

Стоимость катализаторов[63], находящихся в эксплуатации (загруженных в установки, реакторы) ежемесячно погашается (переносится на себестоимость) с применением одного из двух способов:

- линейный;
- пропорционально объему продукции.

Предпочтительным способом является способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Линейный способ:

$$Н = \frac{С - О}{М}$$

где:

Н	сумма амортизации по катализатору в отчетном месяце, руб.
С	первоначальная стоимость катализатора, руб.
О	стоимость драгоценных металлов
М	срок службы катализаторов в месяцах

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции:

$$Н = \frac{С - О}{К1} * К2$$

где:

[63] Без учета стоимости драгоценных металлов

Н	сумма амортизации по катализатору в отчетном месяце, руб.
С	первоначальная стоимость катализатора, руб.
О	стоимость драгоценных металлов
К1	планируемое количество перерабатываемого сырья за весь период службы катализаторов, тонн
К2	количество фактически переработанного сырья за отчетный период, тонн

Стоимость списанных катализаторов отражается проводкой:

дебет 20 «Основное производство» кредит 97 «Расходы будущих периодов».

В себестоимости стоимость катализаторов учитывается по статье «Вспомогательные материалы».

Катализаторы списываются на себестоимость, начиная с месяца, в котором была осуществлена загрузка в реактор (установку).

Начисление сумм амортизации по катализатору производится до полного погашения стоимости катализатора либо списания катализатора (выгрузки) и прекращается в месяце, предшествующем месяцу досрочной выгрузки неотработанного катализатора.

4.10.5.6 ВЫГРУЗКА КАТАЛИЗАТОРОВ

Выгрузка катализатора может производиться в следующих случаях:

- при плановой замене катализатора;
- при досрочной замене катализаторов, вследствие потери их активности и других свойств;
- при плановой регенерации, в случае если произошла частичная потеря активности и других свойств катализатора.

При плановой или досрочной замене катализаторов, вследствие потери их активности и других свойств, остаточная стоимость выгруженных катализаторов (без учета стоимости отходов и стоимости драгоценных металлов) относится на себестоимость последнего месяца эксплуатации катализаторов[64].

Стоимость драгоценных металлов потребленных в процессе эксплуатации катализатора подлежит списанию на себестоимость при выгрузке катализатора на основании данных представленных специалистами исследовательской лаборатории.

Переоценка драгоценных металлов по цене возможной реализации во время эксплуатации и после выгрузки катализатора не производится.

Выгруженные катализаторы приходуются на счет 10 «Материалы» субсчет (или позиция справочника) «Выработанные катализаторы»: а) катализаторы, содержащие драгоценные металлы - по стоимости драгоценных металлов; б) катализаторы, не содержащие драгоценные металлы - по стоимости отходов.

Затраты по плановой регенерации катализатора без выгрузки его из установки (реактора) и без дополнительной досыпки катализатора признаются полностью в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Плановая регенерация катализатора, сопровождающаяся его выгрузкой из установки, просеиванием и частичной заменой отработанного катализатора на новый, а также любая дозагрузка катализатора в установку (реактор) должна увеличивать стоимость катализатора загруженного в установку (реактор). В результате плановой регенерации может быть пересмотрена норма списания на себестоимость (срок эксплуатации катализатора или планируемое количество перерабатываемого сырья).

Частично выгруженный катализатор в ходе плановой регенерации отражается в порядке аналогичном как и при плановой выгрузке катализатора.

[64] За исключением случаев, когда частично выгруженные катализаторы повторно загружаются в установку (реактор). В этом случае на себестоимость списывается остаточная стоимость выгруженных катализаторов (без учета стоимости отходов и стоимости драгоценных металлов), которые не используются для повторной загрузки в установку (реактор).

4.10.5.7 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В бухгалтерской отчетности катализаторы, квалифицируемые в качестве прочих внеоборотных активов отражаются по статье «прочие внеоборотные активы».

4.11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

4.11.1. Учет движения денежных средств в Обществе осуществляется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

Таблица 27
Предназначение счетов учета денежных средств

№	НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	ПЕРДНАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
1	2	3
	50 «Касса»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств и денежных документов **в кассах Общества**
	51 «Расчетные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на **расчетных счетах Общества**, открытых в кредитных организациях.
	52 «Валютные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на **валютных счетах Общества**, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.
	55 «Специальные счета в банках»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в **аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах (например, ссудных)**, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.
	57 «Переводы в пути»	обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах **в пути**, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.12.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - дебиторская задолженность перед Обществом, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

БЕЗНАДЕЖНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (задолженность, нереальная к взысканию) – дебиторская задолженность перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

ИСКОВАЯ ДАВНОСТЬ – срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности устанавливается в три года.

4.12.2 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.12.2.1 Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- авансы полученные

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с прочими кредиторами.

4.12.2.2. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Общество признает в составе дебиторской задолженности суммы начисленных процентов по выданным займам с применением счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Задолженность по процентам отражается в бухгалтерском балансе по строкам 230 и 240 в составе дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения процентов».

4.12.2.3. Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, Общество списывает за счет резерва сомнительных долгов. Задолженность, по которой резерв сомнительных долгов не создавался, при списании относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.12.2.4. Эта задолженность учитывается на забалансовом 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 должников.

4.12.2.5. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Решение о списании по итогам очередной годовой или внеплановой инвентаризации принимает Центральная инвентаризационная комиссия Общества.

4.12.2.6. Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок, отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.

4.12.2.7. Задолженность по налогам и сборам, задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами, сгруппированная на уровне расчетов с конкретным бюджетом (федеральный, региональный, местный и т.д.), отражается развернуто в активе и пассиве бухгалтерского баланса.

4.12.2.8. Общество осуществляет перевод краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.12.2.9. Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

4.12.2.10. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке 621 «Поставщики и подрядчики».

4.12.3 РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.12.3.1. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и

прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4.12.3.2. Резерв сомнительных долгов создается:

- по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября текущего года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами;
- на дату отражения результатов проведенной годовой инвентаризации (т.е. резерв может быть создан на более раннюю дату, чем 31.12.2010г.).

.

4.12.3.3. Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.12.3.4. Отсутствие в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары не является препятствием для создания резерва. Согласно п.1 ст.486 ГК РФ при отсутствии в договоре условия о сроке оплаты за полученные по договору купли-продажи товара покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено законодательством и не вытекает из существа обязательства.

4.12.3.5. Задолженность не признается сомнительной, если она обеспечена залогом, поручительством и (или) банковской гарантией, которые являются способом обеспечения обязательства должника по исполнению взятых на себя обязательств, в частности по оплате товаров, работ, услуг и имущественных прав.

4.12.3.6. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности обществ Компании резерв создается один раз в год по состоянию на последнее число отчетного года.

4.12.3.7. Бухгалтерские записи по образованию резерва сомнительных долгов могут быть совершены только при наличии приказа по Обществу, на основании которого в учете формируются проводки: ***ДТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» субсчет «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» - КТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ».***

4.12.3.8. Созданный резерв используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

При списании невостребованных долгов, ранее признанных Обществом сомнительными, записи производятся по дебету счета ***63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»*** в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

4.12.3.9. В ходе анализа состояния расчетов с дебиторами или инвентаризации дебиторской задолженности одновременно выявляются резервы, относящиеся к переходящей на следующий период (квартал) дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной, а также рассчитывается величина дополнительных резервов по дебиторской задолженности, которая стала сомнительной в текущем периоде (квартале). По результатам сумма резерва сомнительных долгов в учете корректируется путем доначисления суммы резерва. Это доначисление отражается в бухгалтерском учете следующими записями ***ДТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» субсчет «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» - КТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ».***

Если в течение отчетного периода погашена дебиторская задолженность, под которую ранее был сформирован резерв, сумма резерва корректируется. Уменьшение величины резерва отражается в бухгалтерском учете следующими записями: ***ДТ63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ" - КТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»***

4.12.3.10. Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе уменьшается на сумму этих резервов (без корреспонденции по счетам бухгалтерского учета дебиторской задолженности и счету ***63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»)***. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается. Вследствие этого информация о дебиторской задолженности, обобщенная на соответствующих счетах бухгалтерского учета, не будет совпадать с соответствующими показателями бухгалтерского баланса.

Информация о величине созданных резервов по сомнительным долгам раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.13.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ – это:

- инвестиции Общества в государственные ценные бумаги, облигации, финансовые векселя и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций; вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности);
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- права требования дебиторской задолженности, приобретенные на основании договора уступки права требования;
- предоставленные другим организациям займы;
- доходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

К ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ НЕ ОТНОСЯТСЯ:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу-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;
- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов).

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

4.13.2 ПРИЗНАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.2.1. 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 обществами и т.д.).

4.13.2.2. Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Компании в целях получения в будущем экономических выгод в виде расширения и укрепления производственной и финансовой базы инвестируемого Общества, в виде уменьшения его финансовых потерь от удовлетворения возможных претензий по несвоевременной оплате задолженности не входящим в группу предприятиям, в виде повышения научно-технического потенциала и обновления производственных мощностей и т.п., учитываются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

В бухгалтерском балансе суммы бездоходных вложений, осуществляемых внутри Компании, отражаются в составе финансовых вложений. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о сумме внутригрупповых бездоходных вложений с указанием конкретной строки бухгалтерского баланса.

4.13.2.3. В случае предоставления займов по договорам, предусматривающим валютную оговорку, в порядке, предусмотренном п.2 ст.317 Гражданского кодекса РФ, учет финансовых вложений ведется в оперативном учете в условных единицах, в соответствии с условиями договоров.

Переоценка задолженности по займам, выданным в условных единицах, производится в порядке, предусмотренном разделом 4.19 «Курсовые разницы».

4.13.2.4. Долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов. Проценты, начисленные по данным финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

4.13.2.5. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций - акция;

- для облигаций – облигация;
- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

4.13.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.3.1. 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).

4.13.3.2. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- предварительные затраты (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие услуги), которые составляют более 5% по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, включаются в стоимость финансового вложения (58 счет), если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу финансового вложения известна. В противном случае стоимость таких услуг списывается на счет 91 в том периоде, в котором эти затраты фактически понесены.
- 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.

4.13.3.3. 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.

4.13.3.4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

4.13.3.5. Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты в порядке, предусмотренном Разделом 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.13.4 ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.4.1. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

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

Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

4.13.4.2. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежеквартально.

Прямое следование норме ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (пункт 20) в части отнесения переоценки ценных бумаг (акций), обращающихся на организованном рынке на прочий доход (расход), может привести к искажению информации о финансовом состоянии Общества, которое, представив информацию о текущей рыночной стоимости, не может

гарантировать надежность оценки доходов и расходов, связанных с переоценкой акций в связи с тем, что не предполагается реализация ни в текущем, ни в следующем отчетном периодах. Согласно пункта 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н с учетом изменений, сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества предприятия со сроком использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, сумма полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций и другие аналогичные суммы, учитываются как добавочный капитал и отражаются в балансе отдельно. Возможность отражения на счете 83 «Добавочный капитал» предусмотрена инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ № 94н). Согласно пояснениям к счету 83 «Добавочный капитал» по кредиту счета 83 отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки. В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», к внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. Данный подход соответствует и требованиями МСФО.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости производится Обществом на конец отчетного квартала с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда на момент приобретения не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Операция дооценки отражается по счету 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а операция уценки (в пределах ранее проведенной дооценки) соответственно по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения». В случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Последующее увеличение стоимости в пределах ранее проведенной уценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки (уценки) относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрывается в отчетности.

Корректировку оценки ценных бумаг, Общество производит на основании ***«СПРАВКИ «О РЫНОЧНЫХ КОТИРОВКАХ ЦЕННЫХ БУМАГ, ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ»*** составленной комиссией при проведении инвентаризации и предоставленной в Организацию по ведению бухгалтерского учета. В Справке указываются:

- Вид ценной бумаги;
- Эмитент;

- Организатор торгов (Международная межбанковская валютная биржа (ММВБ), Российская торговая система (РТС) - при наличии котировок на нескольких биржах, приоритетными считать результаты торгов на ММВБ).
- Рыночная цена (котировка) на последнюю рабочую дату отчетного месяца совершения торгов.

Форма справки приведена в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

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

4.13.4.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.13.4.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

4.13.4.6. Общество не осуществляет расчет долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

4.13.4.7. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по стоимости, определенной исходя из требований настоящего раздела.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

4.13.5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

4.13.5.1. 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.

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

4.13.5.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии в следующем порядке:

- 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, прочие финансовые вложения оцениваются ***ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ КАЖДОЙ ВЫБЫВАЮЩЕЙ ЕДИНИЦЫ***;
- акции акционерных обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются ***ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ КАЖДОЙ ВЫБЫВАЮЩЕЙ ЕДИНИЦЫ.***

4.13.5.4. Для контроля за индоссированными векселями применяется забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». На забалансовом счете индосированные векселя учитываются до истечения срока предъявления в установленном порядке претензий по указанным векселям, получения извещения об их оплате или оплаты их организацией. Выдача Обществом поручительства по векселю отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

4.13.5.5. Полученные Обществом обеспечения под выданные займы, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». На забалансовом счете учитываются векселя и полученное в залог имущество до истечения срока погашения займа.

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога по согласованной с дебитором сумме, оценка векселей производится исходя из вексельной суммы. Списание сумм обязательств полученных происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств дебиторов по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

Прием и выдача векселей осуществляется на основании актов приема-передачи векселей.

4.13.6 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

4.13.6.1. Доходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений признаются прочими доходами. Расходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений признаются прочими расходами.

4.13.6.2. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности показывается по строкам 230 и 240 в составе дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения процентов».

4.13.6.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов на момент выбытия таких ценных бумаг.

4.13.6.4. Общество признает штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств по займам выданным, а также сумм возмещения убытков или ущерба. При этом датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного решения

является дата признания Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.). В случае отказа Контрагентом от признания штрафных санкций, предусмотренных условиями договора, Общество признает прочие доходы от подобных штрафных санкций в момент вступления решения суда в законную силу.

4.13.7 РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ НЕ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ТЕКУЩАЯ РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ

4.13.7.1. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

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.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

Если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на последнее число отчетного года.

Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация–эмитент ценных бумаг, имеющихся в собственности Общества, либо ее должник по договору займа является банкротом или станет им в ближайшие полгода.

4.13.7.2. Резерв может быть создан в размере:

1. Учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) данных финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям.

2. Учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации:

   - невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов организации, в которую осуществлены инвестиции, в течение продолжительного периода;
   - введении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств вложенных в предприятие (организацию);
   - иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета Общество, равная разнице между их стоимостью по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость) и суммой устойчивого существенного снижения.

Расчетная стоимость определяется на основе следующих методик расчета:

1. Цен по сделкам, заключаемым вне организованного рынка ценных бумаг, если информация о таких ценах общедоступна.

2. Публичных котировок по аналогичным ценным бумагам профессиональных участников рынка ценных бумаг, при условии наличия информации о котировках одновременно не менее 3-х профессиональных участников.

3. Результатов оценки проведенной независимым оценщиком, если такая оценка проводилась.

4. Расчетной стоимости финансовых вложений с использованием данных о стоимости чистых активов на 1 октября отчетного года и общего количества акций (доли).

5. На основании данных конкурсного управляющего с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, инвестированных в организацию (предприятие).

6. На основании прочих методик расчета.

4.13.7.3. Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.

На момент проведения проверки, осуществляемой в рамках годовой инвентаризации статей баланса, рабочей комиссии, утвержденной вышеприведенным приказом ОАО «НК «Роснефть», должны быть представлены следующие данные:

- Выписки из реестров акционеров для акций по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- По ценным бумагам, имеющим документарную форму (векселя и т.д.) – данные о фактическом наличии и месте хранения;
- Сведения о расчетной стоимости финансовых вложений и применяемых методиках расчета в организации (предприятии) при наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости этих вложений, с приложением всех документов, на основании которых был сделан расчет. При применении методики расчета с использованием данных о стоимости чистых активов, Департамент собственности и корпоративного управления запрашивает Расчет чистых активов у всех предприятий, в которые были осуществлены вложения, не имеющие рыночной стоимости.
- Прочая информация представляется Казначейством ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом собственности и корпоративного управления ОАО «НК «Роснефть».

В результате проверки на обесценение, проводимой в рамках годовой инвентаризации, в Организацию по ведению бухгалтерского учета должна быть представлена опись финансовых вложений, в которой должны быть указаны следующие данные: ***ПО КАТЕГОРИИ ЦЕННЫХ БУМАГ, НЕ ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ***:

- Наименование категории ценной бумаги;
- Эмитент, векселедатель;
- Причина возможного обесценения (возможное банкротство, снижение величины чистых активов и т.д.)
- Период, за который наблюдается устойчивое снижение;
- Справочно указывается источник информации (справка из Департамента правового обеспечения ОАО «НК «Роснефть», ведомость снижения стоимости чистых активов и т.д.);

- Расчетная цена;
- Учетная цена (по данным бухгалтерского учета);
- Величина отклонений - разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью.
- ***ПО КАТЕГОРИИ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ***:
- Риск (наличие информации) о возможном банкротстве заемщика;
- Сумма непогашенного (просроченного) долга.
- В рамках годовой инвентаризации Обществом устанавливается перечень финансовых вложений, по которым был ранее создан резерв и которые были списаны (проданы) в отчетном году.

По указанным финансовым вложениям формируется отдельная опись ***«ПЕРЕЧЕНЬ ВЫБЫВШИХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ БЫЛ РАНЕЕ СОЗДАН РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ».***

4.13.7.4. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью ***ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ».***

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

4.13.7.5. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью ***ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ».***

4.13.7.6. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью ***ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ».***

4.13.7.7. Если на основе имеющейся информации Общество 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.

4.13.8 ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.13.8.1. Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов;
- краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.

4.13.8.2. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением, владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

4.13.8.3. Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования (последующая продажа, владение с целью извлечения дохода). В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений либо краткосрочных финансовых вложений исходя из срока погашения, указанного на векселе.

4.14 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

4.14.1. Общество отражает использование прибыли в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров.

Направления использования прибыли Общества устанавливается общим собранием акционеров.

Прибыль может использоваться для:

- начисления дивидендов;
- формирования отчислений в резервный фонд;

- финансирования капитальных вложений;
- и др.

Использование прибыли на капитальные вложения отражается в учете аналитическими записями по счету 84 «Нераспределенная прибыль» и в отчетности остаток по строке «Нераспределенная прибыль» не уменьшает.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется по направлениям использования прибыли прошлых лет.

4.14.2. Установленные внутренними положениями Общества социальные, благотворительные и т.п. платежи отражаются в качестве прочих расходов.

4.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.15.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Для целей настоящего раздела под ***КРЕДИТАМИ И ЗАЙМАМИ*** понимаются привлеченные средства Общества, получаемые по договорам кредитов и займов, а так же путем выпуска собственных векселей и облигаций.

По ***ДОГОВОРУ ЗАЙМА*** одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

По ***КРЕДИТНОМУ ДОГОВОРУ*** банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

ВЕКСЕЛЬ - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные взаймы денежные суммы.

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.

КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

СРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

4.15.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.15.2.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

4.15.2.2. Общество - заемщик принимает к бухгалтерскому учету основную сумму долга в момент фактического получения денег или других вещей и отражает ее в составе полученных займов и кредитов.

При этом для целей подготовки пояснений к бухгалтерской отчетности заемщик обеспечивает учет неполученных/недополученных от заимодавца средств.

4.15.2.3. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

4.15.2.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.15.2.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

4.15.2.6. К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам относятся:

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

К дополнительным расходам по займам относятся:

- 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).

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Переоценка основной суммы обязательства и процентов по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте и (или) условных единицах, производится в порядке, предусмотренном разделом 4.19. «Курсовые разницы».

4.15.2.8. В случаях, предусмотренных законодательством, Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем:

- выдачи векселей,
- выпуска и продажи облигаций (далее выданные заемные обязательства).

В этих случаях суммы обязательств, удостоверенных данными ценными бумагами, подлежат отражению в бухгалтерском балансе в составе кредитов и займов полученных (долгосрочных или краткосрочных – в соответствии с установленными настоящим разделом правилами).

4.15.2.9. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом-векселедателем равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств. Данные проценты относятся на прочие расходы

Общества или стоимость инвестиционного актива (в зависимости от цели привлечения заемных средств).

4.15.2.10. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются в учете обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения процентов.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов или относятся на стоимость инвестиционного актива равномерно в течение срока действия договора займа.

4.15.2.11.Выданные до отчетной даты залоги, гарантии, поручительства, а также обязательства, вытекающие из индоссированных Обществом векселей, учитываются на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога, в том числе:

- при залоге имущества – по согласованной с кредитором стоимости;
- при залоге прав на получение валютной выручки при отгрузке продукции на экспорт – сумма дебиторской задолженности по фактически отгруженной, но не оплаченной продукции на конец отчетного квартала.

Оценка поручительств производится исходя из следующих аспектов:

- вероятности ненадлежащего исполнения (неисполнения) обязательств должником и наложения предусмотренных договором санкций;
- платежеспособности должника (его возможность самостоятельно отвечать по обстоятельствам перед кредитором);
- возможности надежно (достоверно) оценить размер условного обязательства в денежном выражении.

Оценка индоссированных векселей производится исходя из вексельных сумм.

Списание сумм обязательств, выданных в обеспечение происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств перед кредитором по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

4.15.3 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА

4.15.3.1. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

4.15.3.2. 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.

Объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, за исключением инвестиционных активов по которым правилами бухгалтерского учета не начисляется амортизация, по таким активам проценты включаются в текущие расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

4.15.3.3. Включение процентов по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов производится при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

4.15.3.4. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на срок более 3 месяцев (за исключением приостановки, связанной с дополнительным согласованием технических и (или) организационных вопросов) 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 Общества.

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.

4.15.3.5. 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 начинает использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

4.15.3.6. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

4.15.3.7. В случае, 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.

Расчет доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива производится согласно порядку, установленному п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

4.16 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.16.1 ПЕРЕЧЕНЬ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ

4.16.1.1. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода и с учетом принципа осмотрительности Общество создает следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

4.16.2 РЕЗЕРВ НА ВЫПЛАТУ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД

4.16.2.1. Создание резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, выплата которого предусмотрена «Положением об условиях оплаты труда и социальной защищенности работников аппарата управления ОАО «Роснефть» и представительств компании в регионах», производится Организацией по ведению бухгалтерского учета на основании утвержденного вице-президентом Общества Расчета суммы планового резерва на 2009 год. Начисление резерва производится ежемесячными равными долями от расчетной величины по дебету счетов учета затрат 26, 29 в корреспонденции со счетом ***96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ».***

4.16.2.2. Использование резерва отражается в учете записью: ***ДТ 96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ» - КТ 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»; ДТ 96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ» - КТ 69 «РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ»***

4.16.2.3. В случае принятия Правлением решения о частичной выплате годового вознаграждения в третьем квартале текущего года, списание начисленной к выплате части годового вознаграждения производится в аналогичном порядке за счет резерва на выплату годового вознаграждения.

4.16.2.4. В соответствии с графиком проведения инвентаризации проводится инвентаризация созданного резерва и, в случае необходимости (превышения или недоиспользования), производится корректировка сумм начисленного резерва в корреспонденции со счетами ***26,***

29. Неиспользованный остаток резерва может быть перенесен на следующий год, в части сумм относящихся к текущему году, но по которым использование резерва будет производиться в следующем году**.**

Если Обществом будет принято решение о переносе начисления вознаграждения на следующий год, при этом на момент проведения годовой инвентаризации в текущем году будет известен период, в котором будет произведено начисление вознаграждения, при определении необходимого размера резерва на выплату вознаграждения в расчете учитывается ставка страховых взносов, которая сложится в месяце начисления вознаграждения.

В случае превышения или недоиспользования перенесенного остатка резерва по сравнению с размером начисленного в текущем периоде вознаграждения по итогам работы за прошлый год, соответствующая корректировка отражается в корреспонденции со счетом 91 «Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном периоде».

4.16.3 РЕЗЕРВ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМ

4.16.3.1. Начисление резерва производится ежемесячно. Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества дней отпуска, право использования которых работники Общества имеют на последнее число отчетного месяца:

Р = Дно * СрДнЗП

где:

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

4.16.3.2. В Резерв включаются страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 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 государственные внебюджетные фонды.

Рсс – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%СВ, %СС – эффективные ставки страховых взносов в государственные внебюджетные 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 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 не облагаемых выплат).

4.16.3.3. 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 26, 29 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей». Распределение на счетах учета затрат суммы доначисления резерва осуществляется пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу.

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 26, 29 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 26, 29 Кт96.

4.16.3.4. Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В бухгалтерском учете начисление денежной компенсации за неиспользованный отпуск отражается аналогичной проводкой, что и начисление фактических отпускных (дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию»).

4.16.3.5. В случае возникновения отрицательного сальдо на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» проводится инвентаризация созданного резерва, по результатам которой инвентаризационная комиссия принимает решение:

- **<u>о доначислении резерва</u>** на сумму отрицательного остатка (либо иную сумму, определенную по результатам инвентаризации) на счета учета затрат пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу. Доначисление производится в случаях, если по результатам инвентаризации обнаружены неточности при расчете суммы резерва, либо инвентаризационная комиссия определила, что отрицательное сальдо возникло по причине отличий в алгоритмах расчета сумм резерва и фактически начисленных отпускных. В последнем случае может быть предусмотрена корректировка алгоритма расчета суммы Резерва.
- **<u>о переводе суммы отрицательного сальдо в состав расходов будущих периодов (Дт 97 Кт 96)</u>** в случае, если инвентаризационная комиссия определила, что сумма отрицательного сальдо возникла по начисленным выплатам на отпуска, выданным работникам авансом (право на дни отпуска работником фактически не «заработано»).

Сумма отпускных, начисленных авансом, списывается со счета 97 по мере возникновения на последующие отчетные даты кредитового сальдо в части резерва на отпуска на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» проводкой Дт96 Кт97.

4.16.3.6. Перед составлением годовой отчетности резерв на отпуска инвентаризируется в общеустановленном порядке. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год**.**

При этом при определении необходимого размера резерва, который подлежит переносу на следующий год, при проведении годовой инвентаризации в расчете учитывается планируемая эффективная ставка страховых взносов, которая сложится в следующем году.

4.17 ДОХОДЫ

4.17.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ДОХОДЫ - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ДОХОДАМИ ОБЩЕСТВО поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

ДОХОДЫ в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров.

ОБЫЧНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - виды деятельности признаваемые основными и утвержденные в Учетной политике для целей бухгалтерского учета в Корпоративной учетной политике ОАО «НК «Роснефть».

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

4.17.2 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.17.2.1. К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по основным видам деятельности указанным в разделе 3.2. Виды деятельности.

4.17.2.2. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (без учета поступлений не признаваемых доходами Общества, указанных в разделе 4.17.1. «Определения»).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

4.17.2.3. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.17.2.4. При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

4.17.2.5. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности[65];
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

[65] Общество вправе уточнять сумму выручки, если это следует из полученных документов (коносамент и т.д.)

4.17.2.8. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей «Доходы будущих периодов», и включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

4.17.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

4.17.3.1. К прочим доходам Общества относятся:

- проценты к получению;
- доходы от участия в УК других организаций;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от ликвидации основных средств;
- доходы от продажи нематериальных активов;
- доходы от продажи геологоразведочных активов;
- доходы от продажи незавершенного капитального строительства;
- доходы от ликвидации незавершенного капитального строительства;
- доходы от продажи материально-производственных запасов;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи прочего имущества;
- положительная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- доходы от уступки прав требований дебиторской задолженности;
- доходы от продажи, покупки валюты;
- доходы от восстановления резервов;
- штрафы, пени, неустойки;
- положительная курсовая разница;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы.

4.17.3.2. В бухгалтерском учете прочие доходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете.

4.17.3.3. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.17.2.5. При этом для целей бухгалтерского учета проценты, купонный доход начисляются равномерно (ежемесячно) в порядке установленном пунктом 4.11.6.2.;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором вступило в законную силу решение суда об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании распоряжения руководителя о списании такой задолженности;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

4.18 РАСХОДЫ

4.18.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

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

НЕ ПРИЗНАЕТСЯ РАСХОДАМИ ОБЩЕСТВА выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученного Обществом.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ - расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)

4.18.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

4.18.2.1. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

4.18.2.2. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.

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

4.18.2.4. 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).

4.18.2.5. 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;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

4.18.3 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.18.3.1. Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов. Переходящие расходы имеют отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, которые зависят от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) готовой продукции (товаров).

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

Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные, расходы на продажу (издержки обращения) и управленческие расходы, необходимые для осуществления видов деятельности, указанных в разделе 3.2. Виды деятельности.

4.18.3.3. Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

4.18.3.4. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между предприятием и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

4.18.3.5. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.18.3.6. При оплате приобретаемых материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

4.18.3.7. Все расходы по обычным видам деятельности должны быть экономически обоснованы и направлены на получение доходов. Аналитический учет Общества должен позволять определять величину расходов по обычным видам деятельности, которые были произведены или могут быть произведены для получения выручки по каждой конкретной ситуации.

4.18.3.8. При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;

- прочие затраты.

4.18.3.9. Для целей управления Обществом в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям расходов. Перечень статей расходов устанавливается нормативными документами Компании, регулирующими ведение бухгалтерского и управленческого учета расходов.

4.18.3.10.Для учета затрат по элементам, статьям затрат, местам возникновения, центрам ответственности, калькуляционным статьям Обществом используются специальные контроллинговые счета 30-ые (см. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Общества для КИС R/3), которые обеспечивают аналитический учет для калькулирования себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов.

4.18.3.11. Регламент сбора затрат по элементам в разрезе видов деятельности предприятия с использованием контроллинговых счетов приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

4.18.3.12. Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе экономических элементов и статей затрат, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета устанавливаются Обществом самостоятельно, исходя из:

- учетной политики Общества;
- отдельных нормативных актов;
- методических указаний по планированию, учету и калькулированию себестоимости готовой продукции, учитывающих отраслевые особенности Общества, в частности:
  - Методики по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа (утверждена Заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995);
  - Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях (Приказ Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371).

4.18.3.13. Учет готовой продукции по добыче нефти и газа ведется в разрезе предприятий - операторов по добыче нефти, а учет полуфабрикатов и готовой продукции в части нефтепереработки – в разрезе перерабатывающих заводов.

Калькулирование себестоимости добычи нефти и газа осуществляется путем прямого отнесения на себестоимость нефти и газа следующих элементов затрат:

- Услуги оператора по добыче нефти (относятся на нефть);
- Услуги оператора по добыче газа попутного (относятся на газ попутный);
- Услуги оператора по добыче газа природного (относятся на газ природный);
- Услуги оператора по добыче газового конденсата (относятся на газовый конденсат);
- Налог на добычу полезных ископаемых (относится на нефть, газ природный, газовый конденсат);
- Платежи за экологию (относится на нефть);
- Амортизация лицензий на геологоразведку и добычу;
- Амортизации геологоразведочных активов.

Калькулирование себестоимости нефтепродуктов собственной выработки осуществляется в разрезе следующих калькуляционных статей:

- Стоимость нефти;
- Стоимость транспортировки нефти;
- Стоимость услуг по переработке нефти;
- Прочие производственные затраты.

Попутная продукция определяется в отношении продуктов нефтепереработки и оценивается в соответствии с порядком, установленным Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях (Приказ Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371).

4.18.3.14.К управленческим расходам относятся расходы, связанные с управлением ОАО «НК «Роснефть» и содержанием Представительств, а также отдельные виды общехозяйственных расходов.

Подробная группировка управленческих расходов приведена в ***СТАНДАРТЕ КОМПАНИИ № П3-07 С-048 К-001 «КЛАССИФИКАТОР ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ (УПРАВЛЕНЧЕСКИХ) РАСХОДОВ, ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ».***

В целях сближения учета Общества с требованиями Международных стандартов бухгалтерской отчетности и касающимися ведения налогового учета положениями Налогового кодекса РФ и руководствуясь принципами рациональности ведения учета, Общество устанавливает ***МЕТОД ФОРМИРОВАНИЯ НЕПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ***

(ДИРЕКТ-КОСТИНГ), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов и за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с оказанием (выполнением) определенных видов услуг (работ)). В бухгалтерской отчетности, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», общехозяйственные расходы показываются по статье «Управленческие расходы».

4.18.3.15. Расходы на продажу, относящиеся к готовой продукции собственного производства и покупным товарам, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением доли расходов на продажу, приходящейся на отгруженную, но не реализованную продукцию, а также остаток продукции на ресурсных складах. В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию, показывается по строке 215 «Товары отгруженные». Доля расходов на продажу, приходящаяся на остаток продукции на ресурсных складах, показывается по строке 214 «Готовая продукция и товары».

В Отчете о прибылях и убытках, форма № 2 расходы на продажу отражаются по строке 030 «Коммерческие расходы».

4.18.3.16. Порядок учета общехозяйственных расходов по видам деятельности и расходов на продажу, способ калькулирования себестоимости единицы с указанием калькуляционных статей, а также порядок калькулирования приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств с системе КИС R/3.

4.18.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

4.18.4.1. К прочим расходам Общества относятся:

- проценты к уплате;
- расходы от участия в УК других организаций;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации и безвозмездной передаче основных средств;

- расходы по продаже и списанию нематериальных активов;
- расходы по выбытию и обесценению геологоразведочных активов;
- расходы по продаже незавершенного капитального строительства;
- расходы по ликвидации незавершенного капитального строительства;
- расходы по продаже материально-производственных запасов;
- расходы по продаже финансовых вложений;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- отрицательная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- расходы по уступке прав требования дебиторской задолженности;
- расходы по покупке, продаже валюты;
- расходы по созданию резервов;
- налоги и сборы;
- штрафы, пени, неустойки;
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- прочие расходы.

Подробная группировка прочих расходов приведена в ***СТАНДАРТЕ КОМПАНИИ № П3-07 С-048 К-001 «КЛАССИФИКАТОР ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ (УПРАВЛЕНЧЕСКИХ) РАСХОДОВ, ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ».***

4.18.4.3. В бухгалтерском учете прочие расходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельный субсчет.

4.18.4.4. Прочие расходы определяются в следующем порядке

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности Общества), процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.16.3.3.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных решением суда или признанных Обществом.
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.
- суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

4.18.5 МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ

4.18.5.1. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в Организацию по ведению бухгалтерского первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений (т.н. «accruals») в соответствии с Инструкцией «Предоставление оперативной информации о понесенных затратах при приобретении работ (услуг), по которым не получены первичные документы, необходимые для отражения таких затрат в бухгалтерском учете по методу начисления» №ПЗ-07 С-038 Р-001 И-001, утвержденной приказом №244 от 31 мая 2007 года.

4.18.5.2. Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества. Информация для начислений предоставляется в следующей аналитике:

- контрагент;
- договор;
- вид затрат.

4.18.5.3. Затраты отражаются на последнее число отчетного месяца, а 1-го числа следующего месяца сторнируются. Затем, при поступлении первичных документов, затраты вновь отражаются в бухгалтерском учете и отчетности.

4.18.5.4. В случае, когда первичные документы поступают уже в следующем отчетном году, то сторнировочные записи делаются в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы/расходы»

аналитика «Прибыли/убытки прошлых лет». При поступлении первичных документов данные затраты также относятся на счет 91 «Прочие доходы/расходы» аналитика «Прибыли/убытки прошлых лет».

4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

4.19.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КУРСОВАЯ РАЗНИЦА - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива и обязательства,на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

К курсовым разницам так же относятся разницы возникающие при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях (до 01.01.2007 года квалифицировались как суммовые разницы).

К активам и обязательствам, подлежащим пересчету, относятся: денежные знаки в кассе Общества, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения, средства в расчетах (включая заемные обязательства) с юридическими и физическими лицами, вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.), материально-производственные запасы, а также другие активы и обязательства Общества.

4.19.2 ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

4.19.2.1. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

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

4.19.2.3. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных в пункте 4.19.2.2. активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

4.19.2.4. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 4.19.2.2., а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

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

4.19.2.5. Пересчет стоимости активов, перечисленных в пункте 4.19.2.4, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

4.19.2.6. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Обществом деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной

валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

4.19.3 УЧЕТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

4.19.3.1. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 4.19.2.2.

4.19.3.2. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

4.19.3.3. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

4.19.3.4. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал подлежит отнесению на добавочный капитал Общества.

4.19.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

4.19.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ДЕРИВАТИВЫ) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем

Производные финансовые инструменты - это, по сути финансовые инструменты срочных сделок.

СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ - это сделки, исполнение (дата расчетов) по которым осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок - это:

- соглашения участников срочных сделок, определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива (товаров, валюты, ценных бумаг, иного имущества, имущественных прав, процентных ставок, кредитных ресурсов и прочее) – поставочные сделки;
- соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон сделки в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной этого показателя, которая определена (или порядок определения которой установлен) сторонами при заключении сделки - беспоставочные сделки.

Примеры видов контрактов производных финансовых инструментов:

- Фьючерсы:
  - процентные фьючерсы, связанные с государственными долговыми бумагами (казначейские фьючерсы)
  - валютные фьючерсы
  - товарные фьючерсы
- Форварды:
  - форвардный контракт по процентной ставке, связанный с государственными долговыми бумагами (форвардный контракт по казначейским облигациям),
  - валютный форвардный контракт
  - товарный форвардный контракт
  - форвардный контракт на покупку акций
- Свопы:
  - своп процентной ставки

- валютный своп (своп по обменному курсу)
- товарный своп
- обмен акциями
- кредитный своп
- кредитный своп на все денежные потоки

- Опционы на покупку или продажу базисного актива (“call” – на покупку или “put” – на продажу), где базисным активом могут выступать:
  - казначейские облигации
  - валюта
  - акции (фондовый опцион)
  - товары
  - фьючерсные контракты

4.19.4.2 КВАЛИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Договоры на поставку в будущем нефинансового актива (например, нефти) для целей бухгалтерского учета Общество может классифицировать в качестве производных финансовых инструментов либо обычных договоров с отсрочкой исполнения в зависимости от практики исполнения таких договоров, используемых Обществом.

Так, если конкретный договор заключен с целью получения или поставки нефинансового актива (например, нефти) для удовлетворения ожидаемых потребностей Общества в его покупке, продаже или потреблении, Общество рассматривает договор в качестве обычного договора на продажу или покупку с отсрочкой исполнения. Соответственно такие договоры представляют собой еще неисполненные контракты на продажу базисного актива.

Таким образом, порядок учета операций по такому контракту соответствует порядку учета операций обычных договоров с отсрочкой исполнения.

При поставочных сделках расчет между сторонами может осуществляться с помощью неттинга – по соглашению сторон осуществляется зачет встречных однородных требований, возникших в результате заключения таких сделок. Возможность неттинга по договору является одним из существенных аргументов в пользу того, что такой договор следует учитывать как производный финансовый инструмент.

Квалификация финансовых инструментов срочных сделок, исполнение которых производится путем поставки базисного актива, должна осуществляться в соответствии с первоначальными условиями срочной сделки. Для целей бухгалтерского учета Общество не производит переквалификацию финансовых инструментов срочных сделок в беспоставочные срочные сделки в случае заключения соглашения о проведении взаимозачета требований (неттинга) по поставочным срочным сделкам с другой (другими) сделкой (сделками).

Конверсионных сделки с использованием финансовых инструментов срочных сделок Общество учитывает как производные финансовые инструменты.

4.19.4.3 ОЦЕНКА ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Производные финансовые инструменты имеют либо потенциально выгодные условия (и являются активами), либо потенциально невыгодные условия (и являются обязательствами) в результате колебания базисной переменной, связанной с этими инструментами, что отражает изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Методы оценки производных финансовых инструментов предполагают моделирование генерируемых ими денежных потоков с учетом стоимости денег во времени.

В зависимости от обстоятельств могут быть применимы различные методики оценки. Справедливая стоимость определяется по результатам применения методики оценки, в которой максимально учитываются исходные рыночные данные и в минимальной степени полагаются на данные, касающиеся только самого Общества. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости Общество применяет профессиональное суждение в зависимости от условий конкретной сделки с участием производных финансовых инструментов.

Таким образом, способы определения справедливой стоимости:

1.Информация о ценовых котировках активного рынка

2.«Расчетная» справедливая стоимость

Наличие опубликованных ценовых котировок активного рынка является наилучшим для определения справедливой стоимости инструмента. При отсутствии активного рынка используются методики, включающие:

- информацию о последних рыночных сделках между хорошо осведомленными, желающими совершить такие сделки, независимыми друг от друга сторонами,
- обращение к текущей справедливой стоимости другого, в значительной степени тождественного инструмента,
- результаты анализа дисконтированных денежных потоков
- модели определения цены опционов.

При наличии методики оценки, широко применяемой участниками рынка для определения цены инструмента и доказавшей надежность оценок значений цен, полученных в результате фактических рыночных сделок, Общество использует именно такую методику.

4.19.4.4 ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Производные финансовые инструменты учитываются на счете 76 «Производные финансовые инструменты» в оценке по справедливой стоимости. Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Изменение справедливой стоимости отражается по дебету (кредиту) счета 76 «Производные финансовые инструменты» в корреспонденции со счетом прочих доходов (расходов).

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

4.19.4.5 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименной статьям в зависимости от их срочности.

Прибыли/убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в отчете о прибылях и убыткам по одноименным статьям в составе прочих доходов или расходов.

Общество должно раскрывать информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценить влияние финансовых инструментов на его финансовое положение, результаты деятельности и потоки денежных средств, а также помочь в оценке будущих потоков денежных средств, связанных с этими инструментами.

Раскрытие информации по производным финансовым инструментам осуществляется в разрезе:

- видов производных финансовых инструментов (форварды, фьючерсы, опционы, сделки своп и т.д.)
- базисных активов
- сроков исполнения (спецификации контрактов - при заключении, через организатора торговли)

Раскрывается следующая информация о производных финансовых инструментах:

- балансовая стоимость каждого производного финансового инструмента

- чистые прибыли или чистые убытки от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента за отчетный период и накопительным итогом с момента заключения контракта
- сумму изменения, за период и накопительным итогом, справедливой стоимости обязательства, которая относится к изменению кредитного риска этого обязательства
- информацию о том, определяются ли значения справедливой стоимости полностью или частично, путем прямо ссылки на опубликованные ценовые котировки активного рынка, либо посредством расчетной методики
- информацию о том, определялись значения справедливой стоимости полностью или частично признанные или раскрытые в отчетности значения справедливой стоимости посредством расчетной методики на основе допущений, не подтвержденных ценами текущих рыночных сделок с теми же производными финансовыми инструментами
- методы и допущения, применявшиеся для определения величины справедливой стоимости каждого производного финансового инструмента
- разницу между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которую Общество будет обязано заплатить по контракту по достижении срока погашения держателю обязательства
- базисные активы производных финансовых инструментов
- сроки и существенные условия исполнения контрактов

4.19.5 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

4.19.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Инструменты хеджирования делятся на три категории:

- инструменты хеджирования **справедливой стоимости**, которые обеспечивают хеджирование убытков от изменений в справедливой стоимости признанных активов и обязательств;
- инструменты хеджирования **денежных потоков**, которые обеспечивают хеджирование от возможных изменений денежных потоков из-за наличия конкретных рисков, связанных с:
  - признанными активами и обязательствами; *или*
  - прогнозируемой сделкой, вероятность которой достаточно высока.
- инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежную компанию.

Производные финансовые инструменты, которые определены для хеджирования, учитываются в описанном ниже порядке, если **отношения хеджирования** одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- определены цель и задачи Общества в области управления риском, а также стратегия осуществления хеджирования
- ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и обеспечит компенсацию связанных с хеджируемым риском изменений справедливой

стоимости или денежных потоков в соответствии со стратегией управления рисками, изначально сформулированной для конкретного отношения хеджирования

- при хеджировании денежных потоков необходима высокая вероятность совершения подлежащей хеджированию ожидаемой сделки, которой должен сопутствовать риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на чистую прибыль или убыток
- эффективность хеджирования может быть надежно оценена, то есть справедливая стоимость инструмента хеджирования и хеджируемой статьи, связанные с хеджируемым риском могут быть достоверно определены
- оценка хеджирования проводится на постоянной основе, в результате чего была установлена его высокая эффективность на протяжении всех периодов финансовой отчетности, для которых оно было предназначено

Общество производит оценку эффективности хеджирования на постоянной основе на каждую отчетную дату и подтверждает высокую эффективность хеджирования на протяжении всех периодов финансовой отчетности, в которых отношение хеджирования имело место.

Общество считает хеджирование эффективным, если одновременно выполняются следующие условия:

1. Общество может любым способом продемонстрировать ожидание того, что на начало хеджирования и в последующие периоды хеджирование будет высокоэффективным с точки зрения компенсации (практически на 100%) изменений справедливой стоимости денежных потоков, относимых к хеджируемому риску в течение периода, на который определено отношение хеджирования (перспективное тестирование эффективности). Одними из таких способов могут быть:
   - выявление высокой степени статистической корреляции между справедливой стоимостью или денежными потоками хеджируемой статьи и инструмента хеджирования
   - сопоставление прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков хеджируемой статьи, относимых к хеджируемому риску, и прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков инструмента хеджирования

2. Ретроспективное тестирование эффективности проводится на каждую отчетную дату в течение срока действия хеджа в соответствии с методикой, предусмотренной документацией операции хеджирования. Фактические результаты показателя эффективности хеджирования, который характеризуется отношением величины изменения денежных потоков (справедливой стоимости) хеджируемой статьи к изменению справедливой стоимости инструмента хеджирования, находятся в диапазоне от 80 до 125 процентов.

4.19.5.2 СПЕЦИАЛЬНЫЙ УЧЕТ ИНСТРУМЕНТОВ ХЕДЖИРОВАНИЯ

При совершении операций и финансовыми инструментами срочных сделок в качестве инструментов хеджирования Общество может применять специальный учет, предусмотренный для отношений хеджирования.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений в капитале.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых *не* установлена, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Суммы, признанные в качестве изменений в капитале:

- включаются в отчет о прибылях и убытках, когда прогнозируемая сделка оказывает на него влияние (например, происходит ожидаемая покупка или продажа);
- включаются в стоимость **нефинансового** актива или обязательства, если прогнозируемая сделка приводит к его признанию.

Учет хеджирования должен быть прекращен **перспективно** при наступлении любого из следующих событий:

- операция хеджирования не проходит тест на эффективность
- инструмент хеджирования продан, прекратил действие или исполнен
- по хеджируемой позиции произведен окончательный расчет
- руководство принимает решение об аннулировании отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков хеджируемая прогнозируемая операция не будет совершена

Если отношения в рамках хеджирования прекращаются, то накопленные в капитале суммы будут отражаться в капитале до тех пор, пока хеджируемая статья не повлияет на показатели чистой прибыли.

Если учет хеджирования прекращается в связи с тем, что хеджируемая прогнозируемая операция, как предполагается, не будет совершена, то накопленные в капитале прибыль и убытки должны быть незамедлительно перенесены в отчет о прибылях и убытках.

Все будущие изменения справедливой стоимости производного инструмента хеджирования признаются в отчете о прибылях и убытках.

Будущие изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и любых непроизводных хеджирующих инструментов учитываются так, как если бы они учитывались без учета хеджирования.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов хеджирования в краткосрочные:

- на момент, когда до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней и менее.

4.19.5.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Общество в примечаниях (в пояснительной записке) к финансовой отчетности раскрывает следующую информацию об операциях хеджирования:

- Цели и политику управления финансовыми рисками, в том числе:
  - Анализ степени использования финансовых инструментов
  - Сопутствующие риски и достигаемые хозяйственные цели
  - Политика хеджирования от подверженности риску
  - Политика недопущения чрезмерных концентраций риска
- Описание хеджирования
- Описание финансовых инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, а также их справедливую стоимость на отчетную дату
- Характер хеджируемых рисков
- При хеджировании денежных потоков:
  - периоды, когда предполагается совершение операций
  - периоды, в которых ожидаются денежные потоки, которые будут отражены в отчете о прибыли и убытках
  - описание любых прогнозируемых сделок, в отношении которых ранее применялся учет хеджирования, но совершение которых больше не ожидается
- Сумму, признанную на счетах капитала в течение отчетного периода
- Сумму, списанную со счетов капитала и включенную в отчет о прибыли и убытках за отчетный период
- Сумму, списанную со счетов капитала в течение отчетного периода и включенную в первоначальную оценку стоимости приобретения или другой балансовой стоимости нефинансового актива или нефинансового обязательства в рамках высоковероятной прогнозируемой сделки, являющейся предметом хеджирования

4.20 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.20.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

УСЛОВНЫМ ФАКТОМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

К УСЛОВНЫМ ФАКТАМ ОТНОСЯТСЯ:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к условным фактам снижение или увеличение стоимости материально - производственных запасов и финансовых вложений Общества на отчетную дату, а также расходы Общества, которые признаются в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные обязательства или условные активы.

Под ***УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ*** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Общества.

К УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ОТНОСЯТСЯ:

существующее на отчетную дату обязательство Общества, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность; возможное обязательство Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под ***УСЛОВНЫМ АКТИВОМ*** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод Общества.

4.20.2 ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ

4.20.2.1. Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Общества.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества на отчетную дату.

Существенность последствий условного факта определяется Обществом исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.2. Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.3. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в порядке, установленном в пунктах 8 и 9 настоящего Положения;

- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

4.20.2.4. Общество создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности в случае существования на отчетную дату обязательств Общества, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Общества отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Общества (например, практики выплаты дополнительных выходных пособий уволенным работникам);
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, резерв под условные факты хозяйственной деятельности не создается. В этом случае информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.5. Оценку вероятностей того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества, осуществляет правовая (юридическая) служба Общества (вместе с предоставлением информации о событиях, классифицируемых согласно ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты).

4.20.2.6. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

4.20.2.7. Правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;

- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Общества при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы Общества.

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете Общества отражается сумма расходов, связанных с выполнением признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

4.20.2.8. Для оценки в денежном выражении условного обязательства Общество делает соответствующий расчет, который должен основываться на информации, доступной Обществу по состоянию на отчетную дату. Если после отчетной даты Общество получает информацию, свидетельствующую об изменении сделанной ранее оценки условного обязательства, для целей представления информации об условном обязательстве в бухгалтерской отчетности следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 г. № 56н.

При оценке последствий условного факта принимаются во внимание существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

Последствия каждого условного обязательства оцениваются в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что вероятность возникновения обязательства в отношении каждого условного факта в отдельности может быть малой, вероятность уменьшения экономических выгод Общества в результате исполнения обязательств в отношении всей совокупности условных фактов может быть очень высокой или высокой.

4.20.2.9. В отдельных случаях величина условного обязательство может иметь несколько значений (в зависимости от выполнения (не выполнения) определенных условий). В этих случаях оценке величины условного обязательства может производиться следующими способами:

- путем выбора из некоторого набора значений;

- путем выбора из интервала значений;
- путем выбора из определенного набора интервалов значений.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого набора ее значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого интервала значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из определенного набора интервалов значений, сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства.

В случае оценки величины условного обязательства путем выбора из интервала значений либо из определенного набора интервалов значений информация о максимально возможной величине условного обязательства раскрывается в бухгалтерской отчетности.

4.20.2.10. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются по отдельной статье остатки резервов под условные факты хозяйственной деятельности, переходящие на следующий год, определенные исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

4.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.21.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Различают два вида событий после отчетной даты:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях.

ДАТА ПОДПИСАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ – дата подписания ее должностными лицами Общества, которая указывается в представляемой определенным законодательством РФ пользователям бухгалтерской отчетности.

4.21.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.21.2.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

4.21.2.2. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Как правило, существенным должно признаваться событие, если оценка этого события составляет более 5 % от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

4.21.2.3. Существенные события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, отражаются в бухгалтерской отчетности путем **уточнения показателей бухгалтерской отчетности**.

4.21.2.4. Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия **в пояснительной записке**.

4.21.3 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ УТОЧНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.21.3.1. К событиям после отчетной даты по которым показатели отчетности (данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества) подлежат уточнению относятся:

- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об устойчивом и существенном снижении стоимости актива **по состоянию на отчетную дату**, либо о необходимости корректировки величины ранее признанного в отчетности резерва по обесценения данного актива. Например:
  - банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по дебиторской задолженности, и необходимость корректировки Обществом балансовой стоимости этой дебиторской задолженности;
  - продажа запасов после отчетной даты может являться обоснованием для расчета возможной чистой продажной стоимости этих запасов по состоянию на отчетную дату;
- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или выручки от продажи активов, проданных до отчетной даты;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Обществом, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- иные события.

4.21.4 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ

4.21.4.1. К событиям после отчетной даты по которым информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности относятся:

- рекомендованные или объявленные дивиденды по результатам работы Общества за год;
- рекомендованные или объявленные дивиденды дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- существенное снижение рыночной стоимости финансовых вложений после отчетной даты и до даты утверждения отчетности;

- принятие решения о реорганизации Общества;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация возникшая после отчетной даты, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;
- прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.);
- иные события.

4.21.4.2. Информация, раскрываемая в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество должно указать на это.

4.22 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.22.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.22.1.1. Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

4.22.1.2. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

4.22.1.3. Величина прибыли (убытка) Общества, исчисленная по правилам бухгалтерского учета, не совпадает с величиной прибыли, исчисленной в соответствии с налоговым законодательством. Это связано с тем, что правила формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете не совпадают с правилами формирования доходов и расходов в налоговом учете.

4.22.1.4. В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой прибыли.

4.22.1.5. Общество признает объектами, в отношении которых ведет учет разниц – доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете. Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются Обществом в ходе анализа хозяйственных операций.

При проведении анализа Общество выявляет доходы и расходы, которые:

сформировали бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но:

- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения налогового учета);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но будут формировать налогооблагаемую прибыль в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами для целей налогообложения);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но формировали налогооблагаемую прибыль в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами для целей налогообложения).

сформировали налоговую базу по налогу на прибыль отчетного периода, но:

- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения бухгалтерского учета);
- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но будут формировать бухгалтерскую прибыль (убыток) в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами в бухгалтерском учете);

- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но формировали бухгалтерскую прибыль (убыток) в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами в бухгалтерском учете).

Полученные в результате проведенного анализа суммы по каждой статье доходов и расходов в разрезе соответствующих видов активов и обязательств и являются теми разницами, которые вызывают различия между полученной в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базой по налогу на прибыль (в налоговом учете).

4.22.1.6. Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- Постоянные разницы;
- Временные разницы.

4.22.2 ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ

4.22.2.1. ***ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ*** – это доходы и расходы которые:

- формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, и исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- формируют налоговую базу по налогу на прибыль и исключаются при расчете бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного периода так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы влияют на формирование прибыли единовременно – в момент своего возникновения и отражения в учете.

4.22.2.2. Получение в процессе формирования бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль постоянных разниц приводит к образованию ***ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*** либо ***ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО АКТИВА***.

ПОСТОЯННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО – это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

ПОСТОЯННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ – это сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянные разницы бывают положительными и отрицательными.

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль.

ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль.

4.22.2.3. В 2006 году, в ходе реорганизации в форме присоединения дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», разницы в балансах присоединяемых дочерних обществ, на дату присоединения были признаны постоянными и не передавались на баланс ОАО «НК «Роснефть». В связи с этим, в дальнейшем разницы возникающие по активам и обязательствам, принятым в ходе присоединения дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», признаются постоянными.

4.22.2.4. ***ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ*** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете признается расход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма расхода больше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете нет дохода, в налоговом учете доход признается и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода меньше, чем в налоговом учете».

Для расходов, нормативы по которым установлены от годовых показателей, разницы квалифицируются по отношению к налоговому периоду, т.е. признаются постоянными положительными. Если в одном из отчетных периодов сверхнормативная разница возникла, она отражается в составе положительных постоянных разниц. Если в следующем отчетном периоде эта величина сократилась или стала равной нулю, сумма ранее признанной положительной постоянной разницы уменьшается (сторнируется).

4.22.2.5. Если в отчетном периоде возникали положительные постоянные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянное налоговое обязательство проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма постоянного налогового обязательства определяется по формуле:

ПнО = ППР * СТнп, где:

ПнО – постоянное налоговое обязательство;

ППР – сумма всех возникших в отчетном периоде положительных постоянных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.2.6. ***ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ*** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете – нет расхода, в налоговом учете расход признается (или) в бухгалтерском учете сумма расхода меньше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете признается доход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода больше, чем в налоговом учете.

Если в отчетном периоде возникали отрицательные постоянные разницы между финансовым результатом и налоговой базой по налогу на прибыль, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянный налоговый актив проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ».***

Сумма постоянного налогового актива определяется по формуле:

ПнА = ОПР * СТнп, где:

ПнА – постоянный налоговый вычет;

ОПР – сумма всех возникших в отчетном периоде отрицательных постоянных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3 ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ

4.22.3.1. ***ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ*** – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в последующих отчетных периодах.

Временные разницы влияют на формирование прибыли, как в момент своего возникновения, так и в последующие периоды.

4.22.3.2. Возникновение временных разниц в процессе формирования в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль приводит к образованию отложенного налога на прибыль.

4.22.3.4. ***ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ*** - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:

- либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

4.22.3.5. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогоблагаемые временные разницы.

4.22.3.6. ***ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ*** приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.

ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.

4.22.3.7. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения вычитаемых временных разниц, называется ***ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ АКТИВОМ***.

4.22.3.8. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых активов предназначен счет 09 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского Плана счетов.

4.22.3.9. Если в отчетном периоде возникали вычитаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового актива проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма отложенного налогового актива определяется по формуле:

ОнА = ВВР * СТнп, где:

ОнА – отложенный налоговый актив;

ВВР – сумма всех возникших в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.10. При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового актива в бухгалтерском учете производится следующая запись: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ».***

Сумма погашаемого отложенного налогового актива определяется по формуле:

ОнАп = ВВРп * СТнп, где:

ОнАп – погашаемый отложенный налоговый актив;

ВВРп – сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.11. В случаях выбытия активов, по которым ранее был начислен отложенный налоговых актив, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ».***

4.22.3.12. ***НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ*** приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.

НАЛОГОБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах.

4.22.3.13. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц, называется ***ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ.***

4.22.3.14. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых обязательств предназначен счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского Плана счетов.

4.22.3.15. Если в отчетном периоде возникали налогооблагаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового обязательства проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО»***

Сумма отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

ОнО = НВР * СТнп, где:

ОнО – отложенное налоговое обязательство;

НВР – Сумма всех возникших в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц;

СТнп – Ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.16.При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового обязательства в бухгалтерском учете производится следующая запись: ***«ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма погашаемого отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

ОнОп = НВРп * СТнп, где:

ОнОп – погашаемый отложенный налоговый актив;

НВРп – сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.17. В случаях выбытия активов, по которым ранее было начислено отложенное налоговое обязательство, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

4.22.3.18. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка): ***ДЕБЕТ СЧЕТА 84 КРЕДИТ СЧЕТА 09 (77)***

Указанную корректировку суммы учтенных отложенных налоговых активов и обязательств необходимо проводить на начало того отчетного года, начиная с которого меняются ставки налога на прибыль.

Информация о таких суммах проведенных в межотчетный период корректировок нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в **Отчете об изменениях капитала.**

4.22.4 РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

4.22.4.1. Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

4.22.4.2. Условный доход (расход) отчетного периода определяется в следующем порядке:

Если в отчетном периоде Обществом получена бухгалтерская прибыль, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный расход: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма условного расхода определяется по формуле:

УР = ПБ * СТнп, где:

УР – условный расход по налогу на прибыль;

ПБ – бухгалтерская прибыль (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

Если в отчетном периоде Обществом получен бухгалтерский убыток, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный доход*:* ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ».***

Сумма условного дохода определяется по формуле:

УД = Уб * СТнп, где:

УД – условный доход по налогу на прибыль;

Уб – бухгалтерский убыток (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.4.3. После расчета и отражения в бухгалтерском учете условного дохода (расхода), постоянного налогового актива, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства проводится проверка правильности отражения текущего налога на прибыль.

Проверка производится по формуле:

	Текущий налог на прибыль	=	- (+)	Условный доход (условный расход)	+ (-)	Постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив)	- (+)	Увеличение (уменьшение) ОНО	+ (-)	увеличение (уменьшение) ОНА	
+											+

4.22.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.22.5.1. Общество отражает в бухгалтерском балансе ***РАЗВЕРНУТО*** сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.22.5.2. В Отчёте о прибылях и убытках отражаются:

- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- текущий налог на прибыль.

Справочно отражаются постоянные налоговые обязательства и активы.

4.22.5.3. Суммы доплаты (переплаты) налога на прибыль, связанные с обнаружением ошибок, а также в связи с доначислением сумм налога на прибыль по результатам налоговых проверок относящихся к предыдущим отчетным (налоговым) периодам (Дт 99 Кт 68; Дт 68 Кт 99) отражаются по отдельной строке 153 «Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды» отчета оп прибылях и убытках.

Учитывая требования НК РФ о перерасчете налоговых обязательств при обнаружении в текущем (отчетном) периоде ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в периоде совершения ошибок (ст.54,ч.1), суммы признанных прибылей/убытков прошлых периодов в результате исправления ошибок в бухгалтерском учете, должны исключаться из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

В соответствии с ПБУ 18/02 указанные суммы прибылей/убытков прошлых периодов рассматриваются в качестве постоянных разниц, которые являются источником формирования постоянного налогового обязательства (актива), в том случае если условный расход (доход) был начислен с учетом таких неучтенных доходов (расходов).

В случае доначисления налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды в ходе проведения мероприятий налогового контроля в учете и отчетности отражается только сумма доначисленного налоговым органом налога на прибыль (Дт 99 Кт 68), без отражения ПНО (ПНА). В случае, когда корректировка налоговой базы за прошлые налоговые периоды приводит к корректировке сумм временных разниц, доначисление (корректировка) налога на прибыль отражается в корреспонденции со счетами 09, 77.

4.22.5.4. В пояснительной записке приводится информация в соответствии с требованиями ПБУ 18/ 02 «Учет налога на прибыль.

4.23 УЧЕТ АКЦИЗОВ

Бухгалтерский учет акцизов ведется в соответствии в Порядком отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами по собственным нефтепродуктам (Приложение №12 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***).

4.24 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

4.24.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.24.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ:

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ - юридическими и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться:

- аффилированные лица (юридические и физические лица) в соответствии с законодательством РФ;
- участники совместной деятельности;
- негосударственные пенсионные фонды (НПФ) с которыми заключены договора на страхование работников организации и ее связанных сторон;
- основной управленческий персонал организации: руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА (**Закон РСФСР от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»)** - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

ГРУППОЙ ЛИЦ признаются **(Федеральный закон №135-ФЗ «О защите конкуренции» от 26.07.2006):**

1) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);

2) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо имеет в силу своего участия в этих хозяйственных обществах (товариществах) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале каждого из этих хозяйственных обществ (товариществ);

3) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа этого хозяйственного общества;

4) хозяйственные общества, в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа;

5) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо на основании учредительных документов этого хозяйственного общества (товарищества) или заключенного с этим хозяйственным обществом (товариществом) договора вправе давать этому хозяйственному обществу (товариществу) обязательные для исполнения указания;

6) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо на основании учредительных документов этих хозяйственных обществ (товариществ) или заключенных с этими хозяйственными обществами (товариществами) договоров вправе давать этим хозяйственным обществам (товариществам) обязательные для исполнения указания;

7) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица назначен или избран единоличный исполнительный орган этого хозяйственного общества;

8) хозяйственные общества, единоличный исполнительный орган которых назначен или избран по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

9) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества;

10) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) избрано по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

11) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица;

12) лица, являющиеся участниками одной и той же финансово-промышленной группы;

13) физическое лицо, его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры;

14) лица, каждое из которых по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию входит в группу с одним и тем же лицом, а также другие лица, входящие с каждым из таких лиц в одну группу по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию.

4.24.1.2 ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью. Подготовка информации по связанным сторонам производится ежеквартально, **нарастающим итогом с начала года**. В случае если в списке аффилированных лиц появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка аффилированных лиц исключены какие-либо организации, операции по ним отражать **не** требуется.

В перечень связанных сторон Общества включают организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 10 процентами и не более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества, является компания, которая контролируется государством, то Общество должно раскрывать операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируется государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- Члены Совета Директоров;
- Президент (Генеральный директор);
- Члены Правления;
- Вице-президенты (заместители генерального директора) по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);

- Главный бухгалтер.

Перечень связанных сторон составляется по следующей форме:

№ П/П.	ИНН	НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ/ЛИЦА
		АЛ (на основании участия)
		Дочерние компании
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Зависимые компании
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Основной управленческий персонал
1		ФИО 1
2		ФИО 2
…		…
X		ФИО X
		Основные владельцы
1		Компания/ФИО 1
2		Компания/ФИО 2
…		…
X		Компания/ФИО X
		Компании, контролируемые ключевым управленческим персоналом
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Компании, контролируюмые государство
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Участники совместной деятельности
1		Компания 1

№ П/П.	ИНН	НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ/ЛИЦА
2		Компания 2
…		….
X		Компания X
		Прочие связанные стороны
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X

4.24.1.3 РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ

По каждой из связанных сторон раскрывается, как минимум следующая информация:

Раскрываемая информация по операциям со связанными сторонами
Характер отношений
Виды операций
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Раскрываемая информация по выплатам основному управленческому персоналу	
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

отчетной даты)	
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты). Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008.
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами). Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) будет производиться в соответствии с правилами МСФО, ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008. В соответствии с МСФО № 19 по пенсионным планам с установленными взносами сумма, подлежащая раскрытию – это сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде. В случае появления пенсионных планов с установленными выплатами, оценка суммы расходов, подлежащая раскрытию, также будет рассчитываться в соответствии с МСФО №19 «Вознаграждения работникам».
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности. В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы будет производиться в соответствии с МСФО №19.
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;

	При появлении опционной программы оценка суммы подлежащей раскрытию будет производиться в соответствии с МСФО №2 «Расчеты с использованием акций».
	Иные долгосрочные вознаграждения. В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение. По такому виду вознаграждений ПБУ 11/2008 в явном виде не предусматривает раскрытие, но такое требование содержится в МСФО № 24.

Для подготовки информации по связанным сторонам используются формуляры удаленного сбора данных в системе SAP R/3.

4.24.1.4 ФОРМА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон:

- Материнская компания (крупнейший акционер, участник).
- Другие крупные акционеры (участники).
- Дочерние общества (компании, консолидируемые Обществом по методу дочерних)
- Зависимые общества (компании, консолидируемые Обществом как зависимые)
- Участники совместной деятельности.
- Организации, контролируемые государством.
- Другие связанные стороны

Пример представления информации об операциях со связанными сторонами:

Операции	*20X1*	*20X0*
с_____(наименование группы связанных сторон)_____		

Продажа нефти и нефтепродуктов		
Покупка нефти и нефтепродуктов		
Расходы на электроэнергию		
Расходы по транспортным и логистическим услугам		
Покупка основных средств		
Расходы на страхование		
Расходы на услуги связи и информационные услуги		
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Проценты по кредитам		
Полученные ссуды и овердрафты		
Остатки на счетах бухгалтерского учета по операциям с_____ (наименование группы связанных сторон)_____	*20X1*	*20X0*
Денежные средства и их эквиваленты		
Дебиторская задолженность, в т.ч.		
- долгосрочная		
Выплаченные авансы по счетам, в т.ч.		
- долгосрочные		
Кредиторская задолженность, в т.ч.		
- долгосрочная		
Полученные авансы по счетам, в т.ч.		
- долгосрочные		
Полученные кредиты и займы, в т.ч.		
- долгосрочные		
Величина образованного резерва по сомнительным долга на конец отчетного периода		
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам		

При этом наименования связанных сторон не раскрываются.

Пример представления информации о выплатах основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения	*20X1*	*20X0*
Оплата труда		
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды		
Премии по итогам работы за год		
Другие выплаты		
Долгосрочные вознаграждения	*20X1*	*20X0*
Выходные пособия		
Расход по пенсионному плану с установленными взносами		
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

При этом пофамильный список основного управленческого персонала не раскрывается.

4.24.2 ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.24.2.1. В состав строки 130 «Незавершенное строительство» включаются. все незавершенные капитальные вложения, учитываемые на счетах 08 «Капитальные вложения», авансы под капитальное строительство и оборудование к установке (с учетом отклонений в стоимости оборудования), оборудование и материалы, переданные подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству:

- Незавершенное капитальное строительство;
- Авансы, выданные под капитальное строительство;
- Оборудование к установке;
- Материалы, переданные подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству (счет 10)
- Капитальные вложения в основные средства;
- Капитальные вложения в нематериальные активы;
- Капитальные вложения в Геологоразведочные активы (незавершенные ГРР);
- Капитальные вложения в НИОКР;
- Капитальные вложения в прочие внеоборотные активы.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об остатках материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству, отраженных по строке 130 «Незавершенное строительство».

4.24.2.2. По строке 147 «Геологразведочные активы» отражаются объекты ГРА, принятые к

бухгалтерскому учету на счете 06 «Геолоразведочные активы».

4.24.2.3. По строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- Объекты НИОКР;
- Расходы будущих периодов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- Катализаторы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- Прочие объекты внеоборотных активов.

4.24.2.4. По строке 510 «Кредиты и займы» (долгосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения превышает 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения превышает 365 дней.

По строке 610 «Кредиты и займы» (краткосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения составляет менее 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения составляет менее 365 дней;
- текущая часть долгосрочных кредитов и займов, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней;
- текущая часть долгосрочных процентов начисленных по договорам кредита и займа, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об остатках:

- долгосрочных кредитов и займов;
- долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов;

- краткосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов.

4.24.2.5. В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) показатели величины финансовых вложений и дебиторской задолженности приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (резервов под обесценение финансовых вложений, по сомнительной задолженности соответственно) для расшифровки состава соответствующих строк Бухгалтерского баланса (форма №1). Сведения о величине резервов указываются по соответствующим строкам Отчета об изменениях капитала (форма № 3).

4.24.2.6. В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) в разделе «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» стоимость реализованных покупных товаров отражается по статье «Материальные затраты».

4.24.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

4.24.3.1. Раскрытие информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н, с последующими изменениями и дополнениями (ПБУ12/2000).

4.24.3.2. Выделение отчетных сегментов производится с учетом организационной и управленческой структуры общества, а также с учетом общеэкономических, валютных, кредитных, ценовых, политических рисков, которым может быть подвержена деятельность организации.

4.24.3.3. Первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам. При этом в составе первичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным операционным сегментам:

- Общая величина выручки, в том числе полученная от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;
- Финансовый результат (прибыль или убыток);
- Общая балансовая величина активов
- Общая величина обязательств;

- Общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
- Общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
- Совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ, совместной деятельности, а также общая величина вложений в эти зависимые общества и совместную деятельность.

4.24.3.4. Вторичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам по расположению рынков сбыта продукции. При этом в составе вторичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным географическим сегментам:

- Выручка от внешних продаж по местам расположения рынков сбыта продукции;
- Балансовая величина активов по местам их расположения;
- Капитальные вложения во внеоборотные активы по местам их расположения.

4.23.4.5. Перечень сегментов, подлежащих раскрытию в пояснительной записке, определяется организацией самостоятельно с учетом требований ПБУ 12/2000, но при этом в целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- Нефть
- Газ
- Нефтепродукты
- Прочие продажи

Географическим:

- Внешний рынок
- Внутренний рынок

4.25 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

4.25.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ

4.25.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)[66].

Поскольку порядок признания доходов в виде дивидендов в бухгалтерском и налоговом учете различается, на дату признания дохода в виде дивидендов в бухгалтерском учете отражаются постоянные разницы предусмотренные ПБУ 18/02.

Условный пример:

Порядок признания постоянных разниц

Отражение в бухгалтерском учете:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, ТЫС.РУБ.
Отражены распределенные в пользу Общества дивиденды	76	91	100
Начислен постоянный налоговый актив (ПНА) по ставке 20 % (100 х 20%)	68	99	20
Начислен условный расход по налогу на прибыль (100 х 20%)	99	68	20
Сумма дивидендов поступила на расчетный счет	51	76	91
Сумма налога на прибыль удержанная налоговым агентом признана в качестве расхода	91	76	9
По внереализационным расходам начислено постоянное налоговое обязательство (9 х 20%)	99	68	1,8
Начислено постоянное налоговое обязательство в связи с включением сумм поступивших дивидендов в состав внереализационных доходов в налоговом учете (91 х 20%)	99	68	18,2
Начислен постоянный налоговый актив, т.к. дивиденды признаны в качестве не облагаемых налогом доходы стр.070 налоговой декларации (91 х 20%)	68	99	18,2

[66] данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, ТЫС.РУБ.
Начислен условный доход по налогу на прибыль (9 х 20%)	68	99	1,8

Отражение в расшифровках к формулярам MS Access Таблице 9 «Разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом, и влияющие на формирование налога на прибыль»:

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
Участие в других организациях (дивиденды)	**90039**	**100**	**91**	**100**	**91**	**0**	**0**
Начислены дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)		*100*		*100*			
Поступили дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)			*91*		*91*		
Прочие иные прочие расходы*	**90132**	**9**			**9**		
Льгота по налогу на прибыль (списание ранее начисленного ОНА, например, из-за убытка прошлых лет в соответствии с	**901381**		**-91**	**91**			

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
НК РФ)							
ВСЕГО:	90139	91	0	191	100	0	0
Возникло ОНА(Дт09 Кт68), ОНО(Дт68 Кт77) с "+" (стр. а))	90140						0
Погашено ОНА(Дт68 Кт09), ОНО(Дт77 Кт68) с "-" (стр. б))	90141						0
Списано ОНА(Дт99 Кт09), ОНО(Дт77 Кт99) с "-" (стр. в))	90142						
В столбц. 3: УР(Д) НПР = БП(У) *Ставку. В столбц. 4: Тек. НПР = НП *Ставка. В столбц. 5, 6: ПНА = ПВР * Ставку, ПНО = ПНР * Ставку. В столбцах 7, 8: ОНА = ВНР * Ставку, ОНО = ВВР * Ставку (стр. г))	90143	18,2	0	38,2	20	0	0

При заполнении строк 90140-90143 по операциям с дивидендами применяется ставка 20%. Условный расход (доход) по этим операциям так же начисляется исходя из ставки 20%.

4.25.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

4.25.2.1. Операции по продаже и (или) покупке иностранной валюты должны отражаться на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке.

4.25.2.1.1. При продаже иностранной валюты в составе прочих доходов подлежат отражению все поступления от продажи иностранной валюты организации по каждой операции конвертации, а в составе прочих расходов – все расходы, связанные с продажей иностранной валюты по каждой операции конвертации (в частности, рублевый эквивалент суммы в иностранной валюте, проданной на внутреннем валютном рынке РФ).

4.25.2.1.2. Операции по покупке валюты, отражаются путем включения в прочие доходы (или расходы) прибыли (или убытка) по каждой операции конвертации.

4.25.2.2. Операции, связанные с конвертацией валюты отражаются в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» по строке 120 и (или) 130 сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

При этом поступления от продажи валюты (рубли) и списание валюты отражаются развернуто по отдельной строке Отчета о прибылях и убытках в разделе "Расшифровка отдельных прибылей и убытков" в графах «Прибыль» «Убыток».

Информация о порядке отражения данных о доходах и расходах, связанных с конвертацией иностранной валюты, в Отчете о прибылях и убытках раскрывается в Пояснительной записке к годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

4.25.2.3. В форме №4 «Отчет о движении денежных средств» оттоки (притоки) денежных средств отражаются в брутто-оценке (в полных суммах поступивших и выбывших валютных средств).

Поступление рублевых средств (расходование) при продаже иностранной валюты отражается в соответствующих строках по текущей деятельности.

Перечисленные денежные средства на приобретение иностранной валюты следует отражать по текущей деятельности, выбирая строки в зависимости от целей приобретения валюты. Приобретенная валюта отражается по текущей деятельности. При этом ее стоимость может быть отражена отдельной строкой или в составе других поступлений.

4.25.3 УЧЕТ БЛАНКОВ ТРУДОВЫХ КНИЖЕК

4.25.3.1. Для целей бухгалтерского учета приобретенные бланки трудовых книжек учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) с отражением на счете 10 «Материалы», а их выдача лицу, ответственному за ведение трудовых книжек для оформления, – как смена аналитики «Материально-ответственные лица» (МОЛ) на счете 10 «Материалы». Параллельный учет бланков на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» не ведется.

Дт 10 «Склад» Кт 60 – поступление бланков трудовых книжек;

Дт 19 Кт 60 – отражен НДС по поступившим бланкам трудовых книжек;

Дт 68 Кт 19 – НДС принят к зачету;

Дт 10 «Ответ.лицо» Кт 10 «Склад» - бланки трудовых книжек выданы лицу, ответственному за их ведение.

4.25.3.2. Стоимость выбывших бланков списывается за счет прочих расходов Общества. Оценка стоимости бланков трудовых книжек при выбытии осуществляется методом, закрепленным в учетной политике Общества в соответствии с п. 4.7.4.1. Корпоративной учетной политики для целей бухгалтерского учета. При использовании бланка работник Департамента кадров ОАО «НК «Роснефть» оформляет акт на списание с указанием данных лица, которому указанный бланк выдан.

Дт 91 Кт 10 «Ответ.лицо» - списана стоимость бланка трудовой книжки на основании Акта на списание ответственного лица об использованных (в т.ч. испорченных) бланках трудовых книжек;

Дт 91 Кт 68 – начислен НДС со стоимости использованных (в т.ч. испорченных) бланков трудовых книжек.

Информация о понесенных расходах (стоимость бланка с учетом НДС) передается в расчетную часть Организации по ведению бухгалтерского учета для включения в налоговую базу по Налогу на доходы физических лиц.

4.25.4 УЧЕТ АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН, АККУМУЛЯТОРОВ И ПРОЧИХ ДОРОГОСТОЯЩИХ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ

4.25.4.1. Автомобильные шины и запчасти, поступающие для замены изношенных (пришедших в негодность), учитываются в составе МПЗ (запасные части).

4.25.4.2. Стоимость автомобильных шин, аккумуляторов и прочих дорогостоящих запасных частей списывается на затраты единовременно на момент их установки.

4.25.4.3. Возврат сезонных автомобильных шин на склад в бухгалтерском учете не отражается (фиксируется только в карточках учета до момента снятия с эксплуатации).

4.25.5 ПОРЯДОК УЧЕТА СМАРТ-КАРТ

Списание стоимости смарт-карт (топливных карт) применяемых для совершения сделок в рамках Корпоративной системы безналичных расчетов, производится эмитентом в момент передачи смарт-карты клиенту. После списания стоимости смарт-карт эмитентом организуется их количественный и стоимостной учет на забалансовом счете.

4.26 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.26.1. Последствия изменения учетной политики Общества отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с разделом III «Изменение учетной политики» Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

4.26.2. Последствия изменения учетной политики могут отражаться перспективным или ретроспективным методом.

При перспективном методе отражения последствий изменения учетной политики новый способ учета применяется с момента его утверждения, входящие показатели бухгалтерской отчетности не корректируются.

При ретроспективном методе отражения последствий изменения учетной политики, в межотчетный период корректируются входящие показатели бухгалтерской отчетности.

При этом корректировка входящих показателей отражается в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

Ретроспективный метод применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- последствия изменений учетной политики можно надежно оценить;
- корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности существенны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется - применяется перспективный метод.

Корректировка входящих показателей бухгалтерской отчетности признается существенной, если показатель рассчитанной по формуле превышает 15%:

$$\text{показатель для определения существенности корректировок} = \frac{\text{(Потенциальные суммы корректировок в межотчетный период)}}{\text{Статья расхода ОПУ или Статья баланса}} \times 100$$

Под статьей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках понимаются данные этих отчетов за прошедший год, либо если это возможно, прогнозные данные этих отчетов нового отчетного года.

4.26.3. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.26.4. Положения данного раздела применяются только в случае, когда в разделе, предусматривающем изменение учетной политики, не предусмотрен особый порядок отражения данных изменений в переходный период.

5 ССЫЛКИ

- Закон РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».
- Закон Российской Федерации от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах».
- Градостроительный Кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 г. N 190-ФЗ.
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.
- Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».
- Федеральный закон от 29.07.1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».
- Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учетная политика организации» ПБУ 1/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008),** утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006**, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет основных средств» ПБУ 6/01,** утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«События после отчетной даты» ПБУ 7/98**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 № 56н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001 № 96н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Доходы организации» ПБУ 9/99**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Расходы организации» ПБУ 10/99**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация по сегментам» ПБУ 12/2000**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 № 11н.

- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02**, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03,** утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 № 105н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998. № 34н.
- Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 № 119н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 № 91н.
- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 20.05.2003 № 44н.
- Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 17.02.1997 № 15.
- Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
- Приказ Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Приказ Министерства Финансов РФ от 28.11.1996 № 101 «О порядке публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными Обществами».

- Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».
- Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 г. № 290н «Об утверждении Межотраслевых Правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».
- Стандарт Компании «Требования к локальным нормативным документам» № П3-05 СД-001, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.04.2007 г. № 151.
- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Условия и порядок предоставления займов дочерним, зависимым обществам ОАО «НК «Роснефть», дочерним (зависимым) обществам дочерних и зависимых обществ ОАО «НК «Роснефть», основному обществу ОАО «НК «Роснефть» и сторонним организациям» № П2-06 СЦ-010 ЮЛ-001, версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 18.06.2008 г. № 329.
- Стандарт Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения» № П3-07 С-008, версия 1.00, утвержденный распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 90.
- Стандарт Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № П3-07 С-004, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 29.12.2006 г. № 432.
- Классификатор «Общехозяйственных (управленческих) расходов, операционных и внереализационных доходов и расходов» № П3-07 С-048 К-001 К-001, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 01.09.2006 г. № 234.
- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Порядок планирования, осуществления учета и контроля представительских расходов в ОАО «НК «Роснефть» № П3-11 С-001.01 ЮЛ-00, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 276.
- Регламент по контролю и соблюдению лимитов по услугам мобильной связи, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.06.2004 г. № 6.
- Положение «О взаимодействии структурных подразделений по вопросам квалификации расходов Компании в качестве учитываемых/неучитываемых при расчете налога на прибыль», утвержденное Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 27.09.2005 г. № 60.
- Корпоративный функциональный классификатор МТР № НД-ВСЕ-071, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.03.2006 г. № 42.
- Принципы классификации объектов капитальных вложений № П2-01 С-007 К-001, версия 1.00, утвержденные приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.12.2005 г. № 249.
- Положение Компании «Порядок ликвидации (списания) основных средств ОАО «НК «Роснефть», находящихся в аренде, на хранении, техническом обслуживании у дочерних обществ» № П3-02 СЦ-012 Р-001, версия 2.00, утвержденное приказом ОАО «НК «Роснефть» от 09.07.2008 г. № 384.

- Положение о порядке учета и налогообложения расходов на рекламу, представительство и поддержание имиджа ОАО «НК «Роснефть», утвержденное распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2004 г. № 94.

6 БИБЛИОГРАФИЯ

- Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденная Приказом Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371.
- Методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденная заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 28
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Структура бухгалтерской службы	Приведена структура бухгалтерской службы	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3	Представлен рабочий план счетов	Приложено отдельным файлом в формате Excel
3	Схема документооборота	Схема документооборота	Приложено отдельным файлом в формате Excel
4	Формы выходных регистров автоматизированной системы SAP R3	Формы выходных регистров	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе	Формы первичных учетных документов	Приложено отдельным файлом в формате RAR
6	Порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов, связанных с	Представлен порядок отражения операций по исполнению	Приложено отдельным файлом в формате

	осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов и приобретению оборудования, требующего и нетребующего монтажа, входящего в сметы строек, неявляющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть»	инвестиционных контрактов	Word
7	Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, управленческих расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R\3	Описан порядок учета затрат	Приложено отдельным файлом в формате Word
8	Порядок отражения потерь материально – производственных запасов в бухгалтерском учете	Описан порядок отражения потерь МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Word
9	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Excel
10	Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Описан порядок использования счета 15	Приложено отдельным файлом в формате Word
11	Классификация основных средств в Группе Компаний «НК «Роснефть»	Классификация основных средств	Приложено отдельным файлом в формате Excel
12	Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами по собственным нефтепродуктам	Порядок учета акцизов	Приложено отдельным файлом в формате Word
13	Формы годовой бухгалтерской отчетности	Приведены формы годовой бухгалтерской отчетности	Приложено отдельным файлом в формате Excel

РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «06» декабря 2010г. №611

Введен в действие «06» декабря 2010г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» НА 2010 ГОД

№ П3-07 С-0104 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 2.00

МОСКВА

2010

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 2335

ВВЕДЕНИЕ 2335

ЦЕЛИ 2335

ЗАДАЧИ 2335

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ 2336

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ 2336

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ 2337

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ 2338

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 2339

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 2339

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 2342

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 2343

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ 2346

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ 2349

3.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 2350

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 2351

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ 2351

4.1.1 Определения 2351

4.1.2 организация учета, признание и оценка оборудования к установке 2352

4.1.3 ПЕРЕДАЧа ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ В МОНТАЖ 2355

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 2356

4.2.1 Определения 2357

4.2.2 организация учета 2359

4.2.3 УЧЕТ объектов капитального строительства 2361

4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА объектов капитального строительства ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ 2365

4.2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ СКВАЖИН 2368

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 2370

4.3.1 Определения 2370

4.3.2 Признание основных средств 2371

4.3.3 Первоначальная оценка основных средств 2380

4.3.4 последующие затраты и Последующая оценка основных средств 2381

4.3.5 Амортизация основных средств 2384

4.3.6 затраты на восстановление основных средств 2388

4.3.7 выбытие основных средств ... 2389

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ... 2391

4.4.1 Определения ... 2391
4.4.2 признание нематериальных активов ... 2394
4.4.3 Первоначальная оценка нематериальных активов ... 2396
4.4.4 последующие затраты и Последующая оценка нематериальнЫХ активОВ ... 2397
4.4.5 амортизация нематериальнЫХ активОВ ... 2398
4.4.6 списание нематериального актива ... 2401
4.4.7 обесценение нематериальных активов ... 2401
4.4.8 нематериальные АКТИВЫ, предназначенные для продажи ... 2403

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ ... 2405

4.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2405
4.5.2 квалификация работ в качестве ниокр ... 2407
4.5.3 признание ниокр ... 2408
4.5.4 первоначальная оценка ниокр ... 2410
4.5.5 последующие затраты по ниокр ... 2411
4.5.6 списание ниокр ... 2411
4.5.7 отражение в отчетности ... 2413

4.6 ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ ... 2413

4.6.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ ... 2413
4.6.2 признание геологоразведочных активов ... 2416
4.6.3 первоначальная оценка геологоразведочных активов и порядок учета ... 2417
4.6.4 амортизация геологоразведочных активов ... 2419
4.6.5 обесценение геологоразведочных активов ... 2420
4.6.6 выбытие геологоразведочных активов ... 2422

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ... 2422

4.7.1 определения ... 2422
4.7.2 признание материально-производственных запасов ... 2423
4.7.3 оценка материально-производственных запасов ... 2423
4.7.4 оценка материально-производственных запасов при их выбытии ... 2427
4.7.5 Учет сувенирной продукции ... 2429
4.7.6 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей ... 2429

4.8 СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА ... 2432

4.8.1 определения ... 2432
4.8.2 признание специальной одежды ... 2433
4.8.3 учет специальной одежды ... 2433
4.8.4 первоначальная оценка специальной одежды ... 2433
4.8.5 оценка специальной одежды при выбытии ... 2433

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО ... 2435

4.9.1 Определения ... 2435
4.9.2 оценка незавершенного производства ... 2435

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ... 2435

4.10.1 Определения ... 2435

4.10.2 признание расходов будущих периодов ... 2436
4.10.3 списание расходов будущих периодов и порядок отражения расходов будущих периодов в бухгалтерском учете и отчетности ... 2439
4.10.4 особенности учета затрат, связанных с адаптацией и модификацией програмных средств, написанием отдельных программных модулей ... 2444
4.10.5 особенности учета катализаторов ... 2446

4.11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ... 2453

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ ... 2453

4.12.1 определения ... 2454
4.12.2 учет дебиторской и кредиторской задолженности ... 2454
4.12.3 резервы по сомнительной задолженности ... 2456

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 2458

4.13.1 Определения ... 2458
4.13.2 признание финансовых вложений ... 2459
4.13.3 первоначальная оценка финансовых вложений ... 2461
4.13.4 последующая оценка финансовых вложений ... 2462
4.13.5 оценка финансовых вложений при их выбытии ... 2465
4.13.6 доходы и расходы по финансовым вложениям ... 2466
4.13.7 резервы под обеСценение финансовых ВЛОЖЕНИЙ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость ... 2467
4.13.8 ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 2471

4.14 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ ... 2471

4.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ... 2472

4.15.1 определения ... 2472
4.15.2 общие положения ... 2474
4.15.3 учет процентов по кредитам и займам, полученным для приобретения (строительства) инвестиционного актива ... 2477

4.16 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 2479

4.16.1 перечень СОЗДАваемых РЕЗЕРВОВ ... 2479
4.16.2 РЕЗЕРВ на выплату вознаграждений по итогам работы за год ... 2479
4.16.3 РЕЗЕРВ на предстоящую оплату отпусков работникам ... 2480

4.17 ДОХОДЫ ... 2483

4.17.1 Определения ... 2483
4.17.2 доходы по обычным видам деятельности ... 2484
4.17.3 Прочие доходы ... 2486

4.18 РАСХОДЫ ... 2487

4.18.1 Определения ... 2487
4.18.2 признание расходов ... 2488
4.18.3 расходы по обычным видам деятельности ... 2489
4.18.4 ПРОЧИЕ расходы ... 2493
4.18.5 Метод начислений ... 2495

4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ... 2496

4.19.1 Определения ... 2496

4.19.2 пересчет стоимости активов и обязательств выраженных в иностранной валюте ... 2496
4.19.3 учет курсовой разницы ... 2498
4.19.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ... 2498
4.19.5 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ ... 2503

4.20 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 2506

4.20.1 Определения ... 2506
4.20.2 оценка и отражение последствий условных фактов ... 2508

4.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ... 2512

4.21.1 Определения ... 2512
4.21.2 Общие положения ... 2512
4.21.3 события после отчетной ДАТЫ, отражаемые в отчетности путем уточнения показателей ... 2513
4.21.4 события после отчетной ДАТЫ, отражаемые в отчетности путем раскрытия информации в пояснительной записке ... 2513

4.22 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ... 2514

4.22.1 общие положения ... 2514
4.22.2 постоянные разницы ... 2516
4.22.3 временные разницы ... 2518
4.22.4 расчет налога на прибыль ... 2523
4.22.5 Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности ... 2524

4.23 УЧЕТ АКЦИЗОВ ... 2525

4.24 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ... 2526

4.24.1 Раскрытие информации о связанных сторонах ... 2526
4.24.2 Особенности заполнения строк бухгалтерской отчетности ... 2535
4.24.3 Раскрытие информации по сегментам ... 2537

4.25 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ ... 2538

4.25.1 Порядок отражения дивидендов в составе доходов ... 2538
4.25.2 Порядок отражения операцИй по продаже и (или) покупке иностранной валюты ... 2541
4.25.3 Учет бланков трудовых книжек ... 2543
4.25.4 Учет автомобильных шин, аккумуляторов и прочих дорогостоящих запасных частей ... 2543
4.25.5 Порядок учета смарт-карт ... 2544

4.26 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД ... 2544

5 ССЫЛКИ ... 2546

6 БИБЛИОГРАФИЯ ... 2549

ПРИЛОЖЕНИЯ ... 2549

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» НА 2010 ГОД» (далее - ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА***) в иерархии документов Корпоративной системы нормативного обеспечения бизнеса ОАО «НК «Роснефть», подчиняется и находится в соответствии с локальным нормативным документом более высокого уровня:

- ***СТАНДАРТОМ КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМПАНИИ НА 2010 ГОД».***

Настоящая ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА*** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными вышеуказанными документами, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации по состоянию на 31.12.2009.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть».

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- единообразие и непротиворечивость принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть»;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
  - рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
  - форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
  - порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО «НК «Роснефть»;
  - методов оценки активов и обязательств;

- правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
- порядка контроля за хозяйственными операциями;
- иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Требования настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** обязательны для исполнения работниками ОАО «НК «Роснефть», задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в Центральную бухгалтерию ОАО «НК «Роснефть» и Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за организацию ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА и все Приложения к настоящему документу, раскрывающие особенности его применения, являющиеся неотъемлемой частью ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** обязательны для применения **всеми работниками ОАО «НК «Роснефть»**.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2010 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу в ОАО «НК «Роснефть» на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Инициатором внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** являются: Высшее руководство, Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть, а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», участвующие в процессах, регламентируемых учетной политикой, по согласованию с Центральной бухгалтерией ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности ОАО «НК «Роснефть» новых фактов, не имевших место ранее, в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в ОАО «НК «Роснефть» возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, понятия и определения, относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики, приводятся непосредственно в разделах описывающих методологические аспекты ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.***

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО **-** ОАО «НК «Роснефть».

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» (ДО) **–** общество, в отношении которого ОАО «НК «Роснефть» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ (ЦАУК) – ОАО «НК «Роснефть», за исключением территориально удаленных структурных подразделений (представительства, филиалы).

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы ОАО «НК «Роснефть» и осуществляет их защиту в регионе присутствия ОАО «НК «Роснефть» и ДО.

ДМТР – Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть».

ДХО – Департамент хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть».

ДИТ – Департамент информационных технологий ОАО «НК «Роснефть».

ЦЕНТРАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ – Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть».

ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – специализированная организация, которой в соответствии со ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» на договорной основе передано ведение бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть» (ООО «РН-Учет»).

ПИР **-** проектно-изыскательские работы.

МПЗ – материально-производственные запасы.

ГРА – геологоразведочные активы.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. Формирование ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** осуществляется на основе следующих допущений:

- ***ИМУЩЕСТВЕННОЙ ОБОСОБЛЕННОСТИ.*** Данное допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество (в случаях, когда договорами лизинга предусмотрен учет имущества на балансе лизингополучателя).
- ***НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.*** Требование означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- ***ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.*** Это требование означает, что внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.
- ***ВРЕМЕННОЙ ОПРЕДЕЛЕННОСТИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***, совершаемых в Обществе. Это требование предполагает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения Общества обязаны своевременно представлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения обязаны своевременно регистрировать все необходимые документы в КИС R\3 и предоставлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы в соответствии с графиком документооборота Приложение 3. Схема документооборота.

В случае несвоевременного предоставления документов, структурные подразделения в установленном порядке предоставляют в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета служебную записку с обоснованием причин несвоевременной передачи документов, за подписью руководителя структурного подразделения.

3.1.2. Под учетной политикой понимается совокупность принятых способов ведения бухгалтерского учета:

- первичного наблюдения фактов хозяйственной деятельности;
- стоимостного измерения фактов хозяйственной деятельности;
- текущей группировки фактов хозяйственной деятельности;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности (это означает, что Общество разграничивает в учете затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, затраты на капитальные вложения и финансовые вложения, соотнесение доходов и расходов и т.д.);
- способы погашения стоимости активов;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- способы применения системы регистров бухгалтерского учета;
- организация документооборота;
- инвентаризация;
- способы обработки информации;
- иные соответствующие способы и приемы.

3.1.3. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

3.1.4. В соответствии с Законом №129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» Руководитель Общества является ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Главный бухгалтер Общества осуществляет общее руководство Центральной бухгалтерией.

Первый заместитель главного бухгалтера отвечает за организацию работы Центральной бухгалтерии и взаимодействие с Организацией по ведению бухгалтерского учета, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности по РПБУ и МСФО, Управление контроля и взаимодействия с ДО, ОЦО, организации аудита, взаимодействия с КРУ и бюджетирования расходов ЦБ, а также Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин).

Заместитель главного бухгалтера Центральной бухгалтерии отвечает за достоверное формирование консолидированной (сводной) отчетности по US GAAP и РСБУ, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление консолидированной отчетности, Управление анализа консолидированной отчетности.

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Основными видами деятельности являются:

Таблица 29
Основные виды деятельности

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	**Производство и реализация:**
1.1	**Нефти**
1.2	**Газа**
1.3	**Нефтепродуктов**
1.4	**Продукции общественного питания**
2	**Торговля (перепродажа):**
2.1	**Нефтью**
2.2	**Газовым конденсатом**
2.3	**Газом**
2.4	**Нефтепродуктами**
2.5	**Прочими товарами**
3	**Оказание посреднических услуг:**
3.1	**В части реализации нефти**

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
3.2	**В части реализации нефтепродуктов**
3.3	**В части реализации газа**
3.5	**В части закупок МТР**
3.6	**Прочие посреднические услуги**
4	**Оказание прочих услуг:**
4.1	**Предоставление во временное пользование имущества**
4.2	**По корпоративному управлению**
4.3	**Предоставление прав пользования объектами интеллектуальной собственности и средствами индивидуализации**
4.4	**Комплексное информационное обслуживание**
4.5	**Услуги по распространению знаний**
4.9	**Прочие услуги, оказываемые на регулярной основе**

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется по централизованной системе учета Организацией по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерией Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин).

Структура Центральной бухгалтерии приведена в Приложение 1. Структура бухгалтерской службы.

3.3.2. Представительства и их структура утверждается отдельными организационно – распорядительными документами:

- Приказ о создании Представительства;
- Положение о Представительстве

Общество имеет Представительства на территории РФ и на территории иностранных государств. Представительства не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют в соответствии с положениями о них. Утверждение положений о

представительствах, внесение в них изменений и дополнений осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (президентом).

Таблица 30
Список представительств

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАИВТЕЛЬСТВ НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ		
Представительство в ЯНАО	Форма №1 «Баланс» с расшифровкой по строкам баланса Форма №4 «Отчет о движении денежных средств» с расшифровкой Смета затрат представительства, сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал) Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета
Представительство в ХМАО		
Представительство на Северном Кавказе		
Представительство в Ставропольском крае		
Представительство в Республике Коми		
Представительство на Дальнем Востоке		
Представительство в Приморском крае		
Представительство в Хабаровском крае		
Представительство в Архангельской области		
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИЕСЯ НА ТЕРРИТОРИИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ		
Представительство в Европе (расположено в Австрийской республике г. Вена)	Отчет об исполнении сметы затрат	
Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе (расположено в г.Пекин)		
Представительство на Ближнем Востоке		

Представительства Общества выделены на отдельный баланс (полный, с незаконченным финансовым результатом), на котором учитывается их имущество.

В целях обеспечения достоверности учетных данных и своевременности формирования бухгалтерской отчетности Общества, организации контроля по исполнению порядка закрытия учетных процессов ответственные сотрудники Организации по ведению бухгалтерского учета, осуществляющие бухгалтерский учет в Представительствах Общества представляют в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета комплект форм отчетности в соответствии с перечнем и сроками, установленными внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета.

Кроме указанных в Таблице №2 форм отчетности, руководители представительств ежеквартально в сроки и по формам, утвержденным приказом по Обществу, представляют отчеты о деятельности представительств в соответствующие структурные подразделения Общества.

3.3.3. Бухгалтерский учет Общества ведется с использование программного продукта **SAP R/3 - корпоративная информационная система R/3, далее КИС R/3**:

- 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, включенных в ***РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ОБЩЕСТВА*** – Приложение 2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3.

3.3.4. В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, учетные записи производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

3.3.5. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) Организации по ведению бухгалтерского учета.

В случаях, когда для оформления хозяйственных операция предусмотрены утвержденные в установленном порядке унифицированные формы первичных учетных документов, Общество использует эти формы для составления первичных документов бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, не предусмотренные альбомами унифицированных форм приведены в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

3.3.6. Схема действующей в Обществе системы документооборота приведена в Приложении 3. Схема документооборота.

При выполнении учетных функций и решении задач анализа бухгалтерской отчетности Обществом используются сводные регистры бухгалтерского учета, являющиеся выходными формами применяющейся Обществом автоматизированной системы КИС R/3.

Перечень форм регистров (выходных форм, отчетов), формируемых в корпоративной информационной системе КИС R/3 для внутренней бухгалтерской отчетности, их структура и

показатели, а также процедуры, периодичность составления учетных регистров и порядок их хранения приведены в: Приложение 4. Формы выходных регистров автоматизированной системы R3.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью (в т.ч. электронной) лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Внесение исправления в регистры бухгалтерского учета производится на основании справки лица, ответственного за проведение документа в системе КИС R/3, с указанием периода, суммы и причины ошибки.

3.3.7. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Функции внутреннего контроля в Обществе возложены на Контрольно–ревизионное управление ОАО «НК «Роснефть».

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств.

3.4.2. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

3.4.3. Плановая инвентаризация проводится:

Таблица 31
Периоды проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Основные средства	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Давальческие материалы, находящиеся на ответственном хранении и товары, принятые на комиссию	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Нематериальные активы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Геологоразведочные активы; Капитальные вложения в геологоразведочные активы; прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Товары; Материалы, кроме давальческих материалов, находящихся на ответственном хранении; Полуфабрикаты; Готовая продукция; Незавершенное производство;	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года (с учетом особенностей в гр. Примечание)	Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов по заводам – переработчикам производится ежемесячно на основании предоставляемых контрагентами актов сверок поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков нефтепродуктов, принадлежащих Обществу, по каждому договору и контрагенту. Инвентаризация остатков нефти для составления балансов проводится ежемесячно.
Расходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	проводится внезапно, не реже одного раза в месяц	
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года	
Ценные бумаги и прочие финансовые вложения	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с кредиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с дебиторами и по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты по привлеченным заемным средствам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Нематериальные активы, полученные в пользование	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Износ жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Арендованные основные средства, в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Резервы предстоящих расходов и платежей; Оценочные резервы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Доходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Обеспечений обязательств (выданных и полученных)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	

3.4.4. Помимо плановых инвентаризаций, в оговоренных законодательством случаях может проводиться внеплановая инвентаризация.

3.4.5. Для проведения инвентаризации в Обществе создаются инвентаризационные комиссии. Сроки проведения инвентаризаций и состав инвентаризационных комиссий утверждаются президентом ОАО «НК «Роснефть».

3.4.6. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 32
Сроки проведения сверки расчетов

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Расчеты с бюджетом по налогам	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала	
Расчеты с внебюджетными фондами	ежеквартально, по состоянию на последнее число текущего месяца	
Расчеты с дочерними Обществами	ежемесячно, на последнее число отчетного месяца	

3.4.7. Результаты инвентаризации оформляются протоколами рабочих инвентаризационных комиссий, после чего рассматриваются и утверждаются центральной инвентаризационной комиссией. По результатам инвентаризации издается приказ ОАО «НК «Роснефть», который представляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета для отражения результатов в бухгалтерском учете.

В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются 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, оприходуются 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 на издержки производства и обращения. 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. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;
- недостачи 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, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в составе прочих расходов.
- 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 суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в Обществе на прочие расходы.

3.4.8. Инвентаризация активов, переданных организацией во временное владение, пользование, по состоянию на дату проведения годовой инвентаризации, в рамках заключенных хозяйственных договоров (аренда, лизинг, хранение и т.д.) проводится путем проведения документальной проверки.

Проверка заключается в проведении сверки инвентаризационной описи, сформированной по данным бухгалтерского учета с документами, подтверждающими факт передачи имущества (договоры, акты приема- передачи имущества и т.д.) и актом сверки основных средств,

переданных в аренду (безвозмездное пользование, на хранение, техническое обслуживание и содержание). Организация, принявшая имущество во временное владение, пользование, по запросу собственника имущества предоставляет в его адрес инвентаризационные описи имущества, полученного во временное владение, пользование.

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

3.5.1. Общество составляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам, закрепленным в Приложении №13 к настоящей учетной политике.

При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является ***ПРОМЕЖУТОЧНОЙ***.

3.5.2. Обществом также формируется ***СВОДНАЯ (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ*** в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерской отчетности и в соответствии с требованиями кредиторов консолидированная отчетность по стандартам ***US GAAP***.

Сводная (консолидированная) отчетность составляется в соответствии с принятым Стандартом Компании «Методика составления сводной бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» и ДАО в соответствии с требованиями РСБУ в среде SAP R/3» и графиком, утвержденным ***ВИЦЕ-ПРЕЗИДЕНТОМ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ».***

3.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.6.1. Нормативные документы в области бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям Стандарта Компании «Требования к локальным нормативным документам» № П3-05 СД-001, утвержденного Приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.04.2007 г. № 151.

3.6.2. В Обществе действуют следующие нормативные документы в области бухгалтерского учета:

7. Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Порядок планирования, осуществления учета и контроля представительских расходов в ОАО «НК «Роснефть» № П3-11 С-001.01

ЮЛ-00, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 276;

8. Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Условия и порядок предоставления займов дочерним, зависимым обществам ОАО «НК «Роснефть», дочерним (зависимым) обществам дочерних и зависимых обществ ОАО «НК «Роснефть», основному обществу ОАО «НК «Роснефть» и сторонним организациям» № П2-06 СЦ-010 ЮЛ-001, версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 18.06.2008 г. № 329;

9. Регламент по контролю и соблюдению лимитов по услугам мобильной связи, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.06.2004 № 6;

10. Типовые формы корпоративной бухгалтерской отчетности, утвержденные Распоряжением Президента ОАО «НК «Роснефть» № 98 от 13.10.2006 г., с последующими изменениями и дополнениями;

11. Стандарт Компании №П3-07 С-008 «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения», утвержденный распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 № 90;

12. Положение «О взаимодействии структурных подразделений по вопросам квалификации расходов Компании в качестве учитываемых/неучитываемых при расчете налога на прибыль», утвержденное Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 27.09.2005 г. № 60.

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных документов РФ и в соответствии с действующими нормативными документами Компании. При формировании ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** были использованы нормативные документы, перечисленные в Разделе 5 «Ссылки».

В настоящем разделе изложены избранные при формировании ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности.

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

4.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

К ***ОБОРУДОВАНИЮ, ВХОДЯЩЕМУ В СМЕТЫ СТРОЕК***, относятся оборудование, машины и механизмы, предусмотренные в проектах и сметах на строительство новых объектов, реконструкцию, расширение и т.п.

К ***ОБОРУДОВАНИЮ, НЕ ВХОДЯЩЕМУ В СМЕТЫ СТРОЕК***, относится оборудование (движимое имущество, со сроком полезного использования более 1-го календарного года), необходимое для:

- обеспечения ввода эксплуатационных скважин и скважин другого назначения;
- замены изношенного оборудования, в том числе в рамках стратегических инвестиционных проектов;
- обеспечения ввода нефтеперерабатывающих мощностей;
- обеспечения ввода объектов нефтепродуктообеспечения.

4.1.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ

4.1.2.1. Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах используется счет 07 «Оборудование к установке». К счету 07 открываются субсчета:

- 07/1 «Оборудование, требующее монтажа, не входящее в сметы строек».
- 07/2 «Оборудование, требующее монтажа, входящее в сметы строек».

На субсчет 07/1 «Оборудование, требующее монтажа, не входящее в сметы строек» относятся фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, не входящего в сметы строек, сложившиеся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом или контрагентом – хранителем.

На субсчет 07/2 «Оборудование, требующее монтажа, входящее в сметы строек» относятся фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, входящего в смету строек, сложившиеся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом или контрагентом – хранителем.

Фактические затраты по приобретению оборудования, информация о которых поступила:

- по оборудованию, которое числиться на счете 07 «Оборудование к установке» и еще не передано в монтаж - относятся на субсчет «затраты до распределения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования (например: плата за ответственное хранение оборудования);
- по оборудованию, которое уже принято в качестве объекта основных средств (самостоятельного или в составе комплекса) – в порядке, предусмотренном пунктом 4.3.4.2.;
- затраты связанные с приобретением оборудования и возникшие до даты принятия оборудования к бухгалтерскому учету (например: сертификация оборудования, страхование грузов) относятся на субсчет «затраты до распределения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования.

4.1.2.2. Построение аналитического учета к субсчетам 07/1 и 07/2 должно обеспечивать:

- партионный учет оборудования, требующего монтажа;
- группировку затрат на приобретение оборудования по их видам (в т.ч. для целей формирования налоговой стоимости объекта);
- группировку оборудования по номенклатуре (ассортиментным позициям);
- группировку оборудования в соответствии с Корпоративным функциональным классификатором МТР [67];
- группировку оборудования по местонахождению (склады ответхранения);
- группировку оборудования по объектам капитального строительства (назначению) (требование к счету 07/2).

4.1.2.4. Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования, входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

4.1.2.5. Оборудование к установке признается в учете **на дату перехода права собственности** на приобретаемое оборудование к Обществу, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

[67] Корпоративный функциональный классификатор МТР № НД-ВСЕ-071, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» № 042 от 14.03.2006 г.

4.1.2.6. Оборудование, право собственности, на которое перешло к Обществу до момента его поступления (приемки) Обществом или контрагентом-хранителем, принимается учету как «активы в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходуется как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходуются по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

При поступлении расчетных документов от поставщика сумма разницы между ценой оприходования оборудования и ценой поставщика относится:

- на счета 07/1, 07/2 – если партия оборудования еще не передана в монтаж,
- на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - если оборудование передано в монтаж, но еще не принято к учету в качестве основного средства;
- в порядке предусмотренном подпунктом пунктом 4.3.4.2. – если оборудование уже принято к учету на счет 01.

4.1.2.7. Приемка приобретенного оборудования к установке оформляется типовой формой N ОС-14 «Акт о приемке (поступлении) оборудования», который подписывается материально-ответственным лицом (далее - МОЛ) и членами приемочной комиссии, назначаемой распоряжением (приказом) по Обществу.

При отгрузке оборудования поставщиком не на склады Общества, а на склады Контрагента-хранителя, Общество, при получении накладной от поставщика оборудования, направляет в адрес Контрагента-хранителя **Извещение о направлении оборудования на ответхранение**[68]**.** Поступление (приемку) оборудования Контрагент-хранитель оформляет типовой формой № ОС-14 «Акт приемки оборудования» (в пределах своей компетенции заполняет реквизиты) и вместе с оригиналами отгрузочных документов и МХ-1 отправляет Обществу.

Фактической себестоимостью оборудования, приобретенного за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на его приобретение и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

4.1.2.8. Фактическими затратами на приобретение оборудования, подлежащими включению в их стоимость, являются:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки (контрактная стоимость);
- стоимость услуг по транспортировке оборудования, погрузочно-разгрузочные работы;

[68] Форма извещения приведена в Приложении к Стандарту Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № П3-07 С-004, версия 1.00.

- стоимость консультационных и информационных услуг, связанных с приобретением оборудования;
- таможенные пошлины и сборы;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование;
- стоимость страхования груза (в порядке предусмотренном пунктом 4.1.2.1).;
- проценты за пользование кредитными ресурсами, использованными на приобретение оборудования, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном в пункте 4.15.3.;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования (расходы по открытию аккредитива для приобретения оборудования; командировочные расходы; содержание заготовительно-складских подразделений; услуги по ответхранению оборудования, услуги по ведению складского учета).

4.1.3 ПЕРЕДАЧА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ В МОНТАЖ

4.1.3.1. Передача оборудования в монтаж в бухгалтерском учете отражается проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 08 «ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ» КРЕДИТ СЧЕТА 07 «ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ».***

Стоимость оборудования при списании в монтаж определяется по **себестоимости единицы учета.**

4.1.3.2. Передача оборудования в монтаж оформляется Актом приемки-передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15).

4.1.3.3. Отпуск **оборудования, требующего монтажа, не входящего в сметы строек** со складов ответхранения, производится на основании **Распоряжения на отпуск**[69] оборудования со складов ответхранения, которое выдается курирующим структурным подразделением ОАО «НК «Роснефть» на основании заявок подрядчиков (Дочерних Обществ). По получению Распоряжения на отпуск, подрядчик (Дочернее Общество), оформляет Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15) со склада ответхранения (по оформленным доверенностям).

[69] Форма распоряжения приведена в Приложении к Стандарту Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № П3-07 С-004, версия 1.00.

Ежемесячно до 7 числа месяца, следующего за отчетным, по каждому объекту **оборудования, не входящего в сметы строек,** переданному в монтаж, подрядчик (Дочернее Общество) направляет по реестру в курирующее структурное подразделение ОАО «НК «Роснефть» следующий **комплект документов**:

- Акт передачи оборудования в монтаж формы ОС-15 (с обязательным указанием номера приходного документа – партии оборудования);
- Акт приема передачи основных средств формы ОС-1;
- Акт выполненных работ по монтажу оборудования формы КС-2;
- Справки о стоимости выполненных работ формы КС-3;
- Счет-фактуру на стоимость монтажных работ установленного образца.

Курирующее структурное подразделение ОАО «НК «Роснефть», согласно реестров, передает проверенные документы под роспись в Организацию по ведению бухгалтерского учета. На основании принятых документов в бухгалтерском учете отражается передача оборудования с ответственного хранения в монтаж, затраты по монтажу оборудования, формирование инвентарной стоимости и постановка на баланс оборудования, как отдельного объекта основных средств (Дт 08 Кт 07/1; Дт 01 Кт 08).

4.1.3.4. Отпуск **оборудования, требующего монтажа входящего в сметы строек** со складов Общества производится на основании **Распоряжения на отпуск** оборудования со складов, которое выдается Департаментом капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» на основании заявок подрядчиков (ДО). По получению Распоряжения на отпуск, подрядчик (ДО), оформляет акт передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15) по оформленным доверенностям.

Ежемесячно до 3 числа месяца, следующего за отчетным, по каждому объекту **оборудования, входящего в сметы строек,** переданному в монтаж, подрядчик (Дочернее Общество) направляет по реестру представителю Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» в Представительстве ОАО «НК «Роснефть» следующий **комплект документов**:

- Акты передачи оборудования в монтаж формы ОС-15 (с обязательным указанием номера приходного документа – партии оборудования)
- Отчеты подрядчика о полученном в монтаж и использованном в строительстве оборудования по объектам строительствам.

На основании МХ-3 и **Акта приема-передачи оборудования в монтаж** (форма ОС-15) в бухгалтерском учете отражается передача оборудования со склада ответхранения на склад подрядчику (Дт 07/2 Кт 07/2) (в SAP R/3 отражается сменой аналитики). На основании **Отчета подрядчика о полученном в монтаж и использованном в строительстве оборудовании**,

завизированного представителем Департамента капитального строительства в Представительстве ОАО «НК «Роснефть», в бухгалтерском учете отражается списание оборудования на объект строительства (Дт 08 Кт 07/2).

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

4.2.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

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.

ОБЪЕКТ СТРОИТЕЛЬСТВА - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС – это группа основных средств, объединенных по функциональному и (или) технологическому признаку. Группа основных средств объединяется в технологический комплекс исходя из принципа рациональности.

НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО - затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.

ДОГОВОР НА СТРОИТЕЛЬСТВО - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении, по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению действующих предприятий, зданий и сооружений, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.

ОБЪЕКТ ЗАВЕРШЕННОГО КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.).

ЗАСТРОЙЩИК – юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ЗАКАЗЧИК – юридическое лицо, уполномоченное застройщиком осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ЗАКАЗЧИК-ЗАСТРОЙЩИК – юридическое лицо, совмещающее функции ***ЗАСТРОЙЩИКА*** и ***ЗАКАЗЧИКА*** по реализации инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ИНВЕСТОР – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.

ИНВЕНТАРНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.

ПОДРЯДЧИК – юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по заданию застройщика или заказчика по договору на строительство, выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации.

ПОДРЯДНЫЕ РАБОТЫ - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительные, монтажные работы по строительству зданий и сооружений, а также другие виды работ согласно договору на строительство.

АГЕНТСКИЙ ДОГОВОР – договор по которому 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.

4.2.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА

4.2.2.1. Для обобщения информации о затратах Общества по строительству объектов основных средств используется субсчет 08/3 «Строительство объектов основных средств».

4.2.2.2. Построение аналитического учета затрат по строительству объектов основных средств должно обеспечивать:

- учет затрат в разрезе объектов строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Титульным списком объектов строительства (Корпоративным реестром объектов капитального строительства[70]);
- группировку объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Единым корпоративным классификатором объектов капитального строительства;
- группировку затрат по строительству объекта в соответствии с технологической структурой затрат (предусмотрена Стандартом Компании №П3-07 С-004 «Учет оборудования, требующего монтажа, и работ по капитальному строительству»);
- группировку затрат по строительству объекта для целей формирования налоговой стоимости объектов, законченных капитальным строительством.

4.2.2.3. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

4.2.2.4. Группировка объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений) производиться по следующим основаниям (справочникам):

1. ***ДО*** – группировка объектов строительства по признаку их балансовой принадлежности (принадлежности к эклуатирующему Дочернему Обществу).

2. ***ОТРАСЛЬ*** – группировка объектов строительства по принадлежности к отраслям (нефтегазодобыча, нефтепереработка, нефтепродуктообеспечение, прочее);

3. ***ПРОЕКТ*** – группировка объектов строительства по принципу принадлежности к проекту (в нефтедобыче – к месторождению, в нефтепереработке – к установке, в нефтепродуктообеспечении – к нефтебазе, автозаправочной станции;

[70] Принципы классификации объектов капитального строительства № П2-01 С-007 К-001, утвержденные Приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.12.2005г. № 249

4. ***ВИД ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ*** – группировка объектов строительства по признаку направления деятельности (бурение, промстроительство, непроизводственное строительство и т.п.);

5. ***ТИП ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ*** - подгруппа вида объектов строительства (обустройство месторождений, площадные объекты, ПИР, коммерческие узлы нефти и т.п.);

6. ***ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС*** – группировка объектов строительства по технологическому и функциональному признаку (дожимная насосная станция, установка предварительного спуска воды, нефтегазотрубопроводы, дороги и т.п.).

4.2.2.5. Вместе с уникальным порядковым номером и наименованием объекта строительства указанный перечень идентифицирующих признаков составляет **Корпоративный идентификационный код объекта строительства.**

Перечень идентифицирующих признаков объекта может быть реализован:

- посредством кодирования признаков по аналитическим справочникам;
- посредством ведения перечня аналитических признаков, которые фиксируются в **Карточке учета объекта капитальных вложений**.

Перечень указанных требований к группировке объектов строительства отражен в Стандарте Компании ***П2-01 С-007 К-001 ПРИНЦИПЫ КЛАССИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.***

Перечень объектов капитального строительства с присвоенными кодами образует **Титульный список объектов капитального строительства** (Корпоративный реестр объектов капитального строительства).

4.2.2.6. При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода объектов капитального строительства, а также авансов выданных на капитальное строительство отражаются по строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса. Данная информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.2.3 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.2.3.1. Строительство объектов в основном осуществляется Центральным Аппаратом Управления Компанией подрядным способом по агентским договорам.

4.2.3.2. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

4.2.3.3. Фактической себестоимостью объекта капитального строительства, признается сумма всех фактических затрат Общества на его создание и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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 аренде земельных и лесных участков под объекты строительства, расходы на приобретение права аренды 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;
- 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, собственником которых является ОАО «НК Роснефть»;

- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном пунктом 4.15.3.;
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений. Если ликвидация временных сооружений проводиться после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных и нетитульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном в разделе 4.3.4 [71];
- прочие затраты.

4.2.3.4. 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 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.).

4.2.3.5. 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 счете 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 (Дт01). 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.

[71] К временным нетитульным сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

К временным титульным сооружениям относятся крупнобюджетные временные здания и сооружения, не требующие государственной регистрации, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

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.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды (срока до окончания строительства).

Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном в разделе «Последующие затраты и последующая оценка основных средств».

Материалы, полученные в результате ликвидации временных (титульных и нетитульных) сооружений приходуются по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции со счетом 91 в качестве прочих доходов.

4.2.3.6. Расходы ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» по содержанию Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» (ДКС) и Департамента технологического планирования и подготовки ПСД ОАО «НК «Роснефть» (ДТПиППСД) относятся на общехозяйственные расходы, за исключением командировочных расходов работников ДКС и ДТПиППСД, связанных со строительством **конкретных объектов**, которые прямо относятся на счет 08/3 в качестве прочих расходов по строительству.

4.2.3.7. Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства относятся учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по статье затрат «ПИР текущий».

4.2.3.8. Затраты по ПИР, проведенные для получения предпроектной документации, расходы по оформлению землеустроительной документации, аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на объекте «ПИР- объект будущих строек».

Затраты по ПИР будущих лет инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

При начале строительства объектов, для которых разрабатывалась предпроектная документация, затраты по объекту «ПИР – объект будущих строек» распределяются между соответствующими объектами строительства пропорционально их сметной стоимости на статью затрат «ПИР будущих лет (ПИР распределенный)»

4.2.3.9. 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. Затраты на разработку групповых рабочих проектов на строительство скважин включается в стоимость в первой скважины, построенной по этому проекту, т.к. количество скважин, которые могут быть построены в рамках группового проекта, может быть любым, от одной и до общего числа скважин на определенном месторождении.

4.2.3.10. При принятии решения о консервации или окончательном прекращении строительства Общество производит окончательный расчет по этому строительству с исполнителем работ. 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).

Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов в виде:

- услуг по охране законсервированных объектов строительства;
- арендной платы за земли под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);

- платежей за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются на счет 91 в качестве прочих расходов.

4.2.3.11. Порядок принятия объектов законченных капитальным строительством описан в разделе 4.3.2. «Признание основных средств».

4.2.3.12. Порядок учета последующих затрат по объектам строительства описан в разделе 4.3.4. «Последующие затраты и последующая оценка основных средств» .

4.2.3.13. Объекты незавершенного капитального строительства, 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 стоимости, сформированной на дату списания.

4.2.3.14. Затраты на создание типовой проектной документации включаются в стоимость первого объекта капитального строительства, построенного по этому проекту. Затраты на модификацию типовой проектной документации для отдельных объектов строительства включаются в их стоимость по прямому признаку.

4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ

4.2.4.1. Общество осуществляет строительство объектов подрядным способом по агентским договорам.

В рамках агентского договора Агент (дочернее общество) исполняет функции заказчика.

За счет Принципала (ОАО «НК «Роснефть») Агент:

- заключает от своего имени договора подряда с проектно-изыскательскими и строительными организациями, по пуско-наладочным работам и осуществляет расчеты с ними, в качестве стороны в договоре;
- осуществляет организацию использования земельных и лесных участков и участков лесного фонда, а также оформление правоустанавливающих документов для размещения объектов строительства (земле- и лесопользователем является Принципал), организует получение на имя Принципала разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов (архитектурно-промышленный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор,

пожарный надзор и др.), от имени Принципала совершает все необходимые действия, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости;

- осуществляет от имени Принципала платежи, связанные с земельными отношениями (за исключением платежей, которые Принципал обязан осуществить лично в соответствием с законодательством, например – оплату госпошлины за государственную регистрацию договоров аренды земельных и лесных участков под строительство) и платежи за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также платежи, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости;
- осуществляет организацию строительного процесса: надзор, технический контроль и приемку в эксплуатацию законченных строительством объектов, планирование работ (заявки в бизнес-план) и организацию конкурсных торгов на размещение заказов на выполнение работ.

4.2.4.2. Учет операций по строительству объектов у Принципала:

Для учета расчетов с Агентом по возмещаемым расходам открывается счет 76/2 «Расчеты с Агентом по возмещаемым расходам» и счет 76/3 «Расчеты с Агентом по авансам на возмещаемые расходы», которые ведутся в разрезе агентских договоров. Расчеты с Агентом по агентскому вознаграждению осуществляются на счете 60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В течении 5 дней с даты **окончания этапа** выполненных работ по строительству, проектно-изыскательских и пусконаладочных работ Агент представляет Принципалу полный комплект документов:

- Отчет Агента об исполнении работ (с приложением первичных документов, подтверждающих фактическое выполнение работ: КС-2, КС-3, ОС-14, ОС-15) (проводка Дт 08/3 Кт 76/2);
- Акт приема-передачи первичных документов в Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- Счет-фактура к Отчету Агента об исполненных объемах работ (с отражением показателей счетов-фактур, выставленных подрядчиком Агенту);
- Счет-фактура на сумму агентского вознаграждения (проводка Дт 08/3 Кт 60/2);

Отчет Агента об исполнении работ визируется директором Представительства ОАО «НК «Роснефть» и утверждается Департаментом капитального строительства ОАО «НК «Роснефть».

Проводка Дт08/3 Кт76/2 отражается в учете Принципала на дату подписания Агентом приложенных к Отчету первичных документов, подтверждающих фактическое выполнение работ: КС-2, КС-3, ОС-14, ОС-15 (момент перехода рисков от Подрядчика к Принципалу).

Расходы, связанные с использованием земельных и лесных участков для размещения объекта строительства:

- оформление и согласование землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, а также по переводу в земли промышленности земель иных категорий;
- оформление плана лесного участка и его регистрация в государственном лесном реестре;
- оформление кадастрового плана земельного участка;
- начисление арендной платы за земельные и лесные участки в период строительства;
- платы, за разработку, согласование и государственную экспертизу проектов освоения лесов (в случае, если данные расходы не формируют стоимость леса (древесины));
- платы за древесину (в случае, если данные расходы не формируют стоимость леса (древесины));
- расходов по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка,
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также расходы связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости отражаются в бухгалтерском учете Принципала на основании первичных документов, оформленных Агентом на имя Принципала, и передаваемых Агентом Принципалу по Акту приема-передачи первичных документов с приложением Отчета об исполнении поручения.

Осуществление Агентом **от имени Принципала** платежей, связанных с земельными отношениями, получением разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также платежей, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости отражается в бухгалтерском учете Принципала на основании следующего комплекта документов:

- Отчета Агента об исполнении платежей (с приложением копий подтверждающих платежных документов, с указанием в назначении платежа: «оплата по договору (счету) дата_____№_____за ОАО «НК «Роснефть»);
- Акт приема-передачи первичных документов.

4.2.4.3. Учет операций по строительству объекта у Агента:

Для учета расчетов с Принципалом по возмещаемым расходам открывается счет 76/2 «Расчеты с Принципалом по возмещаемым расходам» и счет 76/3 «Расчеты с Принципалом по авансам на возмещаемые расходы», которые ведутся в разрезе агентских договоров. Расчеты с Агентом по агентскому вознаграждению осуществляются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

4.2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ СКВАЖИН

4.2.5.1. Работы по строительству скважин осуществляются буровой организацией, выступающей в роли подрядчика, выполняющей работы по договору с Обществом под авторским контролем проектной организации.

Учет капитальных вложений в строительство скважин осуществляется на субсчете 08/3 «Строительство объектов основных средств».

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 или КС-11[72];
- Акт приемки-передачи здания (сооружения) по форме ОС-1а.

4.2.5.2. Работы по отсыпки 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).

4.2.5.3. 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.

[72] В зависимости от принятого в различных регионах порядка, в состав документации, предъявляемой для регистрации собственности и получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, может входить Акт ф. КС-11 или КС-14. Если в регионе для регистрации собственности или получения разрешения применяется Акт ф.КС-11, то Общество заполняет Акт ф.КС-11 и нетиповое приложение к Акту ф.КС-11, которое должно содержать заключение и подписи Приемочной комиссии подтверждающие приемку объекта законченного строительством от подрядчика. Нетиповое приложение к Акту ф. КС-11 предоставляется в ОАО «НК «Роснефть». Если в регионе применяется Акт ф. КС-14, то Приемочная комиссия Общества расписывается непосредственно в Акте ф.КС-14, Акт ф.КС-11в этом случае не составляется.

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.

4.2.5.4. Подъездные пути, мосты (переправы) к новым, впервые вводимым в эксплуатацию площадям, водяные колодцы (водозаборные скважины), строительство которых **предусмотрено проектно-сметной документацией** на строительство эксплуатационных нефтяных скважин 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.

Амортизация временных (титульных) сооружений, предназначенных для временной хозяйственной и технической эксплуатации на разбуриваемых площадях, производится исходя из планируемых сроков освоения кустовых площадок согласно календарному плану производства работ с отнесением начисленных сумм амортизации на затраты по строительству скважин. Таким образом, срок эксплуатации временных (титульных) сооружений будет совпадать со временем освоения (разбуривания) площади.

Затраты, связанные с ликвидацией временных сооружений**, включенных в сметную стоимость** строительства нефтяных скважин, также списываются на **затраты по обустройству кустовых площадок.**

Устройство подъездных путей до отдельной буровой (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 подъездные пути к отдельной буровой включаются в затраты на строительство соответствующей скважины.

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.

4.2.5.5. 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.

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается в последующем перепродать;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

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).

4.3.2 ПРИЗНАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.2.1. Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (под этим условием понимается готовность объекта к эксплуатации и существование намерений Общества использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или для передачи в аренду);
- 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;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

4.3.2.2. Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании Акта о приеме-передаче основных средств (форма № ОС-1 или ОС-1а):

е) **по приобретаемым объектам основных средств, не требующим монтажа:**

i) права, на которые не подлежат государственной регистрации – 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.);

ii) права, на которые подлежат государственной регистрации - на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии регистрации прав собственности[73] и готовности объекта к эксплуатации. Если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то объект принимается к учету в качестве основного средства после регистрации прав собственности на более раннюю из дат:

- дата получения заключения (согласования) Ростехнадзора;
- дата подтверждения факта начала эксплуатации объекта (в порядке аналогичном указанному в пункте 4.3.2.3);

f) **по приобретаемым объектам основных средств, требующим монтажа** – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ (форма № КС-2);

g) **по объектам основных средств создаваемым хозяйственным способом** – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства);

h) **по объектам строительства** - на дату готовности объекта, **не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав**[74], при наличии следующих документов:

- актов форма № КС-11 или КС № 14 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
- разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (ст.55 Градостроительного Кодекса РФ);
- если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то необходимо наличие заключения (согласования) этого надзорного органа. В случае, если по законченному строительством объекту, фактически эксплуатируемому не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора, то его принятие в качестве основного средства осуществляется в порядке изложенном, в пункте 4.3.2.4.

Автомототранспортные средства и другие виды самоходной техники, отвечающие условиям, перечисленным в п. 4.3.2.1, 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 в подразделении Государственной

---

73 Применяется по приобретаемым объектам недвижимости, по которым переход права собственности осуществляется на дату государственной регистрации.

74 При включении таких объектов в состав основных средств Общество руководствуется принципом приоритета содержания перед юридической формой, принципом соответствия доходов и расходов, а также принимает во внимание правоподтверждающий, а не правоустанавливающий характер государственной регистрации.
По таким объектам Департамент собственности и корпоративного управления совместно с Департаментом капитального строительства представляют в Организацию по ведению бухгалтерского учета в срок не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным справку «Сведения по объектам основных средств **ОАО НК «РОСНЕФТЬ»**, введенным в эксплуатацию, фактически используемых для извлечения дохода и подлежащих регистрации по состоянию на 1 _____месяца 2007 года» (форма приведена в **Приложении № 5**).

инспекции безопасности дорожного движения МВД России или органе государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в РФ.

Объекты наружной рекламы и информации, отвечающие условиям, перечисленным в п. 4.3.2.1, для эксплуатации которых необходимо разрешение (согласование), выдаваемое органом местного самоуправления муниципального района или органом местного самоуправления городского округа, на территориях которых предполагается осуществить установку рекламной/информационной конструкции, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств на дату принятия от поставщика/подрядчика, при условии готовности к эксплуатации, вне зависимости от процедуры прохождения надлежащих согласований.

4.3.2.3. 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 или для передачи в аренду) находящиеся в запасе (на складе), учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке.

Аналогичные объекты, числящиеся в учете по состоянию на 01.01.2008г. на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» подлежат включению в состав основных средств.

4.3.2.4. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств, объекты завершенного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании акта о приеме-передаче здания (сооружения) завершенного строительством, фактически эксплуатирумого, но не оформленного разрешением на ввод объекта форма № ОС-1а (нкс).

4.3.2.4.1. Акты форма № ОС-1а (нкс) подписывает комиссия по приемке-передаче объектов завершенного строительства создаваемая приказом ОАО «НК «Роснефть».

4.3.2.4.2. Для подтверждения факта эксплуатации объектов завершенного строительства к акту форма № ОС-1а (нкс) прикладываются:

- акт приемки законченного строительством объекта форма № КС-11 или акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией форма № КС-14 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
- иные документы, составляемые для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию согласно статьи 55 Градостроительного кодекса РФ и заключения (согласования) Ростехнадзора (по опасным производственным объектам), если они оформлены на момент составления акта по форме № ОС-1а (нкс).

4.3.2.4.3. В акте форма № ОС-1а (нкс), в заключении Комиссии обязательно указывается, что объект принимается в состав основных средств при отсутствии разрешения на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, причины по которым не оформлено разрешение и планируемые сроки по оформлению разрешения.

Последующие затраты (оформление разрешения и т.д.) по объектам, принятым на основании акта № ОС-1а (нкс), учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

4.3.2.4.4. В целях формирования достоверной первоначальной стоимости объекта завершенного строительства до составления Акта форма № ОС-1а (нкс) Департамент капитального строительства (по объектам производственного строительства) Департаментом бурения, скважинных технологий и супервайзинга (по объектам бурения) совместно с Агентом проводит сверку фактической стоимости объектов завершенного строительства сформированной в оперативном учете департамента с данными бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть». По результатам сверки составляется «Справка о стоимости объекта незавершенного строительства» (форма приведена в Приложении № 5 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***). Организация по ведению бухгалтерского учета по запросу Департамента капитального строительства, Департамента бурения, скважинных технологий и супервайзинга или Агента предоставляет справки о фактических затратах по объекту отраженных в бухгалтерском учете на дату сверки.

4.3.2.4.5. Учет объектов основных средств, по которым не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора ведется на счете 01 «Основные средства» обособлено, путем присвоения дополнительного аналитического признака.

4.3.2.4.6. По таким объектам Департамент капитального строительства ежемесячно предоставляет в Организацию по ведению бухгалтерского учета реестр на оформленные в течение месяца разрешения на ввод в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора, с приложением копий разрешений (заключений).

4.3.2.5. На группы однородных объектов основных средств может оформляться общая единая инвентарная карточка (форма № ОС-6а) и общий (единый) акт ввода в эксплуатацию (форма № ОС-1б).

По объектам основных средств, передаваемым в аренду, Обществом используется специальная (комбинированная) форма ОС-1, приведенная в: Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

4.3.2.6. Основные средства Общества объединяются в учете 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.

4.3.2.7. Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, а также в целях получения экономических выгод от других активов, учитываются в соответствии с п.4.3.2.8.. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

4.3.2.8. Объекты, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, за исключением объектов, перечисленных в Приложении №09 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***, учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Объекты, перечисленные в Приложении № 09 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***, стоимостью не более 20 000 рублей, учитываются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности организуется забалансовый учет данных объектов на весь период их эксплуатации.

4.3.2.9. Технические и аппаратные средства, локальные вычислительные сети, использованные для создания в Обществе автоматизированных информационных систем учитываются в составе основных средств Общества.

Все расходы Общества, связанные с внедрением и адаптацией программных средств, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей для существующих программных продуктов, необходимых для организации учетных процессов в Обществе, учитываются в составе расходов будущих периодов. Учет таких расходов ведется пообъектно.

Неисключительные права пользования программными средствами учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.3.2.10. Катализаторы учитываются в порядке, предусмотренном Разделом 4.10.5.

4.3.2.11. При принятии к учету объектов основных средств содержащих драгоценные металлы в акте приема-передачи основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), в разделе «Краткая характеристика объекта» Комиссия по приемке-списанию основных средств[75] отражает информацию 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 Комиссией по приемке-списанию основных средств на основе аналогов (идентичные приборы схожие по своему составу и исполнению), расчетов.

На основании этих сведений в Обществе организуется учет:

- бухгалтерский учет ведется бухгалтерией в карточках ОС-6;
- оперативный учет ведется материально-ответственными лицами по местам хранения, нахождения объектов основных средств в типовых формах учетных регистров (карточки складского учета, журналы, оборотные ведомости по движению ОС, ведомости наличия ОС и т.п.), которые регистрируются в бухгалтерии и выдаются материально ответственным

[75] Комиссия по приемке-списанию основных средств создается на основании распоряжения (приказа) Руководителя Общества.

лицам под расписку. По объектам основных средств, переданным в аренду ведение оперативного учета возлагается на арендатора на основании условий договора аренды.

При списании основных средств содержащих драгоценные металлы Комиссия по приемке-списанию основных средств в Акт о списании объекта основных средств (ф. ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывает 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, содержащее 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.

4.3.2.12. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг) признаются доходными вложениями в материальные ценности, за исключением объектов, переданных в аренду, но генерирующих доходы в пользу Арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес - концепции).

В индивидуальной бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства», с раскрытием их стоимости в пояснительной записке в случае существенности.

В бухгалтерском учете доходные вложения учитываются на счете «Основные средства» с присвоением дополнительного аналитического признака.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду или лизинг объектов, отраженных в составе основных средств, учитываются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в случае, если такие операции осуществляются на регулярной основе.

В целях обеспечения единообразия в процедурах формирования консолидированной отчетности целесообразно заключение лизинговых договоров с условием отражения лизингового имущества на балансе лизингодателя.

4.3.2.13. Порядок отражения операций по исполнению Инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов, приобретению оборудования требующего и не требующего монтажа, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть», приведен в: Приложение 6. Порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов и приобретению оборудования, требующего и не требующего монтажа, входящего в сметы строек, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть».

4.3.2.14. 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.

4.3.2.15. Арендованные земельные участки учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды. Определение стоимостной оценки арендованных земельных объектов, не представленной в договорах аренды, осуществляется Обществом самостоятельно на

основании информации о кадастровой стоимости земельных 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 пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

4.3.2.16. Монитор, принтер и системный блок компьютера учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

4.3.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.3.1. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 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 до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая расходы на страхование;
- 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);
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям;
- суммы, процентов по заемным средствам подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива в порядке, предусмотренном пунктом 4.15.3.;
- неисключительные и не подлежащие передаче права на программное обеспечение, приобретаемое одновременно с объектом основных средств и применяемое исключительно на данном объекте;
- 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 данных объектов.

4.3.3.2. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте в порядке, приведенном в разделе 4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.3.3.3. Для формирования первоначальной стоимости отдельных объектов основных средств как технический счет используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Порядок учета в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» приведен в Приложении 10. Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.3.3.4. Первоначальной стоимостью основных средств, приходуемых по результатам инвентаризации признается их текущая рыночная стоимость, с учетом положений п.4.3.3.1 и степени их износа.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Степень износа исчисляется в процентах и определяется экспертным путем (например, решение комиссии или заключение оценщика).

4.3.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.4.1. Первоначальная стоимость объекта основных средств после принятия его к учету может быть изменена в случаях, если:

e) проведены работы по дооборудованию (реконструкции, модернизации);

f) проведена переоценка основных средств;

g) проведены работы по частичной ликвидации;

h) проведены работы по достройке.

Если на дату приемки завершенного строительством объекта актом ф. № КС-14 или 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.), работами по переработке и вывозу бурового шлама, демонтажу шламовых амбаров, а также рекультивации шламовых амбаров, 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 форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается;
- работы по переработке и вывозу бурового шлама, включаются в проект на бурение скважин и, на основании акта ф. № ОС-3 увеличивают стоимость ранее построенных и введенных эксплуатационных скважин на кустовой площадке, на которой расположен шламовый амбар. Стоимость работ по переработке и вывозу бурового шлама распределяется между введенными эксплуатационными скважинами пропорционально сметной стоимости этих работ указанной в сметах на бурение скважин. Расчет распределения стоимости работ предоставляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета Департаментом бурения, скважинных технологий и супервайзинга. Работы по демонтажу шламовых амбаров и их рекультивации, включаются в проект обустройства кустовой площадки, и на основании акта ф. № ОС-3 увеличивают стоимость ранее построенной и введенной кустовой площадки, на которой был расположен шламовый амбар. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается.

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 или 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.

4.3.4.2. 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 в Общество после принятия объекта основных средств к учету. Исходя из принципов существенности и рациональности, если такие затраты не превышают 5% от первоначальной стоимости объекта, то они оформляются бухгалтерской справкой и относятся в состав прочих расходов. При превышении 5% производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

Затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в пункте 4.3.4.1., включаются в состав прочих расходов.

4.3.4.3. На начало отчетного года Общество может осуществить переоценку групп объектов основных средств путем пересчета его первоначальной стоимости и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта, исходя из экономической целесообразности, не ухудшающей экономическое положение Общества. В случае принятия решения о проведении переоценки в отчетном году, Общество в дальнейшем проводит такую переоценку регулярно (ежегодно).

Сроки проведения переоценки, группы объектов основных средств, стоимость которых переоценивается и порядок проведения переоценки устанавливаются приказом Президента ОАО «НК «Роснефть».

С целью установления рыночных цен при проведении переоценки Общество может привлекать оценщика (в соответствии с Законом РФ от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»).

4.3.4.4. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Общества. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала Общества, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его,

зачисленной в добавочный капитал Общества в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств, который ранее не переоценивался, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4.3.4.5. Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Аналитический учет в Обществе должен позволять формировать информацию о суммах произведенных переоценок в разрезе объектов основных средств.

4.3.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.5.1. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

4.3.5.2. Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств в Компании (Приложение № 11 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***). Указанная Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г., сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением СовМина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По объектам лизинга сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с «Классификацией основных средств в Компании», но не более срока действия договора лизинга.

4.3.5.3. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету **Комиссией** созданной на основании приказа ОАО «НК «Роснефть» и указывается в актах по приему основных средств:

- №ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)";
- №ОС-1а "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)";
- №ОС-1б "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)".

Если срок полезного использования не может быть установлен исходя из требований Классификации основных средств в Компании (Приложение № 11 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***), 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 Организации по ведению бухгалтерского учета о сроке полезного использования объекта основных средств и приводит техническое обоснование данного срока.

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, за вычетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Срок фактической эксплуатации у продавца должен быть подтвержден записями в разделе 1 «Акта о приеме-передаче объекта основных средств» форма ОС-1.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации (или оставшийся срок полезного использования бывшего в эксплуатации объекта составляет 12 месяцев и менее), срок полезного использования указанного объекта определяется решением действующей в Обществе Комиссии по приемке-списанию основных средств.

4.3.5.4. Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств[76] в результате проведенной реконструкции или модернизации. Комиссия по приемке-списанию основных средств ОАО «НК «Роснефть», предоставляет в Организацию по ведению бухгалтерского учета справку и форму ОС-3[77], с указанием оставшегося срока полезного использования в годах (для налогового учета – в месяцах). На основании этого документа и справки, предоставляемой Комиссий по приемке-списанию основных средств, исчисляется новая норма амортизации, которая будет использоваться с момента окончания работ по модернизации или реконструкции. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данный объект включен.

Порядок расчета новой нормы амортизации Обществом осуществляется по формуле:

НОРМ_АМОРТ=((ПЕРВН_СТОИМ – АМОРТ) / (ПЕРВН_СРОК – СРОК_ФАКТ)) / ПЕРВН_СТОИМ Х 100%,

где:

НОРМ_АМОРТ - Новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта основных средств;

ПЕРВН_СТОИМ – Первоначальная стоимость объекта с учетом результатов модернизации (реконструкции);

АМОРТ – Сумма амортизации по объекту до учета результатов модернизации (реконструкции)

ПЕРВН_СРОК – Первоначальный срок полезного использования, присвоенный объекту в момент его принятия к учету в качестве основного средства (в годах) с учетом изменений в сроке полезного использования по результатам модернизации

СРОК_ФАКТ – Фактический срок полезного использования объекта до момента учета результатов модернизации (реконструкции) (в годах)

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом исходя из

[76] Имеется в виду срок полезного использования

[77] Документооборот может быть уточнен в зависимости от схемы и специфики документооборота принятого в Обществе

требований Классификации основных средств в Компании (Приложение № 11 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***), разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

4.3.5.5. Амортизация начисляется ***ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ.***

4.3.5.6. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года амортизация не начисляется, за исключением случаев использования объектов жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства для извлечения дохода. Сумма износа отражается на забалансовом счете один раз при составлении годовой отчетности.

В связи с выходом Положения о бухгалтерском учете «Изменение оценочных значений ПБУ 21/2008», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н и руководствуясь принципом соответствия доходов и расходов по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года, по которым амортизация начисляется не с начала эксплуатации, а с момента начала использования для извлечения дохода, общество может уменьшить срок полезного использования, на период когда по объекту за балансом начислялся износ. Данное изменение оценочного значения применяется перспективно.

По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет с 01.01.2007 года амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы, амортизация не начисляется, в случае если такие объекты не используются:

- в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг;
- для управленческих нужд Общества;
- для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

4.3.5.7. Согласно п.23 ПБУ 6/01 приостанавливается начисление амортизации по объекту основного средства в случае перевода его на основании приказа по Обществу:

- на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

С целью своевременного приостановления начисления амортизации по объектам, переводимым на восстановление сроком свыше 12 месяцев (консервацию свыше 3-ех месяцев), профильные департаменты обязаны своевременно подготовить Приказ о передаче основного средства на консервацию (восстановление). В приказе на передачу объектов основных средств на консервацию (восстановление) должен быть указан срок консервации (восстановления) объекта амортизируемого имущества в месяцах.

Начисление амортизации по вышеуказанным основным средствам прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было переведено на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев либо поставлено на восстановление сроком свыше 12 месяцев. При этом затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов включаются в состав прочих расходов Общества.

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 (восстановления свыше 12 месяцев). Начисление амортизации возобновляется с месяца следующего, за месяцем расконсервации объекта.

С целью своевременного возобновления начисления амортизации по объектам, возвращенным с восстановления свыше 12 месяцев (консервации свыше 3-ех месяцев) профильные департаменты обязаны своевременно подготовить Приказ о возврате основного средства с консервации (восстановления).

4.3.6 ЗАТРАТЫ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.6.1. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством:

- ремонта;
- модернизации;
- реконструкции.

4.3.6.2. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие (частичная ликвидация) и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

4.3.6.3. Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) отдельных конструктивных элементов (частей) реконструируемого объекта относится на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Такие работы, в случае их необходимости, должны быть предусмотрены проектно-сметной документацией на реконструкцию объекта.

4.3.6.4. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. 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. Затраты на ремонт признаются текущими расходами.

4.3.6.5. Общество не формирует резерв на ремонт основных средств.

4.3.7 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.7.1. 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.

Выбытие объектов основных средств в учете отражается на основании следующих первичных документов:

Таблица 33
Документальное оформление выбытия объектов основных средств

№ П/П	НАИМЕНОВАНИЕ ФАКТА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ПЕРЕЧЕНЬ НЕОБХОДИМЫХ ДОКУМЕНТОВ

1	2	3
1	Применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность: ▪ объекта основных средств; ▪ автотранспортных средств; ▪ групп объектов основных средств.	▪ Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4); ▪ Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а); ▪ Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4б)
2	Операции приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями: ▪ Продажа; ▪ Безвозмездная передача; ▪ Передача в качестве вклада в уставный капитал	▪ Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1); ▪ Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а); ▪ Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1б) ▪ Акт приема - передаче по утвержденной в ОАО «НК «Роснефть» форме

В целях стандартизации и рациональности учета выбытия объектов основных средств, в форме вклада в уставный капитал предприятия и в соответствии с положениями, установленными пунктами 29-31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пунктом 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Общество, выбытие объекта основных средств, передаваемого в форме вклада в уставный (складочный) капитал, отражает в учете следующим образом:

- Дт 76 «Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами» Кт 01 «Основные средства» в размере его остаточной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объекта основных средств, в виде разницы между остаточной стоимостью объекта и оценкой, проведенной независимым оценщиком, подлежат зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4.3.7.2. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

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

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.

При списании с баланса остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств относится на прочие расходы.

4.3.7.4. Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

4.3.7.5. Порядок списания (ликвидации) основных средств осуществляется в соответствии с Положением «Порядок ликвидации (списания) ОС ОАО «НК «Роснефть», находящихся в аренде, на хранении, техническом обслуживании у дочерних обществ» №П3-02 СЦ-012 Р-001.

4.3.7.6. Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в доле, исчисляемой в процентах, которая указывается в акте на списание объекта Доля ликвидируемой части может определяться на основании сметных расчетов, площади (протяженности) ликвидируемой части здания (сооружения) и т.п., либо экспертным путем: решением комиссии или путем привлечения независимого оценщика.

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЙ АКТИВ – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы:

- используемый в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;

- на который у Общества имеются надлежаще оформленные документы подтверждающие:
  - существование самого актива;
  - 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.).

ПАТЕНТ – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование.

Общество является ***ПАТЕНТООБЛАДАТЕЛЕМ*** в случае приобретения исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец, любым не противоречащим законом способом, в том числе:

- по договору об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец;
- возникновения у Общества исключительного права на служебное изобретение, служебную полезную модель или служебный промышленный образец, созданные работником в связи с выполнением им своих служебных обязанностей или полученного от Общества конкретного задания;
- по договору, предусматривающему создание подрядчиком (исполнителем) изобретения, полезной модели или промышленного образца, и передачу права на получение патента и исключительных прав на эти объекты Обществу (заказчику).

ПОШЛИНА **-** платеж, взимаемый государственными органами исполнительной власти за осуществление юридически значимых действий в размерах и порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ.

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Авторское право на базу данных[78] или программу для ЭВМ[79] в том числе содержит исключительное право на эти объекты интеллектуальной собственности, включающее в себя право осуществлять и (или) разрешать осуществление следующих действий:

[78] База данных - объективная форма представления и организации совокупности данных (статей, расчетов и так далее), систематизированных таким образом, чтобы эти данные могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины (ЭВМ)

- выпуск программы для ЭВМ или базы данных;
- воспроизведение программы для ЭВМ или базы данных (полное или частичное) в любой форме, любыми способами;
- распространение программы для ЭВМ или базы данных;
- модификацию программы для ЭВМ или базы данных, в том числе перевод программы для ЭВМ или базы данных с одного языка на другой;
- иное использование программы для ЭВМ или базы данных.

Исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим путем, может быть передано автором другому лицу по договору об отчуждении исключительного права.

Программные продукты включаются в состав нематериальных активов только в случае, если Обществу согласно условиям договора передаются исключительные права на программное обеспечение, а также в случае создания программного продукта (служебного произведения) работниками Общества в рамках исполнения ими трудовых обязанностей. Если Общество в течение трех лет со дня, когда программный продукт, созданный работником Общества (служебное произведение) был предоставлено в его распоряжение, не начнет его использование, не передаст исключительное право на него другому лицу или не сообщит автору о сохранении произведения в тайне, исключительное право на такой программный продукт переходит к автору.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК И ЗНАК ОБСЛУЖИВАНИЯ (ДАЛЕЕ - ТОВАРНЫЙ ЗНАК) - это обозначение, служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК может быть зарегистрирован на имя юридического лица. На зарегистрированный товарный знак выдается свидетельство на товарный знак.

В качестве товарных знаков могут быть зарегистрированы словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации. Товарный знак может быть зарегистрирован в любом цвете или цветовом сочетании.

---

[79] Программа для ЭВМ - объективная форма представления совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств с целью получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения

Свидетельство удостоверяет приоритет товарного знака, исключительное право владельца на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве.

Исключительное право на товарный знак действует в течение десяти лет, считая с даты подачи заявки на государственную регистрацию товарного знака в Патентное ведомство. Срок действия исключительного права на товарный знак может быть продлен на десять лет по заявлению правообладателя, поданному в течение последнего года действия этого права. Продление срока действия исключительного права на товарный знак возможно неограниченное число раз.

Лицу, на имя которого зарегистрирован товарный знак (правообладателю товарного знака) принадлежит исключительное право использования и распоряжения товарным знаком любым не противоречащим закону способом, а также запрещать либо разрешать его использование другим лицам.

ЛИЦЕНЗИЯ НА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ В ПРЕДЕЛАХ ГОРНОГО ОТВОДА является документом удостоверяющим (порождающим) исключительное право пользования недрами в границах горного отвода (ст.7 Закона РФ от 21.02.92г. № 2395-1 «О недрах»).

4.4.2 ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.2.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) объекта от других активов Общества;
- 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;
- 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;
- 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 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;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

4.4.2.2. Нематериальные активы Общества объединены в учете в следующие группы:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на селекционные достижения;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых;
- прочие нематериальные активы.

4.4.2.3. Учтенные на счете 04 «Нематериальные активы» **лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых, лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода на строительство и эксплуатацию подземных хранилищ газа** отражаются в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов. Данный факт раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.4.2.4. В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация Общества.

4.4.2.5. В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

4.4.2.6. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

4.4.2.7. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4.4.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.3.1. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов 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;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов.

Расходы на приведение нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включаются в их первоначальную стоимость.

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

Затраты по уплате пошлины:

за поддержание в силе патента на изобретение или промышленный образец, уплачиваемые начиная с третьего года с даты подачи заявки патента;

за поддержание в силе патента (свидетельства) на полезную модель, уплачиваемые начиная с первого года с даты подачи заявки патента включаются:

- в случае использования патента в производственном процессе Общества - в состав расходов по обычным видам деятельности Общества;
- в обратном случае – в состав прочих расходов Общества.

4.4.3.3. Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты в порядке, предусмотренном в Разделе 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.4.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.4.1. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что эти расходы позволят нематериальному активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- расходы могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом нематериальных активов.

В этом случае стоимость нематериального актива увеличивается на сумму этих расходов.

4.4.4.2. Общество не переоценивает нематериальные активы.

4.4.5 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.5.1. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

4.4.5.2. Амортизация нематериальных активов начисляется ***ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ***.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива должен быть изменен. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Изменения в оценочных значениях отражаются перспективно, т.е. амортизация за предыдущие отчетные годы не пересчитывается.

Если в ходе инвентаризации не удается рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации не меняется.

4.4.5.3. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из сроков, указанных в правоустанавливающих документах. В случае, если в правоустанавливающих документах срок полезного использования не установлен, то он определяется экспертной комиссией, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества, либо срок полезного использования нематериального актива устанавливается непосредственно Приказом руководителя Общества.

4.4.5.4. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта (например, исключительное право (патент) на выпуск определенного вида продукции).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно в ходе инвентаризации проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Изменения в оценочных значениях отражаются перспективно, т.е. амортизация за предыдущие отчетные годы не пересчитывается.

Новая норма амортизации рассчитывается одним из двух способов:

1 способ: норма определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новая норма применяется к остаточной стоимости нематериального актива;

НОРМ_АМОРТ=(1 / ОСТАТ. СРОК) X 100%

2 способ: норма пересчитывается исходя из полного срока полезного использования и при начислении амортизации применяется к первоначальной стоимости нематериального актива:

НОРМ_АМОРТ=((ПЕРВН_СТОИМ – АМОРТ) / (ПЕРВН_СРОК – СРОК_ФАКТ)) / ПЕРВН_СТОИМ X 100%,

где:

НОРМ_АМОРТ - Новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта нематериального актива;

ПЕРВН_СТОИМ – Первоначальная стоимость объекта;

АМОРТ – Сумма амортизации по объекту до момента пересмотра срока полезного

использования

ПЕРВН_СРОК – Первоначальный срок полезного использования, присвоенный объекту в момент его принятия к учету (в годах) с учетом изменений в сроке полезного использования

СРОК_ФАКТ – Фактический срок полезного использования объекта до момента пересмотра срока полезного использования (в годах)

ОСТАТ. СРОК = Вновь установленный срок полезного использования, оставшийся до окончания эксплуатации

Пример:

В ходе годовой инвентаризации в декабре 2010г. по нематериальному активу пересмотрен срок полезного использования в сторону увеличения на 2 года

Изначально срок полезного использования был установлен – 5 лет. Фактически объект используется 4 года. Первоначальная стоимость 100 тыс. руб. Остаточная стоимость на 31.12.2010г. 30 тыс. руб.

1 способ:

амортизация за 2011 год: 30 т.р. * ((1 /(5 + 2 - 4)) * 100%) = 10 т.р.

2 способ:

амортизация за 2011 год: 100 т.р. * ((30 т.р. / (5 + 2 – 4) / 100 т.р.)* 100%) = 10 т.р.

Суммы амортизации, начисленные исходя из нового срока эксплуатации, отражаются в составе расходов 2011 года, никакие корректировки в межотчетный период не проводятся.

4.4.5.5. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество ежегодно проверяет наличие факторов, которые не позволяют надежно определить срок полезного использования по данным объектам. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного объекта и способ его амортизации.

4.4.5.6. Амортизация нематериальных активов начинается с первого числа, месяца следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

4.4.5.7. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.4.6 СПИСАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА

4.4.6.1. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации 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.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Списание нематериального актива с бухгалтерского учета оформляется Актом выбытия (списания) нематериального актива.

4.4.7 ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.7.1. При проведении годовой инвентаризации, в конце отчетного года, Общество должно проверять нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество должно учитывать внешние и внутренние источники информации.

4.4.7.2. Далее описаны некоторые признаки, обесценения нематериальных активов:

внутренние источники:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения нематериального актива;
- в течение отчетного периода произошли или ожидаются в ближайшем будущем существенные изменения, отрицательно сказывающиеся на степени или способе использования актива.
- внутренняя отчетность свидетельствует, что текущие или будущие экономические результаты использования нематериального актива окажутся хуже, чем предполагалось

внешние источники:

- в течение отчетного периода, рыночная стоимость нематериального актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- в течение отчетного периода произошли или в ближайшем будущем произойдут существенные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, которые отрицательно сказываются на положении общества;
- балансовая стоимость чистых активов общества превышает ее рыночную капитализацию.

4.4.7.3. В случае наличия признаков обесценения Общество должно сделать формальную оценку возмещаемой стоимости нематериального актива. При отсутствии признаков обесценения оценка возмещаемой стоимости не производится.

Возмещаемая стоимость - это наибольшее значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования:

- **Чистая продажная цена** – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленную на общих условиях, за вычетом прямых затрат от выбытия;
- **Ценность использования** – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

4.4.7.4. В случае превышения возмещаемой стоимости над балансовой (остаточной) стоимостью нематериального актива резерв под обесценение не создается.

В случае превышения балансовой (остаточной) стоимости нематериального актива над возмещаемой – на разницу создается резерв под обесценение. В бухгалтерском учете создание резерва отражается проводкой дебет счета 91 «Прочие расходы» кредит счета 04 «Нематериальные активы», субсчет «Резерв под обесценение нематериальных активов».

Если в последующие отчетные периоды нематериальный актив, по которому был создан резерв под обесценение, выбывает, то соответствующая сумма резерва под обесценения подлежит списанию на прочие доходы.

Если в последующие отчетные годы при проведении проверки на обесценение балансовая (остаточная) стоимость нематериального актива с учетом ранее созданного резерва окажется ниже возмещаемой стоимости, то соответствующие суммы резерва подлежат списанию на прочие доходы.

4.4.7.5. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом сумм начисленной амортизации и сумм резерва под обесценение. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются суммы резерва в разрезе однородных групп (видов) нематериальных активов.

4.4.7.6. В случае если не возможно достоверно определить возмещаемую стоимость нематериального актива, то необходимо провести оценку возмещаемой стоимости нематериального актива в составе генерирующей единицы.

Генерирующей единицей является определяемая группа активов, обеспечивающая приток денежных средств, который в основном независим от притоков денежных средств от других групп активов.

Резерв под обесценение нематериального актива признаются во всех случаях, когда балансовая стоимость генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость.

4.4.8 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

4.4.8.1. Нематериальные активы подлежат реклассификации (переводу) в товары, в случае если единовременно выполняются условия:

- нематериальный актив должен быть готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии;
- совершение сделки по продаже нематериального актива наиболее вероятно.

Большая вероятность продажи нематериального актива возникает в случае единовременного выполнения следующих условий:

- руководство приняло план продажи нематериального актива;
- начата активная программа по поиску покупателя и осуществление плана продаж;
- ожидается, что сделка купли-продажи будет признана завершенной не позднее года, после того как он будет реклассифицирован (переведен) в товары;
- действия, необходимые для выполнения плана продажи, указывают на то, что внесение в него значительных корректировок или отказ от плана мало вероятны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, нематериальный актив не подлежит реклассификации (переводу) в товары.

4.4.8.2. Амортизация прекращает начисляться с месяца следующего за месяцем реклассификации (перевода) нематериального актива в товары.

4.4.8.3. Если по нематериальному активу был создан резерв под обесценение, то в момент реклассификации нематериального актива в товары он подлежит переводу на счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

4.4.8.4. После реклассификации нематериальный актив учитывается в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов.

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

4.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР) – обобщающее понятие, включающее НИР и (или) ОКР.

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ РАБОТА (НИР) – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.

ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ РАБОТ (НИР) – договор, предметом которого могут быть только научные исследования. Предполагается, что по результатам данных работ могут быть получены экономические выгоды, использование которых будет приносить доходы Обществу в будущем.

ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКАЯ РАБОТА (ОКР) – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий.

ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ РАБОТ (ОКР) – договор, предметом которого является разработка образца нового изделия и конструкторской документации к нему или разработка новой технологии. Обычно ОКР завершаются созданием опытного образца изделия и рабочей документации, необходимой для производства созданных изделий. Примерами работ, относимых к ОКР, являются:

- проектирование, конструирование и испытание опытных образцов и моделей;
- разработка инструментов, технологической оснастки, матриц и штампов с использованием новой технологии;
- проектирование, конструирование и эксплуатация экспериментальных установок;
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

ИЗОБРЕТЕНИЕ – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение.

ОПЫТНЫЙ ОБРАЗЕЦ – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства.

ОХРАНОСПОСОБНЫЙ (ПАТЕНТОСПОСОБНЫЙ) ОБЪЕКТ – объект, обладающий совокупностью свойств технического решения, без наличия которых он не может быть признан изобретением на основе действующего законодательства. Если объект соответствует условиям охраноспособности, то от имени государства осуществляется выдача охранных документов – патентов.

4.5.2 КВАЛИФИКАЦИЯ РАБОТ В КАЧЕСТВЕ НИОКР

4.5.2.1. Критериями квалификации затрат Общества в качестве расходов на НИОКР являются:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

В большинстве случаев, затраты на выполнение НИР должны учитываться в составе прочих расходов, поскольку (исходя из определения), научно-исследовательские работы являются работами, носящими теоретический характер, и предполагается, что по результатам данных работ не могут быть получены активы, использование которых будет приносить экономическую выгоду и использование которых в производстве и управленческих нуждах можно будет продемонстрировать (т.е. результаты НИР не соответствуют критериям признания затрат в качестве расходов на НИОКР). Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы[80].

Однако если в отдельных случаях, результаты НИР отвечают критериям квалификации НИОКР, то затраты по их проведению учитываются в общем порядке, предусмотренном для НИОКР.

Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы[81].

4.5.2.2. Не относятся к НИОКР работы, связанные с:

- освоением природных ресурсов, геологической разведкой и доразведкой, освоением месторождений и другими подготовительными работами в добывающих отраслях;
- пусковыми работами по подготовке и освоению новых организаций, цехов, отдельных агрегатов;
- подготовкой и освоением продукции, не предназначенной для массового либо серийного производства (такие расходы относятся на себестоимость индивидуального заказа);

[80] Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

[81] Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

- совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, дизайна и иных эксплуатационных качеств, выполняемыми в ходе производственно-технологического процесса;
- выполнением НИОКР по заказам сторонних организаций в соответствии с заключенными с ними договорами подряда.

4.5.3 ПРИЗНАНИЕ НИОКР

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

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

4.5.3.3. Виды НИОКР представлены на рис.1.

Рис. 6. Виды результатов НИОКР в бухгалтерском учете

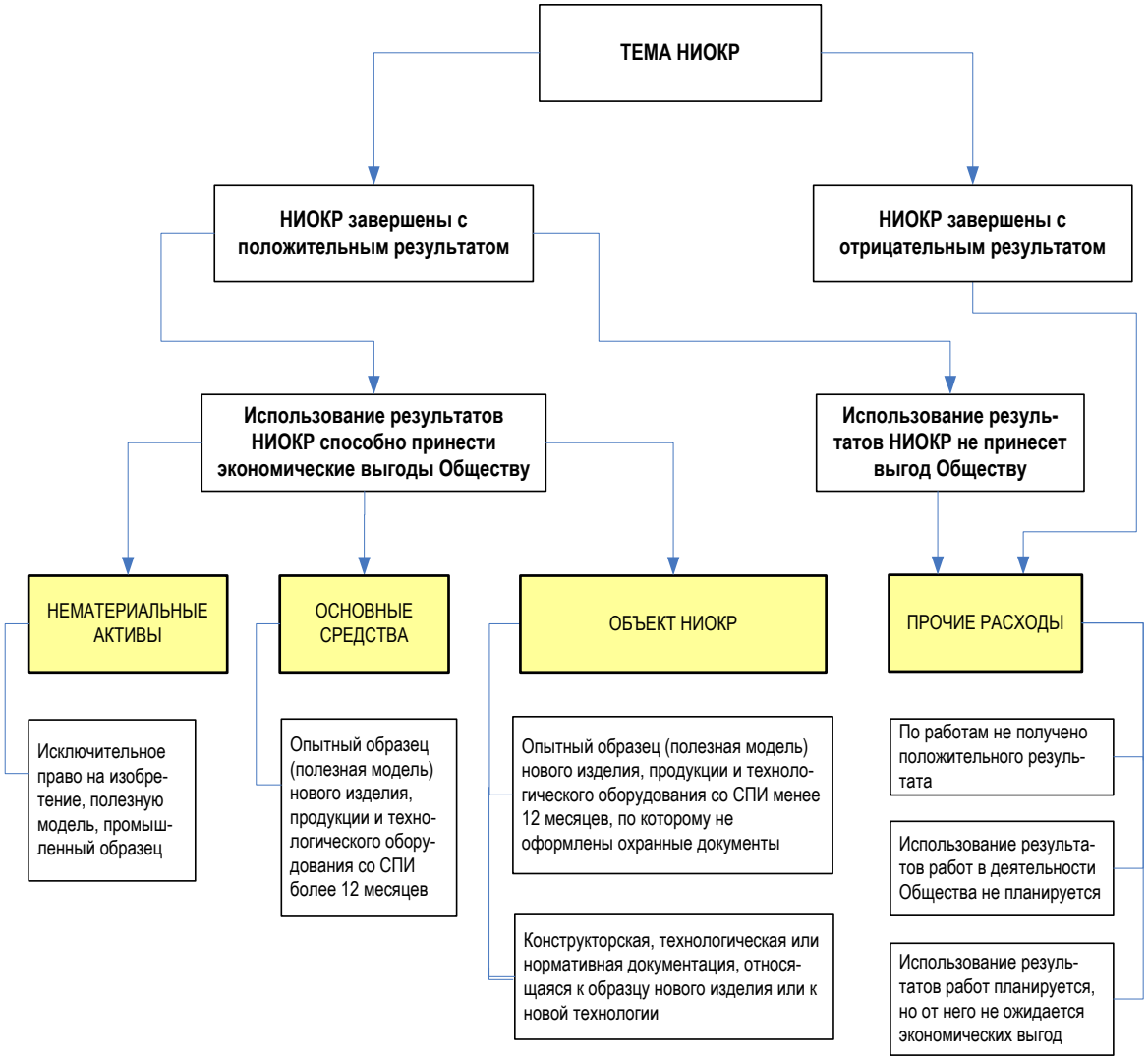

Рис. 4 Виды результатов НИОКР в бухгалтерском учете

4.5.3.4. Положительным результатом НИОКР для целей бухгалтерского учета является:

- конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования превышающего 12 месяцев;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев;
- исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

Конструкторская, технологическая документация и опытные образцы, изготовленные на основании этой документации, являются результатом опытно-конструкторских работ.

Опытные образцы являются техническими средствами, предназначенными для экспериментальной отработки на них анализируемых принципов создания новой техники и технологии, проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства. Если Общество планирует использовать опытный образец более 12 месяцев, то опытный образец признается объектом основных средств и учитывается в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Квалификация объекта учета НИОКР производится специально назначаемой комиссией.

4.5.3.4. Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата признаются прочими расходами отчетного периода.

4.5.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НИОКР

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

В состав расходов по НИОКР включаются:

- суммы, уплачиваемые подрядной организации за услуги, связанные с выполнением работы по НИОКР;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую оказывались услуги;
- стоимость материалов, используемых при выполнении работ по НИОКР;
- стоимость оборудования и специальной оснастки, предназначенной для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении работ по НИОКР;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением работ по НИОКР;

- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении работ по НИОКР по трудовому договору, а также отчисления на социальные нужды от сумм этих выплат;
- иные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по НИОКР.

4.5.4.2. Все расходы на НИОКР предварительно учитываются на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.5.4.3. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект – совокупность расходов по выполненной работе (теме), результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества или для предоставления прав пользования результатами НИОКР на возмездной основе.

4.5.5 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ ПО НИОКР

4.5.5.1. Расходы по объекту НИОКР, произведенные после завершения работ и определения конечного результата, признаются в составе текущих расходов по мере их возникновения за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что эти расходы позволят объекту НИОКР принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- расходы могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом НИОКР.

В этом случае первоначальная стоимость объекта НИОКР увеличивается на сумму этих расходов.

4.5.6 СПИСАНИЕ НИОКР

4.5.6.1. Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

4.5.6.2. Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

4.5.6.3. В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

4.5.7 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

4.5.7.1. Затраты по незавершенным НИОКР, а так же объекты НИОКР удовлетворяющие критериям признания п. 4.5.3.1. в виде: а) конструкторской, технологической или нормативной документации, относящейся к образцу нового изделия или к новой технологии; б) опытного образца (полезной модели) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев, по которому не оформлены охранные документы отражаются в бухгалтерском балансе по статье «прочие внеоборотные активы».

4.6 ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ

4.6.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЙ АКТИВ – это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр и технологические проектные документы.

Различают следующие виды геологоразведочных активов:

- Права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Лицензии на добычу полезных ископаемых признаются нематериальными активами;
- Результаты геологоразведочных работ;
- Технологические проектные документы.

ЛИЦЕНЗИИ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ НЕДР ИЛИ ЛИЦЕНЗИИ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ НЕДР И ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ - документ, удостоверяющим право ее владельца на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока при соблюдении владельцем заранее оговоренных условий. Лицензия удостоверяет право проведения работ по геологическому изучению недр, разработки месторождений полезных ископаемых, использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, использования недр в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, образования особо охраняемых геологических объектов, сбора минералогических, палеонтологических и других геологических коллекционных материалов. Лицензии могут предоставляться на несколько видов пользования недрами.

Стоимость лицензии на право пользования недрами включает все сопутствующие получению данной лицензии затраты. В частности, к таким расходам относятся:

- Расходы по предварительной оценке запасов;
- Расходы на составление и уточнение проекта геологоразведочных работ;
- Расходы на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта освоения месторождения;
- Плата за геологическую информацию о недрах;
- Сбор за участие в конкурсе (аукционе);
- Сбор за выдачу лицензии;
- Стартовый размер разовых платежей за пользование недрами (ст. 40 Закона РФ «О недрах»);
- Плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологический, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69;
- Консультационные, юридические и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением лицензий;
- Расходы по оплате окончательного размера разового платежа за пользование недрами (ст.40 Закона РФ «О недрах»).

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ - представляют собой комплекс геологических, геофизических и геохимических работ для выявления, перспективной оценки месторождений нефти и газа и геолого-экономической оценки их запасов в недрах.

Различают 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;
- Работы, связанные с опорным, параметрическим и структурным бурением;
- Работы, связанные с бурением поисковых и разведочных скважин;
- Прочие виды геологоразведочных работ.

К прочим видам геологоразведочных работ относятся:

- Формирование моделей месторождений;
- Экологический мониторинг состояния месторождений (обследование верхней части разреза, родников, водозаборов);
- Формирование геологических отчетов по месторождениям при сдаче лицензий на разработку месторождений (в случае их подготовки силами сторонних подрядчиков);

- Формирование и уточнение проектов поисково-разведочных работ, проектов доразведки месторождений;
- Формирование отчетов по результатам бурения параметрических и опорных скважин;
- Подсчет баланса запасов нефти, газа по месторождениям;
- Оценка запасов после получения лицензии на геологическое изучение или добычу недр;
- Формирование программы геологоразведочных работ на период;
- Плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологический, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69;
- Приобретение геологической информации после получения лицензии на геологическое изучение или добычу 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 тематические работы.

К ***ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ ПРОЕКТНЫМ ДОКУМЕНТАМ*** относятся:

- Проекты пробной эксплуатации месторождений;
- Технологические схемы опытно-промышленной разработки;
- Технологические схемы разработки и дополнения к ним;
- Проекты разработки месторождений и дополнения к ним;
- Уточненные проекты разработки месторождений;
- Анализы разработки;
- Авторские надзоры разработки.

Подробный порядок учета геологоразведочных активов изложен в Стандарте Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения», утвержденном Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005г. № 90.

ГЕОГРАФИЧЕСКИЙ СЕГМЕНТ ПО МЕСТАМ РАСПОЛОЖЕНИЯ АКТИВОВ – географические регионы по местонахождению активов Общества, имеющих сходные оценки по подверженности рискам и получению прибылей. Перечень географических сегментов по местам расположения активов Общества и входящих в них месторождений приведен в Приложении №10 к Стандарту Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных документов на разработку месторождения» № П3-07 С-008, версия 1.00.

4.6.2 ПРИЗНАНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.2.1. Затраты, понесенные Обществом на предпроизводственных этапах (приобретение прав пользования участком недр, геологоразведочные работы и подготовка проектно-технологической документации) должны быть соотнесены с доходами, которые будут получены Обществом на этапе добычи нефти и газа на данных участках.

При соотнесении затрат, понесенных на этапе геологоразведочных работ, с доходами на этапе добычи Общество исходит из принципов учета по методу полных затрат, который предусматривает ***КАПИТАЛИЗАЦИЮ ВСЕХ ЗАТРАТ***, возникающих в ходе разведки нефти и газа. Этот метод исходит из предположения, что затраты на работы по разведке запасов на участках, оказавшихся бесперспективными, также необходимы для открытия запасов, как и затраты на разведку недр, давшие прирост доказанных запасов углеводородов.

4.6.2.2. Капитализированные затраты по разведке определенного участка недр приводят к созданию геологоразведочного актива.

4.6.2.3. Не приводят к созданию геологоразведочного актива:

- затраты, связанные с процедурой приобретения лицензий, в случае, если Общество по результатам конкурса не заключает лицензионное соглашение на право пользования участком недр или принято решение об отказе участия в конкурсе. Такие затраты списываются на прочие расходы.
- затраты связанные с бурением разведочных/поисковых скважин, в случае если по результатам бурения получен промышленный приток нефти и такие скважины переведены в состав эксплуатационных или будут использоваться в других целях (создание добычного актива). Такие затраты учитываются в порядке установленном для основных средств.
- затраты связанные с проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на новый горизонт (освоение недр в глубь), в случае если по результатам выхода на новый горизонт получен промышленный приток нефти. Такие затраты увеличивают стоимость эксплуатационной скважины (добычного актива).
- затраты по содержанию законсервированных разведочных/поисковых скважин. Такие затраты учитываются обособленно и списываются на прочие расходы.
- затраты связанные с доразведочными работами, проводимыми на введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождениях (кроме затрат по бурению разведочных/поисковых скважин и затрат по подготовке технологических проектных документов). Такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи нефти и газа. Затраты по бурению разведочных/поисковых скважин и затраты по подготовке технологических проектных документов на введенных в

эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождениях учитываются в аналогичном порядке как и по разведке не исследованных участков.

- затраты на хранение геологической информации (услуги по хранению керна в спец.учреждении), затраты на оцифровку результатов геологоразведочных работ (ГРА). Такие затраты признаются: а) у недропользователя - расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи нефти и газа, б) у дочерних обществ осуществляющих услуги по добыче нефти и газа - затраты являются возмещаемыми в рамках агентского договора на геолого-разведочные работы.
- затраты по подготовке и составлению ежегодной государственной статистической отчетности, составляемой недропользователями в соответствии со ст.32 Закона РФ «О недрах» для целей ведения государственного баланса запасов полезных ископаемых и государственного кадастра месторождений. Такие затраты принимаются к учету в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов.
- затраты по проведению аудита запасов для целей составления финансовой отчетности по международным стандартам не признаются в качестве геологоразведочного актива и учитываются в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов.
- затраты, связанные с оформлением планов горных работ. Такие затраты относятся на управленческие расходы.
- затраты, связанные с подготовкой интегрированных проектов по разработке месторождений и авторских надзоров к ним. Такие затраты относятся на управленческие расходы.

4.6.2.4. Инвентарным объектом геологоразведочных активов являются:

- в части прав пользования недрами – лицензии на геологическое изучение недр, а также лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых;
- в части результатов геологоразведочных работ - результат (оформленный в виде отчета) по выполнению отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр;
- в части технологических проектных документов – отдельный технологический проектный документ (проект пробной эксплуатации месторождения, технологическая схема опытно-промышленной разработки, технологическая схема разработки месторождений, уточненные проекты разработки месторождений, анализы и авторские надзоры разработки, проектные технологические документы на добычу и утилизацию подземных вод).

4.6.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ И ПОРЯДОК УЧЕТА

4.6.3.1. Геологоразведочные активы, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов

оцениваются по фактическим затратам. Не включаются в фактические затраты на приобретение, создание геологоразведочных активов общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением или созданием геологоразведочных активов.

4.6.3.2. Затраты на содержание участка недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы производится без привязки к объектам капиталовложений, которыми являются отдельные виды работ, лицензии, отдельные технологические проектные документы или скважины. Учет затрат ведется в разрезе лицензируемых участков недр, на которых ведется геологоразведка, и по видам расходов.

К затратам на содержание участков недр, на которых осуществляется геологоразведка относятся:

- Затраты на компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов;
- 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 (ст.43 Закона РФ «О недрах»);
- Расходы на оформление (переоформление) горных отводов на добычу нефти и газа;
- Расходы на оформление (переоформление) горных отводов на добычу подземных вод;
- Прочие расходы, связанные с содержанием участка недр.

Затраты, связанные с содержанием участка недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, включаются в стоимость объектов капиталовложений по геологоразведочным работам на соответствующем участке недр пропорционально их фактической накопленной стоимости (аналогично порядку включения прочих расходов по строительству в инвентарную стоимость объектов).

Затраты, связанные с содержанием участка недр на месторождениях, введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных, относятся на расходы по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость добычи нефти и газа.

4.6.3.3. В бухгалтерском учете затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов учитываются на счете **08**** «Капитальные вложения в геологоразведочные активы» по технологической структуре затрат:

- приобретение прав пользования недрами;
- геологоразведочные работы;
- бурение разведочных/поисковых скважин;
- содержание участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы;
- подготовка технологических проектных документов.

Учет затрат на субсчете **08**** «Капитальные вложения в геологоразведочные активы» ведется также в разрезе лицензионных участков (месторождений) и объектов капиталовложений (лицензий; отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр; отдельного технологического проектного документа).

4.6.3.4. Бухгалтерский учет геологоразведочных активов осуществляется на субсчете **06/1** «Геологоразведочные активы». Аналитический учет по субсчету **06/1** ведется по отдельным инвентарным объектам геологоразведочных активов. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать получение информации о наличии геологоразведочных активов по их видам и по лицензионным участкам (месторождениям), по которым получены объекты ГРА (права пользования, результаты геологоразведочных работ, технологические проектные документы).

В бухгалтерской отчетности (форме № 1) геологоразведочные активы, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по отдельной строке 147 «Геологоразведочные активы».

4.6.4 АМОРТИЗАЦИЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.4.1. Амортизация геологоразведочных активов осуществляется способом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации) исходя из следующих сроков:

- по лицензиям на геологическое изучение недр - исходя из срока действия лицензии;
- по результатам геологоразведочных работ по лицензируемому участку - исходя из срока 3 года (указанный срок установлен на основании среднего значения периода, который проходит от окончания геологоразведочных работ до начала промышленной эксплуатации месторождения);
- по технологическим проектным документам по лицензируемому участку - исходя из срока действия технологического проектного документа.

4.6.4.2. Ежемесячные амортизационные отчисления определяются по следующей формуле:

$$Ам. = \text{Фактический объем добычи нефти, попутного и природного газа, газового конденсата за месяц на всех месторождениях географического сегмента, к которым относится ГРА} \times \frac{\text{Первоначальная стоимость ГРА}}{\text{Объем добычи нефти, попутного и природного газа, газового конденсата указанный в проектно-технологических документах по всем месторождениям, принадлежащим к географическому сегменту, относящийся к сроку списания стоимости ГРА указанному в п.4.6.4.1.}}$$

4.6.4.3. Начисление амортизационных отчислений по объекту ГРА 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.

4.6.4.4. Начисленная амортизация геологоразведочных активов включается в себестоимость нефти, газа природного и газового конденсата пропорционально фактическим объемам добычи этих продуктов.

Распределение ежемесячных амортизационных отчислений между месторождениями географического сегмента, к которому относится ГРА, производится пропорционально объемам добычи по следующей формуле:

$$Ам.\ по\ м/р = \text{Фактический объем добычи нефти, природного газа и газового конденсата за месяц по месторождению географического сегмента, к которому относится ГРА} \times \frac{\text{Ежемесячные амортизационные отчисления}}{\text{Фактический объем добычи нефти, природного газа, и газового конденсата за месяц по всем месторождениям, принадлежащим к географическому сегменту, к которому относится ГРА}}$$

4.6.5 ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.5.1. Ежегодно, в конце отчетного года, Общество должно проверять геологоразведочные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество должно учитывать внешние источники информации.

4.6.5.2. Далее описаны некоторые признаки, указывающие на возможность возникновения убытка от обесценения геологоразведочных активов:

- период, в течение которого Общество обладало правами разведывательных работ на определенном участке, истек, или же истекает в ближайшем будущем, а продление его не ожидается;
- информацию о том, что дальнейшая разработка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не входит в бюджет, или не запланирована в ближайшем будущем;
- значительные изменения с неблагоприятным эффектом на основные допущения, включая цены и курсы иностранных валют, лежащие в основе одобренных бюджетов или планов на дальнейшую разработку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что было принято решение не проводить разработку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что Общество предполагает реализовать актив по неблагоприятной цене;
- информация о том, что Общество не ожидает, что признанные активы, возникающие в связи с разработкой и оценкой минеральных ресурсов, способны быть восстанавливаемыми при успешной разработке определенного участка, или в результате их продажи.

4.6.5.3. В случае наличия любого из этих показателей Общество должно сделать формальную оценку возмещаемой суммы. Если не существует признаков существования потенциального убытка от обесценения, данный стандарт не требует от Общества проводить формальную оценку возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма - это наибольшее значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования:

- **Чистая продажная цена** – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленную на общих условиях, за вычетом прямых затрат от выбытия;
- **Ценность использования** – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

При этом возмещаемая сумма должна оцениваться применительно не к отдельному объекту ГРА, а к генерирующей единице, к которой принадлежат геологоразведочные активы.

Генерирующей единицей является совокупность геологоразведочных и добычных активов Общества по географическому сегменту, выделяемому по местам расположения активов.

В силу того, что приток денежных средств от продолжающегося использования геологоразведочных активов прямо зависит от притока денежных средств, производимых добычных активами, оцениваются будущие притоки денежных средств от добычных и геологоразведочных активов вместе взятых.

Убытки от обесценения геологоразведочных активов признаются во всех случаях, когда балансовая стоимость генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения формируют финансовые результаты отчетного года и относятся в состав прочих расходов.

4.6.6 ВЫБЫТИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.6.1. Геологоразведочные активы подлежат списанию:

- права пользования недрами - в момент сдачи лицензии на геологическое изучение недр (на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Остаточная стоимость такого актива включается в прочие расходы;
- геологоразведочные работы - после полного погашения их стоимости, либо в случае признания убытка от обесценения стоимости этих активов в размере 100% их остаточной стоимости;
- технологические проектные документы – по окончании срока действия технологического проектного документа. Остаточная стоимость такого актива включается в прочие расходы.

4.6.6.2. В случае если после разведки недр на участке Общество не получает права на добычу разведанных запасов (либо если Общество принимает решение отказаться от добычи), и геологическая информация и / или разработанные технологические проектные документы передаются обладателю права на добычу полезных ископаемых по договору об уступке прав пользования, остаточная стоимость геологоразведочного актива списывается как расходы по продаже активов.

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ) – это активы, которые:

- предназначены для использования в качестве сырья, материалов и др. для производства продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначены для продажи (товары);
- предназначены для управленческих нужд Общества.

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

ТОВАРЫ являются частью материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

НЕ ОТНОСЯТСЯ К МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАПАСАМ активы, характеризуемые как незавершенное производство.

4.7.2 ПРИЗНАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов при условии, если они соответствуют определениям, указанным в разделе 4.7.1.

4.7.2.2. Единицы бухгалтерского учета МПЗ указаны в пункте 4.7.4.1.

4.7.3 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.3.1. При первоначальном признании материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

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

4.7.3.3. Товары, реализуемые Обществом в розницу и через сеть общественного питания, учитываются по продажным ценам с отдельным учетом торговой наценки.

4.7.3.4. При отражении операций, связанных с приобретением МПЗ и других активов указанных в следующем абзаце в качестве технического счета используется счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»***.

Счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** используется для формирования фактической себестоимости следующих активов:

- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом информационных технологий ОАО «НК «Роснефть» для нужд Центрального аппарата;
- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом материально-технических ресурсов для капитального строительства;
- товаров (нефть, стабильный газовый конденсат, газ, нефтепродукты), закупаемых для перепродажи;
- сырья (нефть), закупаемого для переработки;
- услуг, связанных с приобретением нефти, стабильного газового конденсата, газа.

По кредиту счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** в корреспонденции с дебетом счетов учета вышеуказанных активов отражаются хозяйственные операции, связанные с принятием активов к учету:

- в случае, когда на момент поступления активов счет поставщика зарегистрирован в системе R/3 – по фактической себестоимости (стоимости, указанной в счете);
- в случае, когда на момент поступления активов счет поставщика не зарегистрирован в системе R/3 (неотфактурованные поставки) - по цене, установленной договором (данные формируются из заказа на поставку). После поступления счета, на сумму отклонения между плановой и фактической себестоимостью, стоимость актива, по которой он принят к учету корректируется. Таким образом, формируется фактическая себестоимость актива.

Если счет на активы поступает в следующем году после принятия к учету, то:

а) стоимость актива не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных активов и их стоимостью в расчетных документах списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости актива отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
- увеличение стоимости актива отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

По дебету счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** в корреспонденции с кредитом счета ***60 «РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ»*** отражается фактическая себестоимость активов (стоимость, указанная в счете).

Для материалов, оборудования и основных средств, закупаемых ДМТР, ДХО, ДИТ, кредитовое сальдо соответствующих субсчетов счета 15 показывает неотфактурованные поставки, дебетовое сальдо – материалы в пути. Последним днем месяца эти обороты закрываются через технический перерасчетный счет ПМ/ПС («Поступление материалов/поступление счетов») на технические балансовые счета 0799999900, 0804109900, 1099999900. При этом аналитический учет на счете 15 сохраняется, а сальдо счета 15 становится равным нулю. Первым днем следующего месяца данные проводки сторнируются.

Для нефти, стабильного газового конденсата, газа, нефтепродуктов и услуг по заготовлению нефти, стабильного газового конденсата, газа – при соблюдении установленных процедур обработки информации, сальдо соответствующих счетов на конец периода равно нулю.

Счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** не используется для распределения суммы транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включаются в фактическую стоимость материалов.

Порядок учета в системе КИС R/3 с использованием счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** регламентирован в Положении «Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»,*** приведенном в Приложение 10. Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Расходы по транспортировке товаров до пункта, обусловленного договором с покупателем, выполненные сторонней специализированной автотранспортной организацией, железнодорожным транспортом, авиацией, речным и морским транспортом и другими организациями, учитываются в следующем порядке:

- включаются в состав расходов на продажу, - если в соответствии с условиями договора расходы включены в продажную цену и отдельно покупателем не возмещаются;
- отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», - если в соответствии с условиями договора транспортные расходы возмещаются покупателем дополнительно, сверх стоимости товаров.

4.7.3.5. Материалы и товары, находящиеся в пути, не поступившие в Общество, но на которые к Обществу перешло право собственности принимаются к учету на счет «Материалы» или «Товары» обособленно.

4.7.3.6. Материально - производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

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

Условная оценка рассчитывается Обществом самостоятельно, как средняя рыночная цена в регионе без НДС на отчетную дату.

4.7.3.7. Возвратные отходы приходуются на счет 10 «Сырье и материалы» в следующей оценке:

- по рыночной (продажной) стоимости, если эти отходы предполагается продавать;
- по стоимости возможного использования, если эти отходы предполагается использовать для основного или вспомогательного производства.

4.7.3.8. Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте в порядке, предусмотренном в Разделе 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.7.3.9. Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В стоимость МПЗ могут быть включены транспортно-

заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ относится на прочие доходы.

4.7.4 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

4.7.4.1. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

Таблица 34
Методы оценки материально-производственных запасов

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
1	Нефть	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
2	Нефтепродукты	По средней себестоимости в разрезе НПЗ
3	Строительные материалы	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
4	Оборудование	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
5	Запчасти	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
6	Топливо	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
7	Тара	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
8	Хозяйственный инвентарь	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
9	Инструменты	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
10	Прочие МПЗ	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
11	Полуфабрикаты собственного производства	По средней себестоимости в разрезе МПЗ
12	Нефть и газ собственного производства	По средней себестоимости в разрезе операторов

Средняя себестоимость списываемых МПЗ оценивается, исходя из среднемесячной фактической себестоимости **(взвешенной оценки)**, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Материальные ценности, используемые для обеспечения управленческой деятельности, списываются на общехозяйственные расходы единовременно при передаче их в эксплуатацию. В целях обеспечения контроля за дорогостоящими материальными ценностями (посуда и т.д.) стоимостью свыше 100000 рублей, учитывая, их использование в управленческих и представительских целях длительное время, эти ценности учитываются на забалансовом счете. Списание таких ценностей с забалансового учета производится на основании актов, подтверждающих невозможность их дальнейшего использования.

Порядок расчета стоимости списываемых МПЗ приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

4.7.4.2. Аналитический учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости, без применения нормативных показателей.

Методика расчета себестоимости и выпуска готовой продукции приведена в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

Калькулирование выпуска готовой продукции Общества производит без использования счета 40 «Выпуск продукции».

4.7.4.3. Порядок учета и списания потерь МПЗ раскрыт в Приложение 8. Порядок отражения потерь материально – производственных запасов в бухгалтерском учете.

Нормативные и сверхнормативные потери учитываются обособленно с применением субсчетов счетов 94.

4.7.5 УЧЕТ СУВЕНИРНОЙ ПРОДУКЦИИ

4.7.5.1. Сувенирная продукция и иные расходы на рекламу учитываются в порядке, установленном Положением о порядке учета и налогообложения расходов на рекламу, представительства и поддержание имиджа ОАО «НК «Роснефть».

4.7.6 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

4.7.6.1. В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общества применяет способ оценочного резервирования.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.6.2. Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их текущей (рыночной) стоимости:

- понижение цен на соответствующие МПЗ на рынке;
- моральное устаревание соответствующих МПЗ;
- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств соответствующих МПЗ.

4.7.6.3. По окончании отчетного года, следующего за отчетным, Организация по ведению бухгалтерского учета представляет в Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов информацию о количестве и фактической себестоимости материально-производственных запасов по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01 декабря отчетного года по форме «Расчет резерва под обесценение МПЗ», приведенной в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

В расчет включаются:

- сырье и материалы (нефть на переработку, газ на переработку);
- готовая продукция (нефть, нефтепродукты, газ попутный, газ природный);
- товары (нефть, нефтепродукты, газ природный, газ попутный, газовый конденсат);
- и другие МПЗ.

В расчет могут, не включатся:

- МПЗ, по которым возникновение возможных убытков Общества в результате обесценения данных МПЗ маловероятно (как правило: МПЗ, приобретаемые для управленческих нужд и для общественного питания).

4.7.6.4. Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» определяют текущую рыночную стоимость МПЗ по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.6.5. Текущая рыночная стоимость товаров и готовой продукции определяется как их продажная стоимость (стоимость, определяемая исходя из цены возможной продажи).

4.7.6.6. Текущая рыночная стоимость сырья и материалов, используемых для изготовления продукции, определяется как продажная стоимость готовой продукции, при производстве которой используются данные сырье и материалы, за минусом затрат на переработку сырья и материалов.

4.7.6.7. Цена возможной продажи представляет собой сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи МПЗ, и определяется на основании имеющейся информации о конъюнктуре рынка.

4.7.6.8. В качестве источников информации могут использоваться:

- данные о ценах, предусмотренных в договорах Общества на аналогичные МПЗ;
- данные о ценах на аналогичные МПЗ, полученные в письменной форме от организаций - изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения о стоимости МПЗ независимых оценщиков;
- материалы тендеров при продаже аналогичных МПЗ;
- другие источники.

4.7.6.9. Начисление резерва под снижение стоимости МПЗ производится в случае, если **текущая рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической стоимости**. Этот факт свидетельствует о невозможности возместить затраты на приобретение и последующую продажу или использование указанных ценностей, что приводит к уменьшению экономических выгод (доходов) Общества, то есть к возникновению убытков в ближайшем

будущем. **Размер отчислений в резерв** под снижение стоимости определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью соответствующих МПЗ.

Если текущая рыночная стоимость МПЗ превышает их фактическую стоимость, то по таким МПЗ резерв не начисляется.

4.7.6.10. Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» передают в Организацию по ведению бухгалтерского учета заполненную и утвержденную форму Расчета, для отражения результатов расчетов в бухгалтерском учете и отчетности.

4.7.6.11. Если по результатам расчета выявляются МПЗ, по которым необходимо создать резерв, то Организацией по ведению бухгалтерского учета оформляется бухгалтерская справка, на основании которой в бухгалтерском учете Общества резервы под снижение стоимости МПЗ отражаются следующим образом:

Таблица 35
Отражение в учете резерва под снижение стоимости МПЗ

№	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДОКУМЕНТ
1	2	3	4	5
1.	91	14	Начислен резерв под снижение стоимости МПЗ	бухгалтерская справка, расчет
2.	14	91	В следующем отчетном периоде, по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается. Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.	бухгалтерская справка, расчет

4.7.6.12. В годовом бухгалтерском балансе (форма №1) стоимость МПЗ каждого вида на конец отчетного года показывается за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ по строкам 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи».

Общая сумма всех резервов, начисленных по всем видам МПЗ, показывается в отчете о прибылях и убытках (форма №2) за отчетный год по статье «Иные прочие расходы».

Общая сумма резервов по всем видам МПЗ, начисленных в предыдущем году и восстановленных в следующем году, показывается в отчете о прибылях и убытках (форма №2) за следующий год по статье «Иные прочие доходы», в бухгалтерском учете восстановление резерва отражается проводкой дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия необходимости.

4.8 СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА

4.8.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА - средства индивидуальной защиты работников Общества.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

4.8.2 ПРИЗНАНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве специальной одежды на дату перехода права собственности, при условии, если они соответствуют определению, указанному в разделе 4.8.1.

4.8.2.2. Единица бухгалтерского учета специальной одежды – партия.

4.8.3 УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.3.1. Специальная одежда учитывается **в составе оборотных активов** в порядке установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н.

4.8.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.4.1. Специальная одежда, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

4.8.5 ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ПРИ ВЫБЫТИИ

4.8.5.1. Находящаяся на складе специальная одежда учитывается на счете 10 «Материалы» и обособляется на этом счете в аналитическом учете по номенклатуре.

Находящаяся в эксплуатации специальная одежда учитывается на отдельном субсчете «Специальная одежда в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

4.8.5.3. Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету

«Специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы», по соответствующим субсчетам).

Форменная одежда работников Департамента экономической безопасности ОАО «НК «Роснефть», Департамента хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть», которая может быть использована как для служебных, так и для личных целей работников (повседневные предметы одежды, не относящиеся к спец. одежде: костюмы, рубашки, куртки, шапки, ботинки и.т.д.), при передаче в эксплуатацию, отражается в бухгалтерском учете единовременно по дебету субсчета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы» - «Специальная одежда на складе») в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением форменной одежды с включением стоимости выданной спецодежды в совокупный доход каждого работника Департамента для обложения НДФЛ.

4.8.5.4. Стоимость специальной одежды погашается **линейным способом** исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 №290н.. Стоимость специальной одежды списывается равномерно в течение срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи (отпуска) работникам Общества.

С целью снижения трудоемкости учетных работ списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная одежда в эксплуатации».

4.8.5.5. Специальная одежда, находящаяся в эксплуатации после полного погашения ее стоимости, учитывается за балансом (либо в оперативном учете) до момента ее фактического физического выбытия.

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

4.9.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО – это продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки

Отраслевые особенности добычи нефти и газа (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства.

4.9.2 ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

4.9.2.1. Незавершенное производство образуется:

- в нефтепереработке – оценивается по фактической себестоимости;
- в столовой – оценивается по продажной стоимости продуктов.

4.9.2.2. Незавершенное производство в нефтепереработке отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 21 «Полуфабрикаты».

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ – это затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Будущие экономические выгоды проистекающие от

объекта расходов будущих периодов могут включать выручку от продажи товар или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов.

Проверка расходов на наличие связи с возможной экономической выгодой проводится департаментом, инициирующим данные расходы, при первоначальном формировании объекта расходов будущих периодов, установлении периода его списания, а так же периодически в течение всего периода списания.

Запрещается отражать в составе расходов будущих периодов:

- общехозяйственные расходы, понесенные в период отсутствия доходов;
- общехозяйственные расходы, понесенные в период приостановки деятельности Общества в связи со строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств;
- расходы не оформленные документально;
- дебиторскую задолженность в форме выданных авансов за исключением случаев, поименованных в п. 4.10.2.1.

4.10.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.2.1. К расходам будущих периодов относятся расходы, соответствующие определению, указанному в разделе 4.10.1.

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- расходы на страхование;
- лицензии на виды деятельности;
- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев, за исключением неисключительных и не подлежащих передаче прав на программное обеспечение, включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств, в соответствии с п. 4.3.3.1;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей;
- права пользования недрами в случае, если они не удовлетворяют понятию нематериального актива или геологоразведочного актива;

- сумма отпускных начисленных авансом, если в порядке, установленном в разделе 4.16.3, было принято решение о переводе суммы отрицательного сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в части резерва на предстоящие отпуска в состав расходов будущих периодов;
- остатки переходного периода[82];
- прочие расходы, отвечающие критериям признания в качестве расходов будущих периодов.

Отражение прочих расходов, отвечающих критериям признания в качестве расходов будущих периодов, прямо не поименованных в данном списке, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности происходит с учетом следующих особенностей:

- сумма расходов будущих периодов, отраженная в составе прочих расходов будущих периодов не может превышать 5% от общей суммы расходов будущих периодов;
- при возникновении расходов, отвечающих критериям, установленным в п. 4.10.1 и превышающим 5% от общей суммы расходов будущих периодов, структурное подразделение ОАО «НК»Роснефть» в течение 3-х дней с даты отражения соответствующей хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета, обязано представить в Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть» информацию о таких расходах для подтверждения их соответствия критериям признания.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг (по подписке, арендной плате, рекламе и иным подобным договорам) признается дебиторским требованием в качестве выданных авансов и погашается по мере пользования услугами, предусмотренными договором. Если у другой стороны отсутствуют какие бы то ни было обязательства перед Обществом, то указанные затраты признаются в качестве расхода текущего периода, за исключением указанного ниже.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг в качестве расходов будущих периодов возможно только в случае одновременного выполнения двух условий:

- на момент составления отчётности у другой стороны отсутствуют, какие бы то ни было обязательства перед Обществом (связанные с осуществлением данных затрат);
- произведенные затраты определённо относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчётности обеспечивают будущие экономические выгоды.

[82] Остатки переходного периода, связанного с введением в действие Стандарта Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождений» № П3-07 С-008, версия 1.00, Стандарта Компании «Учет финансовых вложений, отдельных финансовых сделок» № П3-07 СЦ-032, версия 1.00.

Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является инвентарный объект.

Инвентарными объектами расходов будущих периодов являются:

- в части прав пользования недрами - лицензия на добычу полезных ископаемых, лицензия на пользование дренажными подземными водами, лицензия на водопользование, в случае, если они не удовлетворяют понятию нематериального актива или геологоразведочного актива;
- в части лицензий на виды деятельности – лицензия на осуществление конкретного вида деятельности, разрешение на осуществление конкретного вида деятельности или иной основной документ, дающий Обществу права на осуществление конкретного вида деятельности;
- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – платеж по договору;
- в части расходов на страхование – договор страхования. Допускается отражать в качестве отдельного инвентарного объекта страховой полис ОСАГО, выданный на конкретное транспортное средство;
- в части прочих расходов - объект определяется самостоятельно.

В случае если условиями лицензионного договора, договора коммерческой концессии и других аналогичных договоров предусмотрена рассрочка оплаты и период пользования правами превышает 12 месяцев, в бухгалтерском учете признается объект РБП в полной сумме кредиторской задолженности.

Первоначальная стоимость единицы бухгалтерского учета, в части договоров страхования, включает в себя страховую премию. Если по условиям договора страхования страховая премия уплачивается в рассрочку - несколькими страховыми взносами, допускается признание в учете объекта РБП в сумме начисленных (причитающихся к уплате) за соответствующий период (год, полугодие, квартал, месяц) взносов. Если по условия договора страхования невозможно определить срок, соответствующий периоду уплаты взносов, - в бухгалтерском учете признается объект РБП в полной сумме кредиторской задолженности.

В случае, если лицензионным договором, договором коммерческой концессии или другим аналогичным договором предоставлены несколько прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, и при этом договором предусмотрено единое вознаграждение за все предоставленные права, в качестве инвентарных объектов РБП признаются платежи по договору, в сумме приходящейся на каждое предоставленное право.

4.10.3 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

4.10.3.1 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

Основанием для установления периода списания расходов является:

- в части прав пользования недрами - период действия лицензии на право пользования недрами на территории РФ;
- в части лицензий на виды деятельности – период действия лицензии на осуществление конкретного вида деятельности или иного основного документа, дающего Обществу права на осуществление конкретного вида деятельности;
- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора;
- в части договора страхования – период действия договора страхования.

Период списания объекта расходов будущих периодов, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды от использования объекта расходов будущих периодов. Данное правило не применяется к платежам за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимым в виде фиксированного разового платежа.

В случае, когда из договора, лицензии или иного подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется соответствующей комиссией и утверждается распорядительным документом руководителя Общества. При этом, период списания РБП в части прав пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, право пользования которыми предоставлено в соответствии с договорами срок действия в которых не определен, не может превышать сроков, установленных для определения срока действия таких договоров частью IV Гражданского кодекса РФ.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их несущественности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

При этом затраты рассматриваются как несущественные в случае, если они не превышают **наименьшей** из величин:

- 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца);
- 5% от суммы расходов по соответствующему виду деятельности[83] за месяц предшествующий отчетному.

Однако в любом случае затраты являются существенными, если их стоимостное выражение превышает 200 тыс. руб. за единицу бухгалтерского учета расходов будущих периодов[84].

Расходы, удовлетворяющих определению расходов будущих периодов, но стоимостное выражение которых находится ниже уровня существенности списываются на текущие расходы месяца после их предварительного отражения на счете 97 «Расходы будущих периодов».

После единовременного признания объектов расходов будущих периодов, стоимость которых несущественна, такие расходы будущих периодов должны числиться на забалансовом учете до момента прекращения притока экономических выгод от этих расходов.

Критерии существенности не применяются к РБП, учтенным на следующих субсчетах, открытых к счету 97 «Расходы будущих периодов»:

№ СЧЕТА	№ СУБСЧЕТА	НАИМЕНОВАНИЕ
1	2	3
97	14	УслПоЗаготовкеНефти
97	22	УчетТамНачДоПерехПравСобств

[83] Соответствующий обычный вид деятельности Общества, либо вид (отрасль) деятельности по которой, выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.) составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

[84] Инвентарный объект.

97	30	ЗатрНфтГаз_ОБщРесурс
97	19	СборЗатратДоУСтановленияСроковСписания_Кср
97	19	СборЗатратДоУСтановленияСроковСписания_Дср
97	34	ОтпускныеАвансомПриОтсутствииСредствРезерваНаОтпуска
97	45	РасходыСвязанныеРаспространениемЗнанийИнжинирингРезНИОКТР_Кср
97	45	РасходыСвязанныеРаспространениемЗнанийИнжинирингРезНИОКТР_Дср

Сальдо по этим субсчетам не учитывается при расчете критерия существенности 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца).

Списание расходов будущих периодов, стоимость которых существенна, может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, может быть установлен способ списания:

- пропорционально объему выпущенной продукции;
- объему добытого полезного ископаемого;
- пропорционально тонно-километрам и пассажиро-километрам перевезенных грузов;
- прочие обоснованные способы, более точно отражающие порядок получения экономической выгоды от использования объекта расходов будущих периодов.

Единица учета расходов будущих периодов подлежит списанию после окончания сбора затрат, связанных с ее формированием, и установления периода ее списания в следующем порядке.

Исходя из принципа рациональности, в случаях, когда начало использования приходится на период после 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в следующем за отчетным месяце. В случаях, когда начало использования приходится на период до 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в отчетном месяце.

В связи с особенностями организации проектных решений в программе SAP R/3 счет 97 «Расходы будущих периодов» используется в качестве технического для отражения следующих затрат:

- затраты, связанные с таможенным оформлением документов по временным грузовым таможенным декларациям до момента фактического перехода прав собственности на продукцию (счет 972200000);
- транспортные и другие расходы по доставке ресурсных партий нефти до момента формирования маршрутных партий (счет 9714000000);
- транспортные и другие расходы по доставке сырья в переработку, так и не поступившего в отчетном периоде в переработку (счет 9730000000, 9730010000).

Данные затраты списываются на счет 97 автоматически, заключительными проводками месяца, и сторнируются на начало следующего отчетного периода.

При этом суммы платежей таможенным органам, связанные с оформлением временных деклараций под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт, числящиеся на счете 97220000000 «Тамож.начисления до перехода права собственности» в бухгалтерском балансе отражаются по статье 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) с раскрытием в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности таких сумм.

В целях приведения в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 фактической стоимости нефти, приобретенной для переработки, при формировании бухгалтерской отчетности (формы № 1), сумма транспортных и других расходов по доставке сырья (нефти) в переработку, но не поступивших в отчетном периоде в переработку, числящихся на счете 9714000000 «Услуги по заготовке нефти» присоединяется к стоимости приобретенной нефти, числящейся на счете 1001030100 «Сырье в переработку нефть».

В целях приведения в соответствие с требованиями ПБУ 5/01 фактической стоимости приобретенной нефти при формировании бухгалтерской отчетности (формы № 1), сумма транспортных и других расходов по доставке ресурсной партии нефти до момента формирования маршрутной партии, числящихся на счете 9730000000 «Затраты нефти, газа общий ресурс» присоединяется к стоимости приобретенной и собственной нефти, числящейся на счетах 4101041000 «Нефть общий ресурс», 4301030000 «Нефть_Собственная Общ Рес», 4301031000 «Нефть_Собственная Общ Рес_П».

Так же счет 97 «Расходы будущих периодов» используется для отражения расходов, связанных с приобретением и распространением знаний и результатов НИОКТР и инжиниринговых услуг среди специалистов дочерних обществ.

Если по условиям договора страхования страховая премия уплачивается в рассрочку - несколькими страховыми взносами, и в бухгалтерском учете признан объект РБП в сумме начисленных (причитающихся к уплате) взносов, списание страховой премии производится пропорционально размеру начисленных взносов в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), и количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования невозможно определить срок, соответствующий периоду уплаты взносов, списание страховой премии осуществляется в обычном порядке:

- страховая премия списывается ежемесячно равными частями в течение срока действия договора страхования (страхового полиса ОСАГО);
- страховая премия списывается ежемесячно в течение срока действия договора страхования пропорционально дням действия договора в текущем месяце (страхового полиса ОСАГО).

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

Регулярные проверки проводятся ежегодно в ходе инвентаризации.

4.10.3.2 ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочными - признаются расходы будущих периодов, обуславливающие получение дохода в течение 12 месяцев и менее.

Долгосрочными - признаются расходы будущих периодов, обуславливающие получение дохода в течение периода превышающего 12 месяцев.

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:

- на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что в течение отчетного квартала срок получения дохода от расходов будущих периодов стал 365 дней и менее.

Если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то такие расходы будущих периодов квалифицируются в качестве краткосрочных.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

В случае, если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о расходах будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты, и по которым предполагаемый период получения дохода составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

4.10.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С АДАПТАЦИЕЙ И МОДИФИКАЦИЕЙ ПРОГРАМНЫХ СРЕДСТВ, НАПИСАНИЕМ ОТДЕЛЬНЫХ ПРОГРАММНЫХ МОДУЛЕЙ

4.10.4.1. Расходы Общества, связанные с внедрением, адаптацией и модификацией программного обеспечения, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей, учитываются в следующем порядке:

а) при наличии у Общества исключительных прав на программное обеспечение:

- расходы, понесенные в период до ввода программного обеспечения в промышленную эксплуатацию, включаются в первоначальную стоимость нематериального актива как расходы, связанные с обеспечением условий для использования актива в запланированных целях;
- расходы, понесенные после ввода программного обеспечения в промышленную эксплуатацию, учитываются:
  - в составе РБП как отдельные инвентарные объекты, если адаптация или модификация привели к изменению возможностей и (или) характеристик программного обеспечения,

- в составе расходов текущего периода, если в результате адаптации или модификации не изменились возможности и (или) характеристики программного обеспечения;

б) при наличии у Общества только права пользования программным обеспечением:

- расходы, понесенные до окончания сбора затрат, связанных с формированием первоначальной стоимости и установления периода списания объекта РБП в части приобретенного права пользования программным обеспечением, включаются в первоначальную стоимость формируемого объекта РБП;
- расходы, понесенные после окончания сбора затрат и установления срока списания объекта РБП в части приобретенного права пользования программным обеспечением, учитываются:
  - в составе РБП как отдельные инвентарные объекты, если адаптация или модификация привели к изменению возможностей и (или) характеристик программного обеспечения,
  - в составе расходов текущего периода, если в результате адаптации или модификации не изменились возможности и (или) характеристики программного обеспечения;

в) независимо от наличия исключительного права или права пользования на программное обеспечение, в случае, если в результате проведения работ по его внедрению, адаптации или модификации, работ, связанных с написанием отдельных программных модулей, возникает объект, который удовлетворяет критериям признания НМА, то затраты по таким работам учитываются в составе НМА, в порядке, предусмотренном в разделе 4.4.

4.10.4.2. Расходы будущих периодов, связанных с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств, списываются в состав расходов текущих периодов равномерно в течение срока полезного использования таких разработок.

4.10.4.3. С целью установления сроков полезного использования подобных объектов, учитываемых в составе расходов будущих периодов, Общество создает комиссию, в состав которой входят представители технических, бухгалтерских, информационных служб. Решение комиссии фиксируется в протоколе об установлении сроков списания стоимости объекта, учтенного в составе расходов будущих периодов и источник списания расходов.

4.10.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

4.10.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КАТАЛИЗАТОРЫ – вещества, ускоряющие химические реакции.

РЕГЕНЕРАЦИЯ КАТАЛИЗАТОРОВ – восстановление химических свойств катализатора.

4.10.5.2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Квалификация в бухгалтерском учете:

3. катализаторы, загруженные в установку (реактор):

3.1. в качестве материалов - катализаторы, со сроком полезного использования менее или 12 месяцев;

3.2. в качестве прочих внеоборотных активов - катализаторы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

4. приобретаемые катализаторы (поступающие на склад):

4.1. предназначенные для использования в производстве - прочие внеоборотные активы или материально-производственные запасы, в зависимости от квалификации указанной в выше (подпункты 1.1 и 1.2);

4.2. предназначенные для перепродажи - признаются товарами.

Катализаторы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываемые в составе материально-производственных запасов могут списываться на себестоимость:

- единовременно, в момент загрузки в установку (реактор);
- в течение периода использования, исходя из норм расхода на объем выпущенной продукции.

Конкретный способ списания катализаторов со сроком полезного использования менее 12 месяцев устанавливается дополнительно при возникновении таких операций.

В остальном катализаторы, квалифицируемые в качестве материалов и товаров, учитываются в общем порядке, изложенном в разделе 4.7. Материально-производственные запасы ***КОРПОРАТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***.

Далее в разделе 4.10.5. рассматривается порядок учета катализаторов квалифицируемых в качестве прочих внеоборотных активов:

Катализаторы, квалифицируемые в качестве прочих внеоборотных активов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», не зависимо от того находятся они на складе или загружены в установку (реактор).

Единицей учета катализаторов является:

- при принятии к учету - партия катализатора одной марки поступившая от поставщика;
- на дату загрузки в установку (реактор), партия катализатора одной марки, загруженного в установку (реактор).

Сорбенты, адсорбенты и другие аналогичные реагенты учитываются в порядке, предусмотренном для катализаторов.

4.10.5.3 ПОРЯДОК УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ КАТАЛИЗАТОРОВ

Катализаторы принимаются к учету на дату перехода права собственности по фактической себестоимости приобретения.

На основании накладной (транспортной накладной) катализаторы приходуются на склад. В бухгалтерском учете поступление катализатора на склад отражается проводкой:

дебет 97 «Расходы будущих периодов» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Дополнительные затраты связанные с приобретением катализаторов, затраты по подготовке катализаторов к загрузке в установку (реактор) и другие аналогичные затраты понесенные до момента загрузки катализаторов (готовности катализатора к использованию) в установку (реактор) относятся на увеличение стоимости катализаторов.

На дату загрузки катализаторов в установку (реактор) на счете 97 «Расходы будущих периодов», определяется стоимость драгоценных металлов содержащихся в катализаторе. При определении стоимости драгоценных металлов следует руководствоваться требованиями статьи 40 Налогового Кодекса РФ, согласно которой «рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставляемых экономических (коммерческих) условиях».

Все первичные документы по учету поступления и движения катализаторов должны содержать данные о наличии и количестве драгоценных металлов в составе катализатора.

Аналитический учет на счете 97 «Расходы будущих периодов» ведется:

- в количественном и стоимостном выражении;
- по видам (маркам) катализаторов;
- по местам хранения (загрузки);
- по катализаторам, содержащим драгоценные металлы - с указанием сведений о наименовании и количестве драгоценных металлов;
- по катализаторам, загруженным в установки (реакторы) дополнительно – с указанием сведений о дате загрузки катализатора, способе и норме списания катализатора, стоимости драгоценных металлов.

Передача катализаторов для загрузки в установку (реактор) оформляется требованием - накладной (форма М-11). В бухгалтерском учете такая операция отражается изменением аналитического признака «место хранения (загрузки)» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Стоимость партии катализатора передаваемой для загрузки в установку (реактор) определяется как произведение количества катализатора подлежащего загрузке в установку (реактор) и фактической себестоимости 1 кг данной партии.

Стоимость партии катализатора, загружаемого из нескольких партий, определяется путем суммирования:

Стоимость партии катализатора подлежащего загрузке в установку (реактор)	=	(Количество катализаторов передаваемых для загрузки из Партии 1 умноженное на фактическую себестоимость 1 кг катализатора Партии 1)	+	(Количество катализаторов передаваемых для загрузки из Партии N умноженное на фактическую себестоимость 1 кг катализатора Партии N)

Загрузка катализаторов в установку (реактор) оформляется Актом о загрузке катализатора в установку (реактор), с указанием информации о содержании драгоценных металлов. В бухгалтерском учете такая операция отражается изменением аналитического признака «место хранения (загрузки)» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Катализаторы, приобретаемые для последующей загрузки в строящуюся установку (реактор) учитываются в общем порядке на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.10.5.4 ПЕРЕДАЧА КАТАЛИЗАТОРОВ НА ИССЛЕДОВАНИЕ

Исследование приобретенного катализатора может осуществляться собственными силами или с привлечением сторонних организаций.

Затраты, связанные с произведенными исследованиями признаются расходами текущего периода.

В случае выполнения работ собственными силами перемещение катализаторов производится по требованию – накладной (форма М-11) со склада в лабораторию. После выполнения работ по исследованию на основании заключения лаборатории и акта о расходе катализатора, стоимость катализатора списывается со счета 97 «Расходы будущих периодов» на счет 20 «Основное производство», статья «вспомогательные материалы».

Передача катализаторов на исследование в стороннюю организацию производится по накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15). После представления акта выполненных работ по исследованию катализатор затраты на исследование списываются аналогично на себестоимость, статья «вспомогательные материалы».

4.10.5.5 ПОГАШЕНИЕ СТОИМОСТИ КАТАЛИЗАТОРОВ

Стоимость катализаторов[85], находящихся в эксплуатации (загруженных в установки, реакторы) ежемесячно погашается (переносится на себестоимость) с применением одного из двух способов:

- линейный;
- пропорционально объему продукции.

Предпочтительным способом является способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Линейный способ:

$$Н = \frac{С - О}{М}$$

где:

Н	сумма амортизации по катализатору в отчетном месяце, руб.
С	первоначальная стоимость катализатора, руб.
О	стоимость драгоценных металлов
М	срок службы катализаторов в месяцах

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции:

$$Н = \frac{С - О}{К1} * К2$$

где:

[85] Без учета стоимости драгоценных металлов

Н	сумма амортизации по катализатору в отчетном месяце, руб.
С	первоначальная стоимость катализатора, руб.
О	стоимость драгоценных металлов
К1	планируемое количество перерабатываемого сырья за весь период службы катализаторов, тонн
К2	количество фактически переработанного сырья за отчетный период, тонн

Стоимость списанных катализаторов отражается проводкой:

дебет 20 «Основное производство» кредит 97 «Расходы будущих периодов».

В себестоимости стоимость катализаторов учитывается по статье «Вспомогательные материалы».

Катализаторы списываются на себестоимость, начиная с месяца, в котором была осуществлена загрузка в реактор (установку).

Начисление сумм амортизации по катализатору производится до полного погашения стоимости катализатора либо списания катализатора (выгрузки) и прекращается в месяце, предшествующем месяцу досрочной выгрузки неотработанного катализатора.

4.10.5.6 ВЫГРУЗКА КАТАЛИЗАТОРОВ

Выгрузка катализатора может производиться в следующих случаях:

- при плановой замене катализатора;
- при досрочной замене катализаторов, вследствие потери их активности и других свойств;
- при плановой регенерации, в случае если произошла частичная потеря активности и других свойств катализатора.

При плановой или досрочной замене катализаторов, вследствие потери их активности и других свойств, остаточная стоимость выгруженных катализаторов (без учета стоимости отходов и стоимости драгоценных металлов) относится на себестоимость последнего месяца эксплуатации катализаторов[86].

Стоимость драгоценных металлов потребленных в процессе эксплуатации катализатора подлежит списанию на себестоимость при выгрузке катализатора на основании данных представленных специалистами исследовательской лаборатории.

Переоценка драгоценных металлов по цене возможной реализации во время эксплуатации и после выгрузки катализатора не производится.

Выгруженные катализаторы приходуются на счет 10 «Материалы» субсчет (или позиция справочника) «Выработанные катализаторы»: а) катализаторы, содержащие драгоценные металлы - по стоимости драгоценных металлов; б) катализаторы, не содержащие драгоценные металлы - по стоимости отходов.

Затраты по плановой регенерации катализатора без выгрузки его из установки (реактора) и без дополнительной досыпки катализатора признаются полностью в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Плановая регенерация катализатора, сопровождающаяся его выгрузкой из установки, просеиванием и частичной заменой отработанного катализатора на новый, а также любая дозагрузка катализатора в установку (реактор) должна увеличивать стоимость катализатора загруженного в установку (реактор). В результате плановой регенерации может быть пересмотрена норма списания на себестоимость (срок эксплуатации катализатора или планируемое количество перерабатываемого сырья).

Частично выгруженный катализатор в ходе плановой регенерации отражается в порядке аналогичном как и при плановой выгрузке катализатора.

[86] За исключением случаев, когда частично выгруженные катализаторы повторно загружаются в установку (реактор). В этом случае на себестоимость списывается остаточная стоимость выгруженных катализаторов (без учета стоимости отходов и стоимости драгоценных металлов), которые не используются для повторной загрузки в установку (реактор).

4.10.5.7 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В бухгалтерской отчетности катализаторы, квалифицируемые в качестве прочих внеоборотных активов отражаются по статье «прочие внеоборотные активы».

4.11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

4.11.1. Учет движения денежных средств в Обществе осуществляется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

Таблица 36
Предназначение счетов учета денежных средств

№	НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	ПЕРДНАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
1	2	3
	50 «Касса»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств и денежных документов **в кассах Общества**
	51 «Расчетные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на **расчетных счетах Общества**, открытых в кредитных организациях.
	52 «Валютные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на **валютных счетах Общества**, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.
	55 «Специальные счета в банках»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в **аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах (например, ссудных)**, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.
	57 «Переводы в пути»	обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах **в пути**, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.12.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - дебиторская задолженность перед Обществом, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

БЕЗНАДЕЖНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (задолженность, нереальная к взысканию) – дебиторская задолженность перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

ИСКОВАЯ ДАВНОСТЬ – срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности устанавливается в три года.

4.12.2 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.12.2.1 Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- авансы полученные

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с прочими кредиторами.

4.12.2.2. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Общество признает в составе дебиторской задолженности суммы начисленных процентов по выданным займам с применением счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Задолженность по процентам отражается в бухгалтерском балансе по строкам 230 и 240 в составе дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения процентов».

4.12.2.3. Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, Общество списывает за счет резерва сомнительных долгов. Задолженность, по которой резерв сомнительных долгов не создавался, при списании относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.12.2.4. Эта задолженность учитывается на забалансовом 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 должников.

4.12.2.5. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Решение о списании по итогам очередной годовой или внеплановой инвентаризации принимает Центральная инвентаризационная комиссия Общества.

4.12.2.6. Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок, отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.

4.12.2.7. Задолженность по налогам и сборам, задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами, сгруппированная на уровне расчетов с конкретным бюджетом (федеральный, региональный, местный и т.д.), отражается развернуто в активе и пассиве бухгалтерского баланса.

4.12.2.8. Общество осуществляет перевод краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.12.2.9. Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

4.12.2.10. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке 621 «Поставщики и подрядчики».

4.12.3 РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.12.3.1. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и

прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4.12.3.2. Резерв сомнительных долгов создается:

- по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября текущего года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами;
- на дату отражения результатов проведенной годовой инвентаризации (т.е. резерв может быть создан на более раннюю дату, чем 31.12.2010г.).

.

4.12.3.3. Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.12.3.4. Отсутствие в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары не является препятствием для создания резерва. Согласно п.1 ст.486 ГК РФ при отсутствии в договоре условия о сроке оплаты за полученные по договору купли-продажи товара покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено законодательством и не вытекает из существа обязательства.

4.12.3.5. Задолженность не признается сомнительной, если она обеспечена залогом, поручительством и (или) банковской гарантией, которые являются способом обеспечения обязательства должника по исполнению взятых на себя обязательств, в частности по оплате товаров, работ, услуг и имущественных прав.

4.12.3.6. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности обществ Компании резерв создается один раз в год по состоянию на последнее число отчетного года.

4.12.3.7. Бухгалтерские записи по образованию резерва сомнительных долгов могут быть совершены только при наличии приказа по Обществу, на основании которого в учете формируются проводки: ***ДТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» субсчет «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» - КТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ».***

4.12.3.8. Созданный резерв используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

При списании невостребованных долгов, ранее признанных Обществом сомнительными, записи производятся по дебету счета ***63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»*** в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

4.12.3.9. В ходе анализа состояния расчетов с дебиторами или инвентаризации дебиторской задолженности одновременно выявляются резервы, относящиеся к переходящей на следующий период (квартал) дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной, а также рассчитывается величина дополнительных резервов по дебиторской задолженности, которая стала сомнительной в текущем периоде (квартале). По результатам сумма резерва сомнительных долгов в учете корректируется путем доначисления суммы резерва. Это доначисление отражается в бухгалтерском учете следующими записями ***ДТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» субсчет «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» - КТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ».***

Если в течение отчетного периода погашена дебиторская задолженность, под которую ранее был сформирован резерв, сумма резерва корректируется. Уменьшение величины резерва отражается в бухгалтерском учете следующими записями: ***ДТ63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ" - КТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»***

4.12.3.10. Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе уменьшается на сумму этих резервов (без корреспонденции по счетам бухгалтерского учета дебиторской задолженности и счету ***63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»)***. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается. Вследствие этого информация о дебиторской задолженности, обобщенная на соответствующих счетах бухгалтерского учета, не будет совпадать с соответствующими показателями бухгалтерского баланса.

Информация о величине созданных резервов по сомнительным долгам раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.13.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ – это:

- инвестиции Общества в государственные ценные бумаги, облигации, финансовые векселя и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций; вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности);
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- права требования дебиторской задолженности, приобретенные на основании договора уступки права требования;
- предоставленные другим организациям займы;
- доходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

К ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ НЕ ОТНОСЯТСЯ:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу-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;
- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов).

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

4.13.2 ПРИЗНАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.2.1. 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 обществами и т.д.).

4.13.2.2. Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Компании в целях получения в будущем экономических выгод в виде расширения и укрепления производственной и финансовой базы инвестируемого Общества, в виде уменьшения его финансовых потерь от удовлетворения возможных претензий по несвоевременной оплате задолженности не входящим в группу предприятиям, в виде повышения научно-технического потенциала и обновления производственных мощностей и т.п., учитываются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

В бухгалтерском балансе суммы бездоходных вложений, осуществляемых внутри Компании, отражаются в составе финансовых вложений. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о сумме внутригрупповых бездоходных вложений с указанием конкретной строки бухгалтерского баланса.

4.13.2.3. В случае предоставления займов по договорам, предусматривающим валютную оговорку, в порядке, предусмотренном п.2 ст.317 Гражданского кодекса РФ, учет финансовых вложений ведется в оперативном учете в условных единицах, в соответствии с условиями договоров.

Переоценка задолженности по займам, выданным в условных единицах, производится в порядке, предусмотренном разделом 4.19 «Курсовые разницы».

4.13.2.4. Долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов. Проценты, начисленные по данным финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

4.13.2.5. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций - акция;

- для облигаций – облигация;
- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

4.13.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.3.1. 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).

4.13.3.2. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- предварительные затраты (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие услуги), которые составляют более 5% по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, включаются в стоимость финансового вложения (58 счет), если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу финансового вложения известна. В противном случае стоимость таких услуг списывается на счет 91 в том периоде, в котором эти затраты фактически понесены.
- 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.

4.13.3.3. 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.

4.13.3.4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

4.13.3.5. Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты в порядке, предусмотренном Разделом 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.13.4 ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.4.1. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

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

Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

4.13.4.2. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежеквартально.

Прямое следование норме ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (пункт 20) в части отнесения переоценки ценных бумаг (акций), обращающихся на организованном рынке на прочий доход (расход), может привести к искажению информации о финансовом состоянии Общества, которое, представив информацию о текущей рыночной стоимости, не может

гарантировать надежность оценки доходов и расходов, связанных с переоценкой акций в связи с тем, что не предполагается реализация ни в текущем, ни в следующем отчетном периодах. Согласно пункта 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н с учетом изменений, сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества предприятия со сроком использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, сумма полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций и другие аналогичные суммы, учитываются как добавочный капитал и отражаются в балансе отдельно. Возможность отражения на счете 83 «Добавочный капитал» предусмотрена инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ № 94н). Согласно пояснениям к счету 83 «Добавочный капитал» по кредиту счета 83 отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки. В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», к внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. Данный подход соответствует и требованиями МСФО.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости производится Обществом на конец отчетного квартала с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда на момент приобретения не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Операция дооценки отражается по счету 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а операция уценки (в пределах ранее проведенной дооценки) соответственно по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения». В случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Последующее увеличение стоимости в пределах ранее проведенной уценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки (уценки) относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрывается в отчетности.

Корректировку оценки ценных бумаг, Общество производит на основании ***«СПРАВКИ «О РЫНОЧНЫХ КОТИРОВКАХ ЦЕННЫХ БУМАГ, ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ»*** составленной комиссией при проведении инвентаризации и предоставленной в Организацию по ведению бухгалтерского учета. В Справке указываются:

- Вид ценной бумаги;
- Эмитент;

- Организатор торгов (Международная межбанковская валютная биржа (ММВБ), Российская торговая система (РТС) - при наличии котировок на нескольких биржах, приоритетными считать результаты торгов на ММВБ).
- Рыночная цена (котировка) на последнюю рабочую дату отчетного месяца совершения торгов.

Форма справки приведена в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

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

4.13.4.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.13.4.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

4.13.4.6. Общество не осуществляет расчет долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

4.13.4.7. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по стоимости, определенной исходя из требований настоящего раздела.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

4.13.5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

4.13.5.1. 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.

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

4.13.5.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии в следующем порядке:

- 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, прочие финансовые вложения оцениваются ***ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ КАЖДОЙ ВЫБЫВАЮЩЕЙ ЕДИНИЦЫ***;
- акции акционерных обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются ***ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ КАЖДОЙ ВЫБЫВАЮЩЕЙ ЕДИНИЦЫ.***

4.13.5.4. Для контроля за индоссированными векселями применяется забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». На забалансовом счете индосированные векселя учитываются до истечения срока предъявления в установленном порядке претензий по указанным векселям, получения извещения об их оплате или оплаты их организацией. Выдача Обществом поручительства по векселю отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

4.13.5.5. Полученные Обществом обеспечения под выданные займы, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». На забалансовом счете учитываются векселя и полученное в залог имущество до истечения срока погашения займа.

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога по согласованной с дебитором сумме, оценка векселей производится исходя из вексельной суммы. Списание сумм обязательств полученных происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств дебиторов по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

Прием и выдача векселей осуществляется на основании актов приема-передачи векселей.

4.13.6 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

4.13.6.1. Доходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений признаются прочими доходами. Расходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений признаются прочими расходами.

4.13.6.2. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности показывается по строкам 230 и 240 в составе дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения процентов».

4.13.6.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов на момент выбытия таких ценных бумаг.

4.13.6.4. Общество признает штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств по займам выданным, а также сумм возмещения убытков или ущерба. При этом датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного решения

является дата признания Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.). В случае отказа Контрагентом от признания штрафных санкций, предусмотренных условиями договора, Общество признает прочие доходы от подобных штрафных санкций в момент вступления решения суда в законную силу.

4.13.7 РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ НЕ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ТЕКУЩАЯ РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ

4.13.7.1. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

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.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

Если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на последнее число отчетного года.

Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация–эмитент ценных бумаг, имеющихся в собственности Общества, либо ее должник по договору займа является банкротом или станет им в ближайшие полгода.

4.13.7.2. Резерв может быть создан в размере:

1. Учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) данных финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям.

2. Учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации:

   - невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов организации, в которую осуществлены инвестиции, в течение продолжительного периода;
   - введении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств вложенных в предприятие (организацию);
   - иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета Общество, равная разнице между их стоимостью по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость) и суммой устойчивого существенного снижения.

Расчетная стоимость определяется на основе следующих методик расчета:

1. Цен по сделкам, заключаемым вне организованного рынка ценных бумаг, если информация о таких ценах общедоступна.

2. Публичных котировок по аналогичным ценным бумагам профессиональных участников рынка ценных бумаг, при условии наличия информации о котировках одновременно не менее 3-х профессиональных участников.

3. Результатов оценки проведенной независимым оценщиком, если такая оценка проводилась.

4. Расчетной стоимости финансовых вложений с использованием данных о стоимости чистых активов на 1 октября отчетного года и общего количества акций (доли).

5. На основании данных конкурсного управляющего с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, инвестированных в организацию (предприятие).

6. На основании прочих методик расчета.

4.13.7.3. Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.

На момент проведения проверки, осуществляемой в рамках годовой инвентаризации статей баланса, рабочей комиссии, утвержденной вышеприведенным приказом ОАО «НК «Роснефть», должны быть представлены следующие данные:

- Выписки из реестров акционеров для акций по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- По ценным бумагам, имеющим документарную форму (векселя и т.д.) – данные о фактическом наличии и месте хранения;
- Сведения о расчетной стоимости финансовых вложений и применяемых методиках расчета в организации (предприятии) при наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости этих вложений, с приложением всех документов, на основании которых был сделан расчет. При применении методики расчета с использованием данных о стоимости чистых активов, Департамент собственности и корпоративного управления запрашивает Расчет чистых активов у всех предприятий, в которые были осуществлены вложения, не имеющие рыночной стоимости.
- Прочая информация представляется Казначейством ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом собственности и корпоративного управления ОАО «НК «Роснефть».

В результате проверки на обесценение, проводимой в рамках годовой инвентаризации, в Организацию по ведению бухгалтерского учета должна быть представлена опись финансовых вложений, в которой должны быть указаны следующие данные: ***ПО КАТЕГОРИИ ЦЕННЫХ БУМАГ, НЕ ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ***:

- Наименование категории ценной бумаги;
- Эмитент, векселедатель;
- Причина возможного обесценения (возможное банкротство, снижение величины чистых активов и т.д.)
- Период, за который наблюдается устойчивое снижение;
- Справочно указывается источник информации (справка из Департамента правового обеспечения ОАО «НК «Роснефть», ведомость снижения стоимости чистых активов и т.д.);

- Расчетная цена;
- Учетная цена (по данным бухгалтерского учета);
- Величина отклонений - разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью.
- ***ПО КАТЕГОРИИ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ***:
- Риск (наличие информации) о возможном банкротстве заемщика;
- Сумма непогашенного (просроченного) долга.
- В рамках годовой инвентаризации Обществом устанавливается перечень финансовых вложений, по которым был ранее создан резерв и которые были списаны (проданы) в отчетном году.

По указанным финансовым вложениям формируется отдельная опись ***«ПЕРЕЧЕНЬ ВЫБЫВШИХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ БЫЛ РАНЕЕ СОЗДАН РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ».***

4.13.7.4. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью ***ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ».***

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

4.13.7.5. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью ***ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ».***

4.13.7.6. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью ***ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ».***

4.13.7.7. Если на основе имеющейся информации Общество 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.

4.13.8 ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.13.8.1. Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов;
- краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.

4.13.8.2. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением, владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

4.13.8.3. Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования (последующая продажа, владение с целью извлечения дохода). В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений либо краткосрочных финансовых вложений исходя из срока погашения, указанного на векселе.

4.14 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

4.14.1. Общество отражает использование прибыли в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров.

Направления использования прибыли Общества устанавливается общим собранием акционеров.

Прибыль может использоваться для:

- начисления дивидендов;
- формирования отчислений в резервный фонд;

- финансирования капитальных вложений;
- и др.

Использование прибыли на капитальные вложения отражается в учете аналитическими записями по счету 84 «Нераспределенная прибыль» и в отчетности остаток по строке «Нераспределенная прибыль» не уменьшает.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется по направлениям использования прибыли прошлых лет.

4.14.2. Установленные внутренними положениями Общества социальные, благотворительные и т.п. платежи отражаются в качестве прочих расходов.

4.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.15.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Для целей настоящего раздела под ***КРЕДИТАМИ И ЗАЙМАМИ*** понимаются привлеченные средства Общества, получаемые по договорам кредитов и займов, а так же путем выпуска собственных векселей и облигаций.

По ***ДОГОВОРУ ЗАЙМА*** одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

По ***КРЕДИТНОМУ ДОГОВОРУ*** банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

ВЕКСЕЛЬ - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные взаймы денежные суммы.

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.

КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

СРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

4.15.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.15.2.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

4.15.2.2. Общество - заемщик принимает к бухгалтерскому учету основную сумму долга в момент фактического получения денег или других вещей и отражает ее в составе полученных займов и кредитов.

При этом для целей подготовки пояснений к бухгалтерской отчетности заемщик обеспечивает учет неполученных/недополученных от заимодавца средств.

4.15.2.3. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

4.15.2.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.15.2.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

4.15.2.6. К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам относятся:

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

К дополнительным расходам по займам относятся:

- 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).

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Переоценка основной суммы обязательства и процентов по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте и (или) условных единицах, производится в порядке, предусмотренном разделом 4.19. «Курсовые разницы».

4.15.2.8. В случаях, предусмотренных законодательством, Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем:

- выдачи векселей,
- выпуска и продажи облигаций (далее выданные заемные обязательства).

В этих случаях суммы обязательств, удостоверенных данными ценными бумагами, подлежат отражению в бухгалтерском балансе в составе кредитов и займов полученных (долгосрочных или краткосрочных – в соответствии с установленными настоящим разделом правилами).

4.15.2.9. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом-векселедателем равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств. Данные проценты относятся на прочие расходы

Общества или стоимость инвестиционного актива (в зависимости от цели привлечения заемных средств).

4.15.2.10. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются в учете обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения процентов.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов или относятся на стоимость инвестиционного актива равномерно в течение срока действия договора займа.

4.15.2.11.Выданные до отчетной даты залоги, гарантии, поручительства, а также обязательства, вытекающие из индоссированных Обществом векселей, учитываются на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога, в том числе:

- при залоге имущества – по согласованной с кредитором стоимости;
- при залоге прав на получение валютной выручки при отгрузке продукции на экспорт – сумма дебиторской задолженности по фактически отгруженной, но не оплаченной продукции на конец отчетного квартала.

Оценка поручительств производится исходя из следующих аспектов:

- вероятности ненадлежащего исполнения (неисполнения) обязательств должником и наложения предусмотренных договором санкций;
- платежеспособности должника (его возможность самостоятельно отвечать по обстоятельствам перед кредитором);
- возможности надежно (достоверно) оценить размер условного обязательства в денежном выражении.

Оценка индоссированных векселей производится исходя из вексельных сумм.

Списание сумм обязательств, выданных в обеспечение происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств перед кредитором по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

4.15.3 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА

4.15.3.3. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

4.15.3.4. 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.

Объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, за исключением инвестиционных активов по которым правилами бухгалтерского учета не начисляется амортизация, по таким активам проценты включаются в текущие расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

4.15.3.3. Включение процентов по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов производится при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

4.15.3.4. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на срок более 3 месяцев (за исключением приостановки, связанной с дополнительным согласованием технических и (или) организационных вопросов) 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 Общества.

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.

4.15.3.5. 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 начинает использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

4.15.3.6. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

4.15.3.7. В случае, 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.

Расчет доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива производится согласно порядку, установленному п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

4.16 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.16.1 ПЕРЕЧЕНЬ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ

4.16.1.1. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода и с учетом принципа осмотрительности Общество создает следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

4.16.2 РЕЗЕРВ НА ВЫПЛАТУ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД

4.16.2.1. Создание резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, выплата которого предусмотрена «Положением об условиях оплаты труда и социальной защищенности работников аппарата управления ОАО «Роснефть» и представительств компании в регионах», производится Организацией по ведению бухгалтерского учета на основании утвержденного вице-президентом Общества Расчета суммы планового резерва на 2009 год. Начисление резерва производится ежемесячными равными долями от расчетной величины по дебету счетов учета затрат 26, 29 в корреспонденции со счетом ***96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ».***

4.16.2.2. Использование резерва отражается в учете записью: ***ДТ 96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ» - КТ 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»; ДТ 96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ» - КТ 69 «РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ»***

4.16.2.3. В случае принятия Правлением решения о частичной выплате годового вознаграждения в третьем квартале текущего года, списание начисленной к выплате части годового вознаграждения производится в аналогичном порядке за счет резерва на выплату годового вознаграждения.

4.16.2.4. В соответствии с графиком проведения инвентаризации проводится инвентаризация созданного резерва и, в случае необходимости (превышения или недоиспользования), производится корректировка сумм начисленного резерва в корреспонденции со счетами ***26,***

29. Неиспользованный остаток резерва может быть перенесен на следующий год, в части сумм относящихся к текущему году, но по которым использование резерва будет производиться в следующем году**.**

Если Обществом будет принято решение о переносе начисления вознаграждения на следующий год, при этом на момент проведения годовой инвентаризации в текущем году будет известен период, в котором будет произведено начисление вознаграждения, при определении необходимого размера резерва на выплату вознаграждения в расчете учитывается ставка страховых взносов, которая сложится в месяце начисления вознаграждения.

В случае превышения или недоиспользования перенесенного остатка резерва по сравнению с размером начисленного в текущем периоде вознаграждения по итогам работы за прошлый год, соответствующая корректировка отражается в корреспонденции со счетом 91 «Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном периоде».

4.16.3 РЕЗЕРВ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМ

4.16.3.1. Начисление резерва производится ежемесячно. Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества дней отпуска, право использования которых работники Общества имеют на последнее число отчетного месяца:

Р = Дно * СрДнЗП

где:

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

4.16.3.2. В Резерв включаются страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 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 государственные внебюджетные фонды.

Рсс – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%СВ, %СС – эффективные ставки страховых взносов в государственные внебюджетные 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 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 не облагаемых выплат).

4.16.3.3. 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 26, 29 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей». Распределение на счетах учета затрат суммы доначисления резерва осуществляется пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу.

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 26, 29 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 26, 29 Кт96.

4.16.3.4. Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В бухгалтерском учете начисление денежной компенсации за неиспользованный отпуск отражается аналогичной проводкой, что и начисление фактических отпускных (дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию»).

4.16.3.5. В случае возникновения отрицательного сальдо на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» проводится инвентаризация созданного резерва, по результатам которой инвентаризационная комиссия принимает решение:

- **<u>о доначислении резерва</u>** на сумму отрицательного остатка (либо иную сумму, определенную по результатам инвентаризации) на счета учета затрат пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу. Доначисление производится в случаях, если по результатам инвентаризации обнаружены неточности при расчете суммы резерва, либо инвентаризационная комиссия определила, что отрицательное сальдо возникло по причине отличий в алгоритмах расчета сумм резерва и фактически начисленных отпускных. В последнем случае может быть предусмотрена корректировка алгоритма расчета суммы Резерва.
- **<u>о переводе суммы отрицательного сальдо в состав расходов будущих периодов (Дт 97 Кт 96)</u>** в случае, если инвентаризационная комиссия определила, что сумма отрицательного сальдо возникла по начисленным выплатам на отпуска, выданным работникам авансом (право на дни отпуска работником фактически не «заработано»).

Сумма отпускных, начисленных авансом, списывается со счета 97 по мере возникновения на последующие отчетные даты кредитового сальдо в части резерва на отпуска на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» проводкой Дт96 Кт97.

4.16.3.6. Перед составлением годовой отчетности резерв на отпуска инвентаризируется в общеустановленном порядке. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год**.**

При этом при определении необходимого размера резерва, который подлежит переносу на следующий год, при проведении годовой инвентаризации в расчете учитывается планируемая эффективная ставка страховых взносов, которая сложится в следующем году.

4.17 ДОХОДЫ

4.17.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ДОХОДЫ - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ДОХОДАМИ ОБЩЕСТВО поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

ДОХОДЫ в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров.

ОБЫЧНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - виды деятельности признаваемые основными и утвержденные в Учетной политике для целей бухгалтерского учета в Корпоративной учетной политике ОАО «НК «Роснефть».

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

4.17.2 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.17.2.1. К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по основным видам деятельности указанным в разделе 3.2. Виды деятельности.

4.17.2.2. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (без учета поступлений не признаваемых доходами Общества, указанных в разделе 4.17.1. «Определения»).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

4.17.2.3. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.17.2.4. При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

4.17.2.5. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности[87];
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

[87] Общество вправе уточнять сумму выручки, если это следует из полученных документов (коносамент и т.д.)

4.17.2.8. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей «Доходы будущих периодов», и включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

4.17.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

4.17.3.1. К прочим доходам Общества относятся:

- проценты к получению;
- доходы от участия в УК других организаций;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от ликвидации основных средств;
- доходы от продажи нематериальных активов;
- доходы от продажи геологоразведочных активов;
- доходы от продажи незавершенного капитального строительства;
- доходы от ликвидации незавершенного капитального строительства;
- доходы от продажи материально-производственных запасов;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи прочего имущества;
- положительная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- доходы от уступки прав требований дебиторской задолженности;
- доходы от продажи, покупки валюты;
- доходы от восстановления резервов;
- штрафы, пени, неустойки;
- положительная курсовая разница;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы.

4.17.3.2. В бухгалтерском учете прочие доходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете.

4.17.3.3. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.17.2.5. При этом для целей бухгалтерского учета проценты, купонный доход начисляются равномерно (ежемесячно) в порядке установленном пунктом 4.11.6.2.;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором вступило в законную силу решение суда об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании распоряжения руководителя о списании такой задолженности;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

4.18 РАСХОДЫ

4.18.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

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

НЕ ПРИЗНАЕТСЯ РАСХОДАМИ ОБЩЕСТВА выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученного Обществом.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ - расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)

4.18.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

4.18.2.1. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

4.18.2.2. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.

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

4.18.2.4. 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).

4.18.2.5. 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;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

4.18.3 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.18.3.1. Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов. Переходящие расходы имеют отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, которые зависят от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) готовой продукции (товаров).

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

Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные, расходы на продажу (издержки обращения) и управленческие расходы, необходимые для осуществления видов деятельности, указанных в разделе 3.2. Виды деятельности.

4.18.3.3. Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

4.18.3.4. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между предприятием и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

4.18.3.5. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.18.3.6. При оплате приобретаемых материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

4.18.3.7. Все расходы по обычным видам деятельности должны быть экономически обоснованы и направлены на получение доходов. Аналитический учет Общества должен позволять определять величину расходов по обычным видам деятельности, которые были произведены или могут быть произведены для получения выручки по каждой конкретной ситуации.

4.18.3.8. При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;

- прочие затраты.

4.18.3.9. Для целей управления Обществом в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям расходов. Перечень статей расходов устанавливается нормативными документами Компании, регулирующими ведение бухгалтерского и управленческого учета расходов.

4.18.3.10.Для учета затрат по элементам, статьям затрат, местам возникновения, центрам ответственности, калькуляционным статьям Обществом используются специальные контроллинговые счета 30-ые (см. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Общества для КИС R/3), которые обеспечивают аналитический учет для калькулирования себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов.

4.18.3.11. Регламент сбора затрат по элементам в разрезе видов деятельности предприятия с использованием контроллинговых счетов приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

4.18.3.12. Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе экономических элементов и статей затрат, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета устанавливаются Обществом самостоятельно, исходя из:

- учетной политики Общества;
- отдельных нормативных актов;
- методических указаний по планированию, учету и калькулированию себестоимости готовой продукции, учитывающих отраслевые особенности Общества, в частности:
  - Методики по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа (утверждена Заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995);
  - Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях (Приказ Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371).

4.18.3.13. Учет готовой продукции по добыче нефти и газа ведется в разрезе предприятий - операторов по добыче нефти, а учет полуфабрикатов и готовой продукции в части нефтепереработки – в разрезе перерабатывающих заводов.

Калькулирование себестоимости добычи нефти и газа осуществляется путем прямого отнесения на себестоимость нефти и газа следующих элементов затрат:

- Услуги оператора по добыче нефти (относятся на нефть);
- Услуги оператора по добыче газа попутного (относятся на газ попутный);
- Услуги оператора по добыче газа природного (относятся на газ природный);
- Услуги оператора по добыче газового конденсата (относятся на газовый конденсат);
- Налог на добычу полезных ископаемых (относится на нефть, газ природный, газовый конденсат);
- Платежи за экологию (относится на нефть);
- Амортизация лицензий на геологоразведку и добычу;
- Амортизации геологоразведочных активов.

Калькулирование себестоимости нефтепродуктов собственной выработки осуществляется в разрезе следующих калькуляционных статей:

- Стоимость нефти;
- Стоимость транспортировки нефти;
- Стоимость услуг по переработке нефти;
- Прочие производственные затраты.

Попутная продукция определяется в отношении продуктов нефтепереработки и оценивается в соответствии с порядком, установленным Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях (Приказ Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371).

4.18.3.14.К управленческим расходам относятся расходы, связанные с управлением ОАО «НК «Роснефть» и содержанием Представительств, а также отдельные виды общехозяйственных расходов.

Подробная группировка управленческих расходов приведена в ***СТАНДАРТЕ КОМПАНИИ № П3-07 С-048 К-001 «КЛАССИФИКАТОР ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ (УПРАВЛЕНЧЕСКИХ) РАСХОДОВ, ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ».***

В целях сближения учета Общества с требованиями Международных стандартов бухгалтерской отчетности и касающимися ведения налогового учета положениями Налогового кодекса РФ и руководствуясь принципами рациональности ведения учета, Общество устанавливает ***МЕТОД ФОРМИРОВАНИЯ НЕПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ***

(ДИРЕКТ-КОСТИНГ), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов и за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с оказанием (выполнением) определенных видов услуг (работ)). В бухгалтерской отчетности, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», общехозяйственные расходы показываются по статье «Управленческие расходы».

4.18.3.15. Расходы на продажу, относящиеся к готовой продукции собственного производства и покупным товарам, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением доли расходов на продажу, приходящейся на отгруженную, но не реализованную продукцию, а также остаток продукции на ресурсных складах. В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию, показывается по строке 215 «Товары отгруженные». Доля расходов на продажу, приходящаяся на остаток продукции на ресурсных складах, показывается по строке 214 «Готовая продукция и товары».

В Отчете о прибылях и убытках, форма № 2 расходы на продажу отражаются по строке 030 «Коммерческие расходы».

4.18.3.16. Порядок учета общехозяйственных расходов по видам деятельности и расходов на продажу, способ калькулирования себестоимости единицы с указанием калькуляционных статей, а также порядок калькулирования приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств с системе КИС R/3.

4.18.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

4.18.4.1. К прочим расходам Общества относятся:

- проценты к уплате;
- расходы от участия в УК других организаций;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации и безвозмездной передаче основных средств;

- расходы по продаже и списанию нематериальных активов;
- расходы по выбытию и обесценению геологоразведочных активов;
- расходы по продаже незавершенного капитального строительства;
- расходы по ликвидации незавершенного капитального строительства;
- расходы по продаже материально-производственных запасов;
- расходы по продаже финансовых вложений;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- отрицательная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- расходы по уступке прав требования дебиторской задолженности;
- расходы по покупке, продаже валюты;
- расходы по созданию резервов;
- налоги и сборы;
- штрафы, пени, неустойки;
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- прочие расходы.

Подробная группировка прочих расходов приведена в ***СТАНДАРТЕ КОМПАНИИ № П3-07 С-048 К-001 «КЛАССИФИКАТОР ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ (УПРАВЛЕНЧЕСКИХ) РАСХОДОВ, ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ».***

4.18.4.3. В бухгалтерском учете прочие расходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельный субсчет.

4.18.4.4. Прочие расходы определяются в следующем порядке

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности Общества), процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.16.3.3.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных решением суда или признанных Обществом.
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.
- суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

4.18.5 МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ

4.18.5.1. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в Организацию по ведению бухгалтерского первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений (т.н. «accruals») в соответствии с Инструкцией «Предоставление оперативной информации о понесенных затратах при приобретении работ (услуг), по которым не получены первичные документы, необходимые для отражения таких затрат в бухгалтерском учете по методу начисления» №ПЗ-07 С-038 Р-001 И-001, утвержденной приказом №244 от 31 мая 2007 года.

4.18.5.2. Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества. Информация для начислений предоставляется в следующей аналитике:

- контрагент;
- договор;
- вид затрат.

4.18.5.3. Затраты отражаются на последнее число отчетного месяца, а 1-го числа следующего месяца сторнируются. Затем, при поступлении первичных документов, затраты вновь отражаются в бухгалтерском учете и отчетности.

4.18.5.4. В случае, когда первичные документы поступают уже в следующем отчетном году, то сторнировочные записи делаются в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы/расходы»

аналитика «Прибыли/убытки прошлых лет». При поступлении первичных документов данные затраты также относятся на счет 91 «Прочие доходы/расходы» аналитика «Прибыли/убытки прошлых лет».

4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

4.19.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КУРСОВАЯ РАЗНИЦА - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива и обязательства,на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

К курсовым разницам так же относятся разницы возникающие при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях (до 01.01.2007 года квалифицировались как суммовые разницы).

К активам и обязательствам, подлежащим пересчету, относятся: денежные знаки в кассе Общества, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения, средства в расчетах (включая заемные обязательства) с юридическими и физическими лицами, вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.), материально-производственные запасы, а также другие активы и обязательства Общества.

4.19.2 ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

4.19.2.1. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

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

4.19.2.3. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных в пункте 4.19.2.2. активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

4.19.2.4. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 4.19.2.2., а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

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

4.19.2.5. Пересчет стоимости активов, перечисленных в пункте 4.19.2.4, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

4.19.2.6. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Обществом деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной

валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

4.19.3 УЧЕТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

4.19.3.1. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 4.19.2.2.

4.19.3.2. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

4.19.3.3. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

4.19.3.4. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал подлежит отнесению на добавочный капитал Общества.

4.19.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

4.19.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ДЕРИВАТИВЫ) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем

Производные финансовые инструменты - это, по сути финансовые инструменты срочных сделок.

СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ - это сделки, исполнение (дата расчетов) по которым осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок - это:

- соглашения участников срочных сделок, определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива (товаров, валюты, ценных бумаг, иного имущества, имущественных прав, процентных ставок, кредитных ресурсов и прочее) – поставочные сделки;
- соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон сделки в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной этого показателя, которая определена (или порядок определения которой установлен) сторонами при заключении сделки - беспоставочные сделки.

Примеры видов контрактов производных финансовых инструментов:

- Фьючерсы:
  - процентные фьючерсы, связанные с государственными долговыми бумагами (казначейские фьючерсы)
  - валютные фьючерсы
  - товарные фьючерсы
- Форварды:
  - форвардный контракт по процентной ставке, связанный с государственными долговыми бумагами (форвардный контракт по казначейским облигациям),
  - валютный форвардный контракт
  - товарный форвардный контракт
  - форвардный контракт на покупку акций
- Свопы:
  - своп процентной ставки

- валютный своп (своп по обменному курсу)
- товарный своп
- обмен акциями
- кредитный своп
- кредитный своп на все денежные потоки

- Опционы на покупку или продажу базисного актива (“call” – на покупку или “put” – на продажу), где базисным активом могут выступать:
  - казначейские облигации
  - валюта
  - акции (фондовый опцион)
  - товары
  - фьючерсные контракты

4.19.4.2 КВАЛИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Договоры на поставку в будущем нефинансового актива (например, нефти) для целей бухгалтерского учета Общество может классифицировать в качестве производных финансовых инструментов либо обычных договоров с отсрочкой исполнения в зависимости от практики исполнения таких договоров, используемых Обществом.

Так, если конкретный договор заключен с целью получения или поставки нефинансового актива (например, нефти) для удовлетворения ожидаемых потребностей Общества в его покупке, продаже или потреблении, Общество рассматривает договор в качестве обычного договора на продажу или покупку с отсрочкой исполнения. Соответственно такие договоры представляют собой еще неисполненные контракты на продажу базисного актива.

Таким образом, порядок учета операций по такому контракту соответствует порядку учета операций обычных договоров с отсрочкой исполнения.

При поставочных сделках расчет между сторонами может осуществляться с помощью неттинга – по соглашению сторон осуществляется зачет встречных однородных требований, возникших в результате заключения таких сделок. Возможность неттинга по договору является одним из существенных аргументов в пользу того, что такой договор следует учитывать как производный финансовый инструмент.

Квалификация финансовых инструментов срочных сделок, исполнение которых производится путем поставки базисного актива, должна осуществляться в соответствии с первоначальными условиями срочной сделки. Для целей бухгалтерского учета Общество не производит переквалификацию финансовых инструментов срочных сделок в беспоставочные срочные сделки в случае заключения соглашения о проведении взаимозачета требований (неттинга) по поставочным срочным сделкам с другой (другими) сделкой (сделками).

Конверсионных сделки с использованием финансовых инструментов срочных сделок Общество учитывает как производные финансовые инструменты.

4.19.4.3 ОЦЕНКА ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Производные финансовые инструменты имеют либо потенциально выгодные условия (и являются активами), либо потенциально невыгодные условия (и являются обязательствами) в результате колебания базисной переменной, связанной с этими инструментами, что отражает изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Методы оценки производных финансовых инструментов предполагают моделирование генерируемых ими денежных потоков с учетом стоимости денег во времени.

В зависимости от обстоятельств могут быть применимы различные методики оценки. Справедливая стоимость определяется по результатам применения методики оценки, в которой максимально учитываются исходные рыночные данные и в минимальной степени полагаются на данные, касающиеся только самого Общества. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости Общество применяет профессиональное суждение в зависимости от условий конкретной сделки с участием производных финансовых инструментов.

Таким образом, способы определения справедливой стоимости:

3.Информация о ценовых котировках активного рынка

4.«Расчетная» справедливая стоимость

Наличие опубликованных ценовых котировок активного рынка является наилучшим для определения справедливой стоимости инструмента. При отсутствии активного рынка используются методики, включающие:

- информацию о последних рыночных сделках между хорошо осведомленными, желающими совершить такие сделки, независимыми друг от друга сторонами,
- обращение к текущей справедливой стоимости другого, в значительной степени тождественного инструмента,
- результаты анализа дисконтированных денежных потоков
- модели определения цены опционов.

При наличии методики оценки, широко применяемой участниками рынка для определения цены инструмента и доказавшей надежность оценок значений цен, полученных в результате фактических рыночных сделок, Общество использует именно такую методику.

4.19.4.4 ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Производные финансовые инструменты учитываются на счете 76 «Производные финансовые инструменты» в оценке по справедливой стоимости. Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Изменение справедливой стоимости отражается по дебету (кредиту) счета 76 «Производные финансовые инструменты» в корреспонденции со счетом прочих доходов (расходов).

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

4.19.4.5 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименной статьям в зависимости от их срочности.

Прибыли/убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в отчете о прибылях и убыткам по одноименным статьям в составе прочих доходов или расходов.

Общество должно раскрывать информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценить влияние финансовых инструментов на его финансовое положение, результаты деятельности и потоки денежных средств, а также помочь в оценке будущих потоков денежных средств, связанных с этими инструментами.

Раскрытие информации по производным финансовым инструментам осуществляется в разрезе:

- видов производных финансовых инструментов (форварды, фьючерсы, опционы, сделки своп и т.д.)
- базисных активов
- сроков исполнения (спецификации контрактов - при заключении, через организатора торговли)

Раскрывается следующая информация о производных финансовых инструментах:

- балансовая стоимость каждого производного финансового инструмента

- чистые прибыли или чистые убытки от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента за отчетный период и накопительным итогом с момента заключения контракта
- сумму изменения, за период и накопительным итогом, справедливой стоимости обязательства, которая относится к изменению кредитного риска этого обязательства
- информацию о том, определяются ли значения справедливой стоимости полностью или частично, путем прямо ссылки на опубликованные ценовые котировки активного рынка, либо посредством расчетной методики
- информацию о том, определялись значения справедливой стоимости полностью или частично признанные или раскрытые в отчетности значения справедливой стоимости посредством расчетной методики на основе допущений, не подтвержденных ценами текущих рыночных сделок с теми же производными финансовыми инструментами
- методы и допущения, применявшиеся для определения величины справедливой стоимости каждого производного финансового инструмента
- разницу между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которую Общество будет обязано заплатить по контракту по достижении срока погашения держателю обязательства
- базисные активы производных финансовых инструментов
- сроки и существенные условия исполнения контрактов

4.19.5 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

4.19.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Инструменты хеджирования делятся на три категории:

- инструменты хеджирования **справедливой стоимости**, которые обеспечивают хеджирование убытков от изменений в справедливой стоимости признанных активов и обязательств;
- инструменты хеджирования **денежных потоков**, которые обеспечивают хеджирование от возможных изменений денежных потоков из-за наличия конкретных рисков, связанных с:
  - признанными активами и обязательствами; *или*
  - прогнозируемой сделкой, вероятность которой достаточно высока.
- инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежную компанию.

Производные финансовые инструменты, которые определены для хеджирования, учитываются в описанном ниже порядке, если **отношения хеджирования** одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- определены цель и задачи Общества в области управления риском, а также стратегия осуществления хеджирования
- ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и обеспечит компенсацию связанных с хеджируемым риском изменений справедливой

стоимости или денежных потоков в соответствии со стратегией управления рисками, изначально сформулированной для конкретного отношения хеджирования

- при хеджировании денежных потоков необходима высокая вероятность совершения подлежащей хеджированию ожидаемой сделки, которой должен сопутствовать риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на чистую прибыль или убыток
- эффективность хеджирования может быть надежно оценена, то есть справедливая стоимость инструмента хеджирования и хеджируемой статьи, связанные с хеджируемым риском могут быть достоверно определены
- оценка хеджирования проводится на постоянной основе, в результате чего была установлена его высокая эффективность на протяжении всех периодов финансовой отчетности, для которых оно было предназначено

Общество производит оценку эффективности хеджирования на постоянной основе на каждую отчетную дату и подтверждает высокую эффективность хеджирования на протяжении всех периодов финансовой отчетности, в которых отношение хеджирования имело место.

Общество считает хеджирование эффективным, если одновременно выполняются следующие условия:

3. Общество может любым способом продемонстрировать ожидание того, что на начало хеджирования и в последующие периоды хеджирование будет высокоэффективным с точки зрения компенсации (практически на 100%) изменений справедливой стоимости денежных потоков, относимых к хеджируемому риску в течение периода, на который определено отношение хеджирования (перспективное тестирование эффективности). Одними из таких способов могут быть:
   - выявление высокой степени статистической корреляции между справедливой стоимостью или денежными потоками хеджируемой статьи и инструмента хеджирования
   - сопоставление прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков хеджируемой статьи, относимых к хеджируемому риску, и прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков инструмента хеджирования

4. Ретроспективное тестирование эффективности проводится на каждую отчетную дату в течение срока действия хеджа в соответствии с методикой, предусмотренной документацией операции хеджирования. Фактические результаты показателя эффективности хеджирования, который характеризуется отношением величины изменения денежных потоков (справедливой стоимости) хеджируемой статьи к изменению справедливой стоимости инструмента хеджирования, находятся в диапазоне от 80 до 125 процентов.

4.19.5.2 СПЕЦИАЛЬНЫЙ УЧЕТ ИНСТРУМЕНТОВ ХЕДЖИРОВАНИЯ

При совершении операций и финансовыми инструментами срочных сделок в качестве инструментов хеджирования Общество может применять специальный учет, предусмотренный для отношений хеджирования.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений в капитале.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых *не* установлена, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Суммы, признанные в качестве изменений в капитале:

- включаются в отчет о прибылях и убытках, когда прогнозируемая сделка оказывает на него влияние (например, происходит ожидаемая покупка или продажа);
- включаются в стоимость **нефинансового** актива или обязательства, если прогнозируемая сделка приводит к его признанию.

Учет хеджирования должен быть прекращен **перспективно** при наступлении любого из следующих событий:

- операция хеджирования не проходит тест на эффективность
- инструмент хеджирования продан, прекратил действие или исполнен
- по хеджируемой позиции произведен окончательный расчет
- руководство принимает решение об аннулировании отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков хеджируемая прогнозируемая операция не будет совершена

Если отношения в рамках хеджирования прекращаются, то накопленные в капитале суммы будут отражаться в капитале до тех пор, пока хеджируемая статья не повлияет на показатели чистой прибыли.

Если учет хеджирования прекращается в связи с тем, что хеджируемая прогнозируемая операция, как предполагается, не будет совершена, то накопленные в капитале прибыль и убытки должны быть незамедлительно перенесены в отчет о прибылях и убытках.

Все будущие изменения справедливой стоимости производного инструмента хеджирования признаются в отчете о прибылях и убытках.

Будущие изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и любых непроизводных хеджирующих инструментов учитываются так, как если бы они учитывались без учета хеджирования.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов хеджирования в краткосрочные:

- на момент, когда до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней и менее.

4.19.5.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Общество в примечаниях (в пояснительной записке) к финансовой отчетности раскрывает следующую информацию об операциях хеджирования:

- Цели и политику управления финансовыми рисками, в том числе:
  - Анализ степени использования финансовых инструментов
  - Сопутствующие риски и достигаемые хозяйственные цели
  - Политика хеджирования от подверженности риску
  - Политика недопущения чрезмерных концентраций риска
- Описание хеджирования
- Описание финансовых инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, а также их справедливую стоимость на отчетную дату
- Характер хеджируемых рисков
- При хеджировании денежных потоков:
  - периоды, когда предполагается совершение операций
  - периоды, в которых ожидаются денежные потоки, которые будут отражены в отчете о прибыли и убытках
  - описание любых прогнозируемых сделок, в отношении которых ранее применялся учет хеджирования, но совершение которых больше не ожидается
- Сумму, признанную на счетах капитала в течение отчетного периода
- Сумму, списанную со счетов капитала и включенную в отчет о прибыли и убытках за отчетный период
- Сумму, списанную со счетов капитала в течение отчетного периода и включенную в первоначальную оценку стоимости приобретения или другой балансовой стоимости нефинансового актива или нефинансового обязательства в рамках высоковероятной прогнозируемой сделки, являющейся предметом хеджирования

4.20 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.20.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

УСЛОВНЫМ ФАКТОМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

К УСЛОВНЫМ ФАКТАМ ОТНОСЯТСЯ:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к условным фактам снижение или увеличение стоимости материально - производственных запасов и финансовых вложений Общества на отчетную дату, а также расходы Общества, которые признаются в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные обязательства или условные активы.

Под ***УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ*** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Общества.

К УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ОТНОСЯТСЯ:

существующее на отчетную дату обязательство Общества, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность; возможное обязательство Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под ***УСЛОВНЫМ АКТИВОМ*** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод Общества.

4.20.2 ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ

4.20.2.1. Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Общества.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества на отчетную дату.

Существенность последствий условного факта определяется Обществом исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.2. Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.3. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в порядке, установленном в пунктах 8 и 9 настоящего Положения;

- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

4.20.2.4. Общество создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности в случае существования на отчетную дату обязательств Общества, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Общества отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Общества (например, практики выплаты дополнительных выходных пособий уволенным работникам);
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, резерв под условные факты хозяйственной деятельности не создается. В этом случае информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.5. Оценку вероятностей того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества, осуществляет правовая (юридическая) служба Общества (вместе с предоставлением информации о событиях, классифицируемых согласно ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты).

4.20.2.6. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

4.20.2.7. Правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;

- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Общества при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы Общества.

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете Общества отражается сумма расходов, связанных с выполнением признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

4.20.2.8. Для оценки в денежном выражении условного обязательства Общество делает соответствующий расчет, который должен основываться на информации, доступной Обществу по состоянию на отчетную дату. Если после отчетной даты Общество получает информацию, свидетельствующую об изменении сделанной ранее оценки условного обязательства, для целей представления информации об условном обязательстве в бухгалтерской отчетности следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 г. № 56н.

При оценке последствий условного факта принимаются во внимание существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

Последствия каждого условного обязательства оцениваются в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что вероятность возникновения обязательства в отношении каждого условного факта в отдельности может быть малой, вероятность уменьшения экономических выгод Общества в результате исполнения обязательств в отношении всей совокупности условных фактов может быть очень высокой или высокой.

4.20.2.9. В отдельных случаях величина условного обязательство может иметь несколько значений (в зависимости от выполнения (не выполнения) определенных условий). В этих случаях оценке величины условного обязательства может производиться следующими способами:

- путем выбора из некоторого набора значений;

- путем выбора из интервала значений;
- путем выбора из определенного набора интервалов значений.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого набора ее значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого интервала значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из определенного набора интервалов значений, сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства.

В случае оценки величины условного обязательства путем выбора из интервала значений либо из определенного набора интервалов значений информация о максимально возможной величине условного обязательства раскрывается в бухгалтерской отчетности.

4.20.2.10. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются по отдельной статье остатки резервов под условные факты хозяйственной деятельности, переходящие на следующий год, определенные исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

4.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.21.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Различают два вида событий после отчетной даты:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях.

ДАТА ПОДПИСАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ – дата подписания ее должностными лицами Общества, которая указывается в представляемой определенным законодательством РФ пользователям бухгалтерской отчетности.

4.21.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.21.2.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

4.21.2.2. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Как правило, существенным должно признаваться событие, если оценка этого события составляет более 5 % от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

4.21.2.3. Существенные события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, отражаются в бухгалтерской отчетности путем **уточнения показателей бухгалтерской отчетности**.

4.21.2.4. Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия **в пояснительной записке**.

4.21.3 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ УТОЧНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.21.3.1. К событиям после отчетной даты по которым показатели отчетности (данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества) подлежат уточнению относятся:

- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об устойчивом и существенном снижении стоимости актива **по состоянию на отчетную дату**, либо о необходимости корректировки величины ранее признанного в отчетности резерва по обесценения данного актива. Например:
  - банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по дебиторской задолженности, и необходимость корректировки Обществом балансовой стоимости этой дебиторской задолженности;
  - продажа запасов после отчетной даты может являться обоснованием для расчета возможной чистой продажной стоимости этих запасов по состоянию на отчетную дату;
- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или выручки от продажи активов, проданных до отчетной даты;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Обществом, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- иные события.

4.21.4 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ

4.21.4.1. К событиям после отчетной даты по которым информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности относятся:

- рекомендованные или объявленные дивиденды по результатам работы Общества за год;
- рекомендованные или объявленные дивиденды дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- существенное снижение рыночной стоимости финансовых вложений после отчетной даты и до даты утверждения отчетности;

- принятие решения о реорганизации Общества;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация возникшая после отчетной даты, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;
- прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.);
- иные события.

4.21.4.2. Информация, раскрываемая в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество должно указать на это.

4.22 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.22.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.22.1.1. Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

4.22.1.2. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

4.22.1.3. Величина прибыли (убытка) Общества, исчисленная по правилам бухгалтерского учета, не совпадает с величиной прибыли, исчисленной в соответствии с налоговым законодательством. Это связано с тем, что правила формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете не совпадают с правилами формирования доходов и расходов в налоговом учете.

4.22.1.4. В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой прибыли.

4.22.1.5. Общество признает объектами, в отношении которых ведет учет разниц – доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете. Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются Обществом в ходе анализа хозяйственных операций.

При проведении анализа Общество выявляет доходы и расходы, которые:

сформировали бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но:

- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения налогового учета);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но будут формировать налогооблагаемую прибыль в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами для целей налогообложения);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но формировали налогооблагаемую прибыль в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами для целей налогообложения).

сформировали налоговую базу по налогу на прибыль отчетного периода, но:

- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения бухгалтерского учета);
- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но будут формировать бухгалтерскую прибыль (убыток) в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами в бухгалтерском учете);

- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но формировали бухгалтерскую прибыль (убыток) в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами в бухгалтерском учете).

Полученные в результате проведенного анализа суммы по каждой статье доходов и расходов в разрезе соответствующих видов активов и обязательств и являются теми разницами, которые вызывают различия между полученной в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базой по налогу на прибыль (в налоговом учете).

4.22.1.6. Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- Постоянные разницы;
- Временные разницы.

4.22.2 ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ

4.22.2.1. ***ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ*** – это доходы и расходы которые:

- формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, и исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- формируют налоговую базу по налогу на прибыль и исключаются при расчете бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного периода так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы влияют на формирование прибыли единовременно – в момент своего возникновения и отражения в учете.

4.22.2.2. Получение в процессе формирования бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль постоянных разниц приводит к образованию ***ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*** либо ***ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО АКТИВА***.

ПОСТОЯННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО – это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

ПОСТОЯННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ – это сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянные разницы бывают положительными и отрицательными.

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль.

ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль.

4.22.2.3. В 2006 году, в ходе реорганизации в форме присоединения дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», разницы в балансах присоединяемых дочерних обществ, на дату присоединения были признаны постоянными и не передавались на баланс ОАО «НК «Роснефть». В связи с этим, в дальнейшем разницы возникающие по активам и обязательствам, принятым в ходе присоединения дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», признаются постоянными.

4.22.2.4. ***ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ*** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете признается расход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма расхода больше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете нет дохода, в налоговом учете доход признается и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода меньше, чем в налоговом учете».

Для расходов, нормативы по которым установлены от годовых показателей, разницы квалифицируются по отношению к налоговому периоду, т.е. признаются постоянными положительными. Если в одном из отчетных периодов сверхнормативная разница возникла, она отражается в составе положительных постоянных разниц. Если в следующем отчетном периоде эта величина сократилась или стала равной нулю, сумма ранее признанной положительной постоянной разницы уменьшается (сторнируется).

4.22.2.5. Если в отчетном периоде возникали положительные постоянные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянное налоговое обязательство проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма постоянного налогового обязательства определяется по формуле:

ПнО = ППР * СТнп, где:

ПнО – постоянное налоговое обязательство;

ППР – сумма всех возникших в отчетном периоде положительных постоянных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.2.6. ***ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ*** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете – нет расхода, в налоговом учете расход признается (или) в бухгалтерском учете сумма расхода меньше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете признается доход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода больше, чем в налоговом учете.

Если в отчетном периоде возникали отрицательные постоянные разницы между финансовым результатом и налоговой базой по налогу на прибыль, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянный налоговый актив проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ».***

Сумма постоянного налогового актива определяется по формуле:

ПнА = ОПР * СТнп, где:

ПнА – постоянный налоговый вычет;

ОПР – сумма всех возникших в отчетном периоде отрицательных постоянных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3 ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ

4.22.3.1. ***ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ*** – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в последующих отчетных периодах.

Временные разницы влияют на формирование прибыли, как в момент своего возникновения, так и в последующие периоды.

4.22.3.2. Возникновение временных разниц в процессе формирования в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль приводит к образованию отложенного налога на прибыль.

4.22.3.4. ***ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ*** - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:

- либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

4.22.3.5. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогоблагаемые временные разницы.

4.22.3.6. ***ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ*** приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.

ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.

4.22.3.7. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения вычитаемых временных разниц, называется ***ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ АКТИВОМ***.

4.22.3.8. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых активов предназначен счет 09 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского Плана счетов.

4.22.3.9. Если в отчетном периоде возникали вычитаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового актива проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма отложенного налогового актива определяется по формуле:

ОнА = ВВР * СТнп, где:

ОнА – отложенный налоговый актив;

ВВР – сумма всех возникших в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.10. При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового актива в бухгалтерском учете производится следующая запись: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ».***

Сумма погашаемого отложенного налогового актива определяется по формуле:

ОнАп = ВВРп * СТнп, где:

ОнАп – погашаемый отложенный налоговый актив;

ВВРп – сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.11. В случаях выбытия активов, по которым ранее был начислен отложенный налоговых актив, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ».***

4.22.3.12. ***НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ*** приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.

НАЛОГОБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах.

4.22.3.13. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц, называется ***ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ.***

4.22.3.14. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых обязательств предназначен счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского Плана счетов.

4.22.3.15. Если в отчетном периоде возникали налогооблагаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового обязательства проводкой: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО»***

Сумма отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

ОнО = НВР * СТнп, где:

ОнО – отложенное налоговое обязательство;

НВР – Сумма всех возникших в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц;

СТнп – Ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.16.При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового обязательства в бухгалтерском учете производится следующая запись: ***«ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма погашаемого отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

ОнОп = НВРп * СТнп, где:

ОнОп – погашаемый отложенный налоговый актив;

НВРп – сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.18. В случаях выбытия активов, по которым ранее было начислено отложенное налоговое обязательство, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

4.22.3.18. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка): ***ДЕБЕТ СЧЕТА 84 КРЕДИТ СЧЕТА 09 (77)***

Указанную корректировку суммы учтенных отложенных налоговых активов и обязательств необходимо проводить на начало того отчетного года, начиная с которого меняются ставки налога на прибыль.

Информация о таких суммах проведенных в межотчетный период корректировок нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в **Отчете об изменениях капитала.**

4.22.4 РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

4.22.4.1. Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

4.22.4.2. Условный доход (расход) отчетного периода определяется в следующем порядке:

Если в отчетном периоде Обществом получена бухгалтерская прибыль, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный расход: ***ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».***

Сумма условного расхода определяется по формуле:

УР = ПБ * СТнп, где:

УР – условный расход по налогу на прибыль;

ПБ – бухгалтерская прибыль (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

Если в отчетном периоде Обществом получен бухгалтерский убыток, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный доход*:* ***ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ».***

Сумма условного дохода определяется по формуле:

УД = Уб * СТнп, где:

УД – условный доход по налогу на прибыль;

Уб – бухгалтерский убыток (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.4.3. После расчета и отражения в бухгалтерском учете условного дохода (расхода), постоянного налогового актива, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства проводится проверка правильности отражения текущего налога на прибыль.

Проверка производится по формуле:

	Текущий налог на прибыль	=	- (+)	Условный доход (условный расход)	+ (-)	Постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив)	- (+)	Увеличение (уменьшение) ОНО	+ (-)	увеличение (уменьшение) ОНА	+

4.22.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.22.5.1. Общество отражает в бухгалтерском балансе ***РАЗВЕРНУТО*** сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.22.5.2. В Отчёте о прибылях и убытках отражаются:

- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- текущий налог на прибыль.

Справочно отражаются постоянные налоговые обязательства и активы.

4.22.5.3. Суммы доплаты (переплаты) налога на прибыль, связанные с обнаружением ошибок, а также в связи с доначислением сумм налога на прибыль по результатам налоговых проверок относящихся к предыдущим отчетным (налоговым) периодам (Дт 99 Кт 68; Дт 68 Кт 99) отражаются по отдельной строке 153 «Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды» отчета оп прибылях и убытках.

Учитывая требования НК РФ о перерасчете налоговых обязательств при обнаружении в текущем (отчетном) периоде ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в периоде совершения ошибок (ст.54,ч.1), суммы признанных прибылей/убытков прошлых периодов в результате исправления ошибок в бухгалтерском учете, должны исключаться из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

В соответствии с ПБУ 18/02 указанные суммы прибылей/убытков прошлых периодов рассматриваются в качестве постоянных разниц, которые являются источником формирования постоянного налогового обязательства (актива), в том случае если условный расход (доход) был начислен с учетом таких неучтенных доходов (расходов).

В случае доначисления налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды в ходе проведения мероприятий налогового контроля в учете и отчетности отражается только сумма доначисленного налоговым органом налога на прибыль (Дт 99 Кт 68), без отражения ПНО (ПНА). В случае, когда корректировка налоговой базы за прошлые налоговые периоды приводит к корректировке сумм временных разниц, доначисление (корректировка) налога на прибыль отражается в корреспонденции со счетами 09, 77.

4.22.5.4. В пояснительной записке приводится информация в соответствии с требованиями ПБУ 18/ 02 «Учет налога на прибыль.

4.23 УЧЕТ АКЦИЗОВ

Бухгалтерский учет акцизов ведется в соответствии в Порядком отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами по собственным нефтепродуктам (Приложение №12 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***).

4.24 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

4.24.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.24.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ:

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ - юридическими и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться:

- аффилированные лица (юридические и физические лица) в соответствии с законодательством РФ;
- участники совместной деятельности;
- негосударственные пенсионные фонды (НПФ) с которыми заключены договора на страхование работников организации и ее связанных сторон;
- основной управленческий персонал организации: руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА (**Закон РСФСР от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»)** - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

ГРУППОЙ ЛИЦ признаются **(Федеральный закон №135-ФЗ «О защите конкуренции» от 26.07.2006):**

1) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);

2) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо имеет в силу своего участия в этих хозяйственных обществах (товариществах) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале каждого из этих хозяйственных обществ (товариществ);

3) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа этого хозяйственного общества;

4) хозяйственные общества, в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа;

5) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо на основании учредительных документов этого хозяйственного общества (товарищества) или заключенного с этим хозяйственным обществом (товариществом) договора вправе давать этому хозяйственному обществу (товариществу) обязательные для исполнения указания;

6) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо на основании учредительных документов этих хозяйственных обществ (товариществ) или заключенных с этими хозяйственными обществами (товариществами) договоров вправе давать этим хозяйственным обществам (товариществам) обязательные для исполнения указания;

7) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица назначен или избран единоличный исполнительный орган этого хозяйственного общества;

8) хозяйственные общества, единоличный исполнительный орган которых назначен или избран по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

9) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества;

10) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) избрано по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

11) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица;

12) лица, являющиеся участниками одной и той же финансово-промышленной группы;

13) физическое лицо, его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры;

14) лица, каждое из которых по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию входит в группу с одним и тем же лицом, а также другие лица, входящие с каждым из таких лиц в одну группу по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию.

4.24.1.2 ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью. Подготовка информации по связанным сторонам производится ежеквартально, **нарастающим итогом с начала года**. В случае если в списке аффилированных лиц появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка аффилированных лиц исключены какие-либо организации, операции по ним отражать **не** требуется.

В перечень связанных сторон Общества включают организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 10 процентами и не более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества, является компания, которая контролируется государством, то Общество должно раскрывать операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируется государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- Члены Совета Директоров;
- Президент (Генеральный директор);
- Члены Правления;
- Вице-президенты (заместители генерального директора) по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);

- Главный бухгалтер.

Перечень связанных сторон составляется по следующей форме:

№ П/П.	ИНН	НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ/ЛИЦА
		АЛ (на основании участия)
		Дочерние компании
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Зависимые компании
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Основной управленческий персонал
1		ФИО 1
2		ФИО 2
…		…
X		ФИО X
		Основные владельцы
1		Компания/ФИО 1
2		Компания/ФИО 2
…		…
X		Компания/ФИО X
		Компании, контролируемые ключевым управленческим персоналом
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Компании, контролируюмые государство
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X
		Участники совместной деятельности
1		Компания 1

№ П/П.	ИНН	НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ/ЛИЦА
2		Компания 2
…		….
X		Компания X
		Прочие связанные стороны
1		Компания 1
2		Компания 2
…		…
X		Компания X

4.24.1.3 РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ

По каждой из связанных сторон раскрывается, как минимум следующая информация:

Раскрываемая информация по операциям со связанными сторонами
Характер отношений
Виды операций
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Раскрываемая информация по выплатам основному управленческому персоналу	
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

отчетной даты)	
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты). Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008.
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами). Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) будет производиться в соответствии с правилами МСФО, ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008. В соответствии с МСФО № 19 по пенсионным планам с установленными взносами сумма, подлежащая раскрытию – это сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде. В случае появления пенсионных планов с установленными выплатами, оценка суммы расходов, подлежащая раскрытию, также будет рассчитываться в соответствии с МСФО №19 «Вознаграждения работникам».
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности. В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы будет производиться в соответствии с МСФО №19.
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;

	При появлении опционной программы оценка суммы подлежащей раскрытию будет производиться в соответствии с МСФО №2 «Расчеты с использованием акций».
	Иные долгосрочные вознаграждения. В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение. По такому виду вознаграждений ПБУ 11/2008 в явном виде не предусматривает раскрытие, но такое требование содержится в МСФО № 24.

Для подготовки информации по связанным сторонам используются формуляры удаленного сбора данных в системе SAP R/3.

4.24.1.4 ФОРМА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон:

- Материнская компания (крупнейший акционер, участник).
- Другие крупные акционеры (участники).
- Дочерние общества (компании, консолидируемые Обществом по методу дочерних)
- Зависимые общества (компании, консолидируемые Обществом как зависимые)
- Участники совместной деятельности.
- Организации, контролируемые государством.
- Другие связанные стороны

Пример представления информации об операциях со связанными сторонами:

Операции	*20X1*	*20X0*
с_____(наименование группы связанных сторон)_____		

Продажа нефти и нефтепродуктов		
Покупка нефти и нефтепродуктов		
Расходы на электроэнергию		
Расходы по транспортным и логистическим услугам		
Покупка основных средств		
Расходы на страхование		
Расходы на услуги связи и информационные услуги		
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Проценты по кредитам		
Полученные ссуды и овердрафты		
Остатки на счетах бухгалтерского учета по операциям с_____ (наименование группы связанных сторон)_____	*20X1*	*20X0*
Денежные средства и их эквиваленты		
Дебиторская задолженность, в т.ч.		
- долгосрочная		
Выплаченные авансы по счетам, в т.ч.		
- долгосрочные		
Кредиторская задолженность, в т.ч.		
- долгосрочная		
Полученные авансы по счетам, в т.ч.		
- долгосрочные		
Полученные кредиты и займы, в т.ч.		
- долгосрочные		
Величина образованного резерва по сомнительным долга на конец отчетного периода		
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам		

При этом наименования связанных сторон не раскрываются.

Пример представления информации о выплатах основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения	*20X1*	*20X0*
Оплата труда		
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды		
Премии по итогам работы за год		
Другие выплаты		
Долгосрочные вознаграждения	*20X1*	*20X0*
Выходные пособия		
Расход по пенсионному плану с установленными взносами		
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

При этом пофамильный список основного управленческого персонала не раскрывается.

4.24.4 ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.24.2.1. В состав строки 130 «Незавершенное строительство» включаются. все незавершенные капитальные вложения, учитываемые на счетах 08 «Капитальные вложения», авансы под капитальное строительство и оборудование к установке (с учетом отклонений в стоимости оборудования), оборудование и материалы, переданные подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству:

- Незавершенное капитальное строительство;
- Авансы, выданные под капитальное строительство;
- Оборудование к установке;
- Материалы, переданные подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству (счет 10)
- Капитальные вложения в основные средства;
- Капитальные вложения в нематериальные активы;
- Капитальные вложения в Геологоразведочные активы (незавершенные ГРР);
- Капитальные вложения в НИОКР;
- Капитальные вложения в прочие внеоборотные активы.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об остатках материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству, отраженных по строке 130 «Незавершенное строительство».

4.24.2.2. По строке 147 «Геологразведочные активы» отражаются объекты ГРА, принятые к

бухгалтерскому учету на счете 06 «Геолоразведочные активы».

4.24.2.3. По строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- Объекты НИОКР;
- Расходы будущих периодов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- Катализаторы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- Прочие объекты внеоборотных активов.

4.24.2.4. По строке 510 «Кредиты и займы» (долгосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения превышает 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения превышает 365 дней.

По строке 610 «Кредиты и займы» (краткосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения составляет менее 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения составляет менее 365 дней;
- текущая часть долгосрочных кредитов и займов, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней;
- текущая часть долгосрочных процентов начисленных по договорам кредита и займа, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об остатках:

- долгосрочных кредитов и займов;
- долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов;

- краткосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов.

4.24.2.5. В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) показатели величины финансовых вложений и дебиторской задолженности приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (резервов под обесценение финансовых вложений, по сомнительной задолженности соответственно) для расшифровки состава соответствующих строк Бухгалтерского баланса (форма №1). Сведения о величине резервов указываются по соответствующим строкам Отчета об изменениях капитала (форма № 3).

4.24.2.6. В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) в разделе «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» стоимость реализованных покупных товаров отражается по статье «Материальные затраты».

4.24.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

4.24.3.1. Раскрытие информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н, с последующими изменениями и дополнениями (ПБУ12/2000).

4.24.3.2. Выделение отчетных сегментов производится с учетом организационной и управленческой структуры общества, а также с учетом общеэкономических, валютных, кредитных, ценовых, политических рисков, которым может быть подвержена деятельность организации.

4.24.3.3. Первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам. При этом в составе первичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным операционным сегментам:

- Общая величина выручки, в том числе полученная от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;
- Финансовый результат (прибыль или убыток);
- Общая балансовая величина активов
- Общая величина обязательств;

- Общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
- Общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
- Совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ, совместной деятельности, а также общая величина вложений в эти зависимые общества и совместную деятельность.

4.24.3.4. Вторичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам по расположению рынков сбыта продукции. При этом в составе вторичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным географическим сегментам:

- Выручка от внешних продаж по местам расположения рынков сбыта продукции;
- Балансовая величина активов по местам их расположения;
- Капитальные вложения во внеоборотные активы по местам их расположения.

4.23.4.5. Перечень сегментов, подлежащих раскрытию в пояснительной записке, определяется организацией самостоятельно с учетом требований ПБУ 12/2000, но при этом в целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- Нефть
- Газ
- Нефтепродукты
- Прочие продажи

Географическим:

- Внешний рынок
- Внутренний рынок

4.25 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

4.25.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ

4.25.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)[88].

Поскольку порядок признания доходов в виде дивидендов в бухгалтерском и налоговом учете различается, на дату признания дохода в виде дивидендов в бухгалтерском учете отражаются постоянные разницы предусмотренные ПБУ 18/02.

Условный пример:

Порядок признания постоянных разниц

Отражение в бухгалтерском учете:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, ТЫС.РУБ.
Отражены распределенные в пользу Общества дивиденды	76	91	100
Начислен постоянный налоговый актив (ПНА) по ставке 20 % (100 х 20%)	68	99	20
Начислен условный расход по налогу на прибыль (100 х 20%)	99	68	20
Сумма дивидендов поступила на расчетный счет	51	76	91
Сумма налога на прибыль удержанная налоговым агентом признана в качестве расхода	91	76	9
По внереализационным расходам начислено постоянное налоговое обязательство (9 х 20%)	99	68	1,8
Начислено постоянное налоговое обязательство в связи с включением сумм поступивших дивидендов в состав внереализационных доходов в налоговом учете (91 х 20%)	99	68	18,2
Начислен постоянный налоговый актив, т.к. дивиденды признаны в качестве не облагаемых налогом доходы стр.070 налоговой декларации (91 х 20%)	68	99	18,2

[88] данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, ТЫС.РУБ.
Начислен условный доход по налогу на прибыль (9 х 20%)	68	99	1,8

Отражение в расшифровках к формулярам MS Access Таблице 9 «Разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом, и влияющие на формирование налога на прибыль»:

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
Участие в других организациях (дивиденды)	**90039**	**100**	**91**	**100**	**91**	**0**	**0**
Начислены дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)		*100*		*100*			
Поступили дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)			*91*		*91*		
Прочие иные прочие расходы*	**90132**	**9**			**9**		
Льгота по налогу на прибыль (списание ранее начисленного ОНА, например, из-за убытка прошлых лет в соответствии с	**901381**		**-91**	**91**			

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
НК РФ)							
ВСЕГО:	90139	91	0	191	100	0	0
Возникло ОНА(Дт09 Кт68), ОНО(Дт68 Кт77) с "+" (стр. а))	90140						0
Погашено ОНА(Дт68 Кт09), ОНО(Дт77 Кт68) с "-" (стр. б))	90141						0
Списано ОНА(Дт99 Кт09), ОНО(Дт77 Кт99) с "-" (стр. в))	90142						
В столбц. 3: УР(Д) НПР = БП(У) *Ставку. В столбц. 4: Тек. НПР = НП *Ставка. В столбц. 5, 6: ПНА = ПВР * Ставку, ПНО = ПНР * Ставку. В столбцах 7, 8: ОНА = ВНР * Ставку, ОНО = ВВР * Ставку (стр. г))	90143	18,2	0	38,2	20	0	0

При заполнении строк 90140-90143 по операциям с дивидендами применяется ставка 20%. Условный расход (доход) по этим операциям так же начисляется исходя из ставки 20%.

4.25.3 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

4.25.2.1. Операции по продаже и (или) покупке иностранной валюты должны отражаться на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке.

4.25.2.1.1. При продаже иностранной валюты в составе прочих доходов подлежат отражению все поступления от продажи иностранной валюты организации по каждой операции конвертации, а в составе прочих расходов – все расходы, связанные с продажей иностранной валюты по каждой операции конвертации (в частности, рублевый эквивалент суммы в иностранной валюте, проданной на внутреннем валютном рынке РФ).

4.25.2.1.2. Операции по покупке валюты, отражаются путем включения в прочие доходы (или расходы) прибыли (или убытка) по каждой операции конвертации.

4.25.2.2. Операции, связанные с конвертацией валюты отражаются в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» по строке 120 и (или) 130 сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

При этом поступления от продажи валюты (рубли) и списание валюты отражаются развернуто по отдельной строке Отчета о прибылях и убытках в разделе "Расшифровка отдельных прибылей и убытков" в графах «Прибыль» «Убыток».

Информация о порядке отражения данных о доходах и расходах, связанных с конвертацией иностранной валюты, в Отчете о прибылях и убытках раскрывается в Пояснительной записке к годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

4.25.2.3. В форме №4 «Отчет о движении денежных средств» оттоки (притоки) денежных средств отражаются в брутто-оценке (в полных суммах поступивших и выбывших валютных средств).

Поступление рублевых средств (расходование) при продаже иностранной валюты отражается в соответствующих строках по текущей деятельности.

Перечисленные денежные средства на приобретение иностранной валюты следует отражать по текущей деятельности, выбирая строки в зависимости от целей приобретения валюты. Приобретенная валюта отражается по текущей деятельности. При этом ее стоимость может быть отражена отдельной строкой или в составе других поступлений.

4.25.3 УЧЕТ БЛАНКОВ ТРУДОВЫХ КНИЖЕК

4.25.3.1. Для целей бухгалтерского учета приобретенные бланки трудовых книжек учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) с отражением на счете 10 «Материалы», а их выдача лицу, ответственному за ведение трудовых книжек для оформления, – как смена аналитики «Материально-ответственные лица» (МОЛ) на счете 10 «Материалы». Параллельный учет бланков на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» не ведется.

Дт 10 «Склад» Кт 60 – поступление бланков трудовых книжек;

Дт 19 Кт 60 – отражен НДС по поступившим бланкам трудовых книжек;

Дт 68 Кт 19 – НДС принят к зачету;

Дт 10 «Ответ.лицо» Кт 10 «Склад» - бланки трудовых книжек выданы лицу, ответственному за их ведение.

4.25.3.2. Стоимость выбывших бланков списывается за счет прочих расходов Общества. Оценка стоимости бланков трудовых книжек при выбытии осуществляется методом, закрепленным в учетной политике Общества в соответствии с п. 4.7.4.1. Корпоративной учетной политики для целей бухгалтерского учета. При использовании бланка работник Департамента кадров ОАО «НК «Роснефть» оформляет акт на списание с указанием данных лица, которому указанный бланк выдан.

Дт 91 Кт 10 «Ответ.лицо» - списана стоимость бланка трудовой книжки на основании Акта на списание ответственного лица об использованных (в т.ч. испорченных) бланках трудовых книжек;

Дт 91 Кт 68 – начислен НДС со стоимости использованных (в т.ч. испорченных) бланков трудовых книжек.

Информация о понесенных расходах (стоимость бланка с учетом НДС) передается в расчетную часть Организации по ведению бухгалтерского учета для включения в налоговую базу по Налогу на доходы физических лиц.

4.25.4 УЧЕТ АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН, АККУМУЛЯТОРОВ И ПРОЧИХ ДОРОГОСТОЯЩИХ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ

4.25.4.1. Автомобильные шины и запчасти, поступающие для замены изношенных (пришедших в негодность), учитываются в составе МПЗ (запасные части).

4.25.4.2. Стоимость автомобильных шин, аккумуляторов и прочих дорогостоящих запасных частей списывается на затраты единовременно на момент их установки.

4.25.4.3. Возврат сезонных автомобильных шин на склад в бухгалтерском учете не отражается (фиксируется только в карточках учета до момента снятия с эксплуатации).

4.25.5 ПОРЯДОК УЧЕТА СМАРТ-КАРТ

Списание стоимости смарт-карт (топливных карт) применяемых для совершения сделок в рамках Корпоративной системы безналичных расчетов, производится эмитентом в момент передачи смарт-карты клиенту. После списания стоимости смарт-карт эмитентом организуется их количественный и стоимостной учет на забалансовом счете.

4.26 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.26.1. Последствия изменения учетной политики Общества отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с разделом III «Изменение учетной политики» Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

4.26.2. Последствия изменения учетной политики могут отражаться перспективным или ретроспективным методом.

При перспективном методе отражения последствий изменения учетной политики новый способ учета применяется с момента его утверждения, входящие показатели бухгалтерской отчетности не корректируются.

При ретроспективном методе отражения последствий изменения учетной политики, в межотчетный период корректируются входящие показатели бухгалтерской отчетности.

При этом корректировка входящих показателей отражается в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

Ретроспективный метод применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- последствия изменений учетной политики можно надежно оценить;
- корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности существенны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется - применяется перспективный метод.

Корректировка входящих показателей бухгалтерской отчетности признается существенной, если показатель рассчитанной по формуле превышает 15%:

$$\text{показатель для определения существенности корректировок} = \frac{\text{(Потенциальные суммы корректировок в межотчетный период)}}{\text{Статья расхода ОПУ или Статья баланса}} \times 100$$

Под статьей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках понимаются данные этих отчетов за прошедший год, либо если это возможно, прогнозные данные этих отчетов нового отчетного года.

4.26.3. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.26.4. Положения данного раздела применяются только в случае, когда в разделе, предусматривающем изменение учетной политики, не предусмотрен особый порядок отражения данных изменений в переходный период.

5 ССЫЛКИ

- Закон РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».
- Закон Российской Федерации от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах».
- Градостроительный Кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 г. N 190-ФЗ.

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.
- Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».
- Федеральный закон от 29.07.1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».
- Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учетная политика организации» ПБУ 1/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008),** утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006**, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет основных средств» ПБУ 6/01,** утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«События после отчетной даты» ПБУ 7/98**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 № 56н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001 № 96н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Доходы организации» ПБУ 9/99**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Расходы организации» ПБУ 10/99**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация по сегментам» ПБУ 12/2000**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 № 11н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н.

- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02**, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03,** утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 № 105н.
- Положение по бухгалтерскому учету **«Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998. № 34н.
- Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 № 119н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 № 91н.
- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 20.05.2003 № 44н.
- Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 17.02.1997 № 15.
- Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
- Приказ Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Приказ Министерства Финансов РФ от 28.11.1996 № 101 «О порядке публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными Обществами».
- Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».
- Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 г. № 290н «Об утверждении Межотраслевых Правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».
- Стандарт Компании «Требования к локальным нормативным документам» № П3-05 СД-001, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.04.2007 г. № 151.

- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Условия и порядок предоставления займов дочерним, зависимым обществам ОАО «НК «Роснефть», дочерним (зависимым) обществам дочерних и зависимых обществ ОАО «НК «Роснефть», основному обществу ОАО «НК «Роснефть» и сторонним организациям» № П2-06 СЦ-010 ЮЛ-001, версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 18.06.2008 г. № 329.
- Стандарт Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения» № П3-07 С-008, версия 1.00, утвержденный распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 90.
- Стандарт Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № П3-07 С-004, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 29.12.2006 г. № 432.
- Классификатор «Общехозяйственных (управленческих) расходов, операционных и внереализационных доходов и расходов» № П3-07 С-048 К-001 К-001, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 01.09.2006 г. № 234.
- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Порядок планирования, осуществления учета и контроля представительских расходов в ОАО «НК «Роснефть» № П3-11 С-001.01 ЮЛ-00, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 276.
- Регламент по контролю и соблюдению лимитов по услугам мобильной связи, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.06.2004 г. № 6.
- Положение «О взаимодействии структурных подразделений по вопросам квалификации расходов Компании в качестве учитываемых/неучитываемых при расчете налога на прибыль», утвержденное Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 27.09.2005 г. № 60.
- Корпоративный функциональный классификатор МТР № НД-ВСЕ-071, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.03.2006 г. № 42.
- Принципы классификации объектов капитальных вложений № П2-01 С-007 К-001, версия 1.00, утвержденные приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.12.2005 г. № 249.
- Положение Компании «Порядок ликвидации (списания) основных средств ОАО «НК «Роснефть», находящихся в аренде, на хранении, техническом обслуживании у дочерних обществ» № П3-02 СЦ-012 Р-001, версия 2.00, утвержденное приказом ОАО «НК «Роснефть» от 09.07.2008 г. № 384.
- Положение о порядке учета и налогообложения расходов на рекламу, представительство и поддержание имиджа ОАО «НК «Роснефть», утвержденное распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2004 г. № 94.

БИБЛИОГРАФИЯ

- Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденная Приказом Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371.
- Методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденная заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 37
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Структура бухгалтерской службы	Приведена структура бухгалтерской службы	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3	Представлен рабочий план счетов	Приложено отдельным файлом в формате Excel
3	Схема документооборота	Схема документооборота	Приложено отдельным файлом в формате Excel
4	Формы выходных регистров автоматизированной системы SAP R3	Формы выходных регистров	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе	Формы первичных учетных документов	Приложено отдельным файлом в формате RAR
6	Порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов и приобретению оборудования, требующего и нетребующего монтажа, входящего в сметы строек, неявляющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть»	Представлен порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов	Приложено отдельным файлом в формате Word
7	Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на	Описан порядок учета затрат	Приложено отдельным файлом в формате Word

	продажу, управленческих расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R\3		
8	Порядок отражения потерь материально – производственных запасов в бухгалтерском учете	Описан порядок отражения потерь МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Word
9	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Excel
10	Формирование запасов ТМЦ и складируемых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Описан порядок использования счета 15	Приложено отдельным файлом в формате Word
11	Классификация основных средств в Группе Компаний «НК «Роснефть»	Классификация основных средств	Приложено отдельным файлом в формате Excel
12	Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами по собственным нефтепродуктам	Порядок учета акцизов	Приложено отдельным файлом в формате Word
13	Формы годовой бухгалтерской отчетности	Приведены формы годовой бухгалтерской отчетности	Приложено отдельным файлом в формате Excel

Учетная политика для целей налогообложения на 2010 год

РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «23» декабря 2009 г. №680

Введен в действие «01» января 2010 г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2010 ГОД

№ П3-08 С-0043 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

МОСКВА
2009

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 4

ВВЕДЕНИЕ 4

ЦЕЛИ 4

ЗАДАЧИ 4

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ 4

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ 5

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ 6

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ 7

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 8

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 9

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 11

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 11

4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ 11

4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ 12

4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ 14

4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА 24

4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ 24

4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И РАСХОДОВ, СВЯЗАНЫХ С РАЗРАБОТКОЙ ПРОЕКТНЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ 28

4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ) 28

4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ) 35

4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ 38

4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ 39

4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ 40

4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ 41

4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК 43

4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 43

4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ 44

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС 45

4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 45

4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ 46

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО 48

Права на настоящий ЛНД принадлежат ОАО «НК «Роснефть». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ОАО «НК «Роснефть».

© ® ОАО «НК «Роснефть», 2009

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ 49

5 ССЫЛКИ 50

ПРИЛОЖЕНИЯ 51

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2010 ГОД» (далее - ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА***) разработан в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на дату утверждения и ***СТАНДАРТА КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2010 ГОД» № П3-08 С-0043, ВЕРСИЯ 1.00.***

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана раскрыть:

- выбранную Обществом совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности,
- позицию Общества по вопросам, по которым налоговое законодательство не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- последовательность применения правил налогового учета (принцип последовательности):
  - правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому;
  - изменения в правила ведения налогового учета вносятся только в случаях, определенных НК РФ;
- полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в налоговом учете (принцип полноты и достоверности).

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА*** обязательна для исполнения работниками:

- Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть»;
- иных структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающими за своевременное представление документации, ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности; отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений-исполнителей; отвечающими за полноту и своевременность уплаты налогов.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей ***КОРПОРАТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***.

Все Приложения к настоящему Стандарту, раскрывающие особенности применения ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***, являются неотъемлемой частью настоящего Стандарта и обязательны для применения в ОАО «НК «Роснефть».

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского и налогового учетов, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** устанавливается в соответствии с **Налоговым кодексом Российской Федерации.**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2010 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Инициаторами внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** являются: Высшее руководство, Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть», а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», по согласованию с Налоговым департаментом ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах или применяемых методов учета. При этом решение о внесении изменений в учетную политику при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства;
- если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

Ответственность за поддержание настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в актуальном состоянии возлагается на директора Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в ОАО «НК «Роснефть» возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

ВНЕДРЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА – практическое применение объекта нематериального актива, осуществляемое единовременно при вводе актива в эксплуатацию.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ - система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

АДАПТАЦИЯ – внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

БАЗА ДАННЫХ – совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), которая представлена в объективной форме и систематизирована таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины.

МОДИФИКАЦИЯ – переработка программ для ЭВМ или баз данных это любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ОБЩЕСТВО – ОАО «НК «Роснефть».

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации.

НЗП – незавершенное производство.

ОПХ – обслуживающие производства и хозяйства, как это предусмотрено ст. 275.1 НК РФ, в отношении которых установлен особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

НДС – налог на добавленную стоимость.

НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых.

НМА – нематериальный актив.

ОПР – освоение природных ресурсов.

ОС – основные средства.

ТПД – технологическая проектная документация.

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

ЭВМ – электронно-вычислительная машина.

ШФЛУ – широкие фракции легких углеводородов

РЕПО – сделка по покупке или продаже эмиссионных ценных бумаг (первая часть РЕПО) с обязательством последующей обратной продажи или покупки бумаг того же выпуска в том же количестве (вторая часть РЕПО) через определенный срок по заранее определенной цене

ООО «РН – УЧЕТ» - юридическое лицо, оказывающее Обществу услуги по ведению налогового учета, формированию налоговой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Налоговый учет Общества осуществляется ООО «РН – Учет», который в своей деятельности руководствуется положениями настоящей Учетной политики.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Обществе форм первичных учетных документов. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;
- регистры налогового учета (Приложение 1);
- расчет налоговой базы.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета осуществляется с использованием программного продукта SAP R/3 в корпоративной информационной системе (КИС SAP R/3) на основе:

1. данных регистров бухгалтерского учета;

2. налоговых операций, отраженных в КИС SAP R/3;

3. специальных отчетов и расчетов по отдельным финансово-хозяйственным операциям, учитываемым в особом порядке.

При этом формирование регистров налогового учета производится посредством автоматизированных процедур переноса соответствующих хозяйственных операций,

отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Ответственность за своевременную подготовку (в т.ч. правильное составление) документов, необходимых для исчисления налоговой базы, а также их представление в ООО «РН – Учет» и Налоговый департамент возлагается в соответствии с Графиком документооборота (Приложение 2) на работников структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть».

Сверка расчетов с бюджетом по всем налогам, уплачиваемым Обществом, с составлением актов сверки по соответствующим налогам производится ежеквартально, а также в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно:

- в разрезе каждого отдельно взятого обособленного подразделения Общества, определяемого таковым в соответствии с требованиями НК РФ и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты);
- по видам налогов, сборов и платежей;
- по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основные виды деятельности Общества перечислены в Таблице 1:

Таблица 1
Виды деятельности Общества

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	Производство (добыча) и реализация:
1.1	нефти
1.2	газового конденсата
1.3	газа
1.4	нефтепродуктов
1.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
1.6	продуктов нефтехимии
1.7	продукции общественного питания
1.8	прочей продукции
2	Торговля (перепродажа):
2.1	нефти
2.2	газового конденсата
2.3	газа
2.4	нефтепродуктов
2.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2.6	прочих товаров
3	Оказание посреднических услуг (по договорам комиссии, поручения, агентским и другим договорам аналогичного характера):
3.1	в части реализации нефти, газового конденсата, газа
3.2	в части реализации нефтепродуктов
3.3	в части реализации прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
3.5	в части закупок материально-технических ресурсов
3.6	прочие посреднические услуги
4.	Оказание сопутствующих услуг (работ) при добыче нефти и газа
4.1	геолого-разведочные работы
4.2	бурение
4.3	прочие
5	Оказание сопутствующих услуг по реализации нефти, нефтепродуктов, газа, газового конденсата и др.:
5.1	по подготовке
5.2	по транзиту
5.3	по перекачке
5.4	по перевалке
5.5	по наливу
5.6.	по опломбированию вагонов
5.7	по хранению
5.8	по организации перевозки
5.9	услуги по бункеровке российских и иностранных судов
5.10	прочие
6	Оказание прочих услуг:
6.1	услуги по корпоративному управлению
6.2	прочие услуги
7	Сдача имущества в аренду
8	Выполнение работ:
8.1	по строительству
8.2	прочие работы
9	Передача имущественных прав
9.1	передача неисключительных прав на программное обеспечение
9.2	передача прочих имущественных прав

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

При исчислении налога на прибыль определение даты получения доходов и осуществления расходов производится по методу начисления в соответствии со ст. 271-272 НК РФ.

Доходом Общества для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг, прочего имущества и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Датой признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата передачи права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездное оказание услуг. В случае поставки товара покупателю на условиях, указанных в Международных правилах толкования торговых терминов "ИНКОТЕРМС", сумма выручки может быть определена по правилам бухгалтерского учета с определенной степенью точности, в частности, могут использоваться среднекотировочные цены на момент перехода права собственности или среднекотировочные цены на последний день отчетного месяца поставки, с последующим уточнением доходов на основании полученных документов (коносамента, инвойса и т.д.).

Датой признания доходов от оказания услуг (выполнения работ) по договорам возмездного оказания услуг (выполнения работ), а также по договорам комиссии и иным договорам посреднического характера признается дата подписания сторонами (Исполнителем (Обществом) и Заказчиком) Актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ), оформленных в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от выполнения строительно-монтажных работ признаются по дате выполнения всего объема работ или отдельных этапов, на которые к Заказчику переходят риски случайной гибели, и подтверждается унифицированной формой №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

Определение дохода комитента (принципала) от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав при реализации через комиссионера (агента) определяется на дату реализации, указанную в отчете или извещении комиссионера (агента) на основании предоставляемых комиссионером (агентом) первичных учетных документов, подтверждающих факт реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и учитываются в составе доходов исходя из условий договоров.

Доходы от передачи в пользование исключительных или неисключительных прав, принадлежащих правообладателю, признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав исходя из условий заключенных договоров на передачу соответствующих прав.

Доходы, выраженные в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода. 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 по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном ст.40 НК РФ.

4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Признание внереализационных доходов осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ для соответствующего вида доходов.

Моментом признания следующих видов внереализационных доходов считается:

- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ и для доходов в виде сумм по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, - дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) о списании кредиторской задолженности по результатам инвентаризации;
- для доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав – дата подписания акта приема-передачи имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена получателем имущества (работ, услуг): документально Руководителем структурного подразделения, отвечающего за материально-техническое снабжение Общества, или путем проведения независимой оценки.

- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, основных средств, прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, – дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации;

- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества, – дата составления акта ликвидации основных средств, а в случае, если материалы или иное имущество оприходовано ранее акта - дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при проведении ремонта основных средств, модернизации, реконструкции или строительства – дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).

Оценка доходов в виде стоимости излишков и в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества или списании товарно-материальных ценностей, а также при проведении ремонта, модернизации, реконструкции или строительства, производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. Для подтверждения рыночной цены используются заключения независимого оценщика, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в регионе нахождения Общества с приложением заключения технических служб Общества о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п.

- в виде дохода, распределяемого в пользу Общества при его участии в простом товариществе – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании «авизо», полученного от оператора совместной деятельности;
- в виде процентов, выплачиваемых банками по договорам банковского счета – дата выплаты процентов по остаткам денежных средств на счетах в банках, подтвержденная выпиской о движении денежных средств по банковскому счету;
- в виде дохода, начисляемого в пользу Общества по доверительному управлению его имуществом, – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании отчета, полученного от доверительного управляющего;
- в виде доходов в случае возврата сумм государственной пошлины (ранее правомерно включенной в расходы Общества) на основании судебного акта – дата вступления в законную силу решения суда;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде доходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные доходы отражаются в составе внереализационных доходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.

В состав внереализационных доходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Датой признания дохода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Контрагентом-должником претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Контрагентом-должником претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Контрагента-должника о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.

Общество определяет сумму дохода, полученного либо подлежащего получению в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде.

Переоценка имущества, обязательств и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), производится в порядке, применяемом для целей бухгалтерского учета, за исключением доходов от ценных бумаг (Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения приведен в Приложении 3).

4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходами Общества для целей налогообложения прибыли признаются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационные расходы.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Вследствие того, что НК РФ не устанавливает закрытый перечень расходов, которые могут быть учтены при расчете налоговой базы, Общество самостоятельно в каждом конкретном

случае определяет (исходя из фактических обстоятельств и особенностей финансово-хозяйственной деятельности), относятся те или иные прямо не поименованные в главе 25 НК РФ затраты к расходам, учитываемым для целей налогообложения.

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, оценивается Обществом с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях (целях) Общества получить экономический эффект от соответствующего расхода, вне зависимости от факта и времени достижения конкретного финансового результата, выраженного в получении дохода.

Расходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начисления, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы по сдаче имущества в аренду признаются расходами, связанными с производством и реализацией, по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, формируется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ. Проценты за пользование заемными средствами признаются внереализационными расходами и не включаются в стоимость материально-производственных запасов.

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет методы оценки, используемые в бухгалтерском учете Общества.

В случае, если Общество в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета в соответствии с пп. 4.1.3.1-4.1.3.6 для соответствующих видов продукции (работ, услуг).

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, а также основных средств, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств или товарно – материальных ценностей, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода, исчисленного в соответствии с пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие

потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

2) по цене реализации (рыночной цене) на момент оприходования, если эти отходы реализуются на сторону.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. В соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ об экономической оправданности расходов, технологические потери признаются в составе расходов в пределах нормативов, установленных внутренними нормативными документами Общества (технологическими картами, расчетами технологических служб или иными аналогичными документами Общества, регламентирующими ход технологического процесса). Сверхнормативные потери, не обусловленные технологическим процессом, не включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

При этом нормативы технологических потерь при выполнении работ (оказании услуг) на основании операторских договоров на переработку сырья должны быть согласованы сторонами при заключении соответствующих договоров (дополнительных соглашений).

Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Использование сырья и/или продукции на технологические нужды в технологическом процессе учитывается в составе расходов на основании ст. 254 НК РФ. При этом порядок признания, установления нормативов и документального подтверждения расходов в данном случае аналогичен используемому для технологических потерь.

Потери при транспортировке нефти, газа, нефтепродуктов транспортными организациями признаются технологическими потерями при транспортировке. Указанные технологические потери учитываются для целей налогообложения прибыли Общества исходя из их фактического размера, с учетом их обоснованности и документального подтверждения, в пределах нормативов технологических потерь, установленных внутренними документами транспортной организации. Фактические размеры потерь при транспортировке должны подтверждаться первичными документами, в том числе маршрутными поручениями, актами приема-сдачи нефти на узлах нефти, а также отчетами транспортной организации.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются

нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Под естественной убылью следует понимать потерю (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющуюся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) включает:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (за исключением сумм амортизационной премии, являющейся косвенным расходом отчетного периода);
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом.

Прямые расходы учитываются в отношении каждого из указанных ниже видов деятельности:

- добыча нефти,
- добыча газа природного и попутного,
- добыча газового конденсата,
- нефтепереработка, нефтехимия,
- газопереработка,
- проектные работы,
- реализация покупных товаров,
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ).

4.1.3.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ДОБЫЧЕ НЕФТИ, ГАЗА, ГАЗОВОГО КОНДЕНСАТА

К прямым расходам Общества по добыче относятся:

- расходы на приобретение работ и услуг, участвующих в технологическом процессе, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями (включая расходы на операторские услуги (работы) по добыче);
- стоимость нормативных потерь нефти при добыче и хранении в товарных емкостях, при перекачке по нефтепроводам, выходящим из товарных нефтяных емкостей, стоимость нормативных технологических потерь нефти при ее подготовке;

- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом (в том числе расходы на подготовку полезных ископаемых).

Особенностью технологического процесса добычи является отсутствие незавершенного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по добыче текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 2:

Таблица 2
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Количество добытой продукции (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПРтм	
Сверхнормативные потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		Кстп=СТП / (ИС + СТП)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм *(расчет производится для целей исключения из расходов)*		ПРстп	ПРстп=Кстп * ПРтм
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРгптм	ПРгптм=ПРтм-ПРстп

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию, представлен в таблице 3:

Таблица 3

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток готовой продукции на складе на начало текущего месяца	ГПнм	ПРгпнм	
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ГПтм	ПРгптм	
Сверхнормативные потери готовой продукции	СПгп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспгп		Кспгп=СПгп / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспгп	ПРспгп=Кспгп * (ПРгпнм + ПРгптм)
Передача (отгрузка) в переработку	Опер		
Доля прямых расходов, приходящихся на передачу в переработку	Копер		Копер = Опер / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на передачу в переработку		ПРопер	ПРопер = Копер * (ПРгпнм + ПРгптм)
Отгруженная продукция	ОПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию	Коптм		Коптм = ОПтм / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию		ПРоптм	ПРоптм = Коптм * (ПРгпнм + ПРгптм)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на конец текущего месяца	ГПкм	ПРгпкм	ПРгпкм = ПРгпнм + ПРгптм – ПРспгп – ПРопер - ПРоптм

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию, представлен в таблице 4:

Таблица 4
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток отгруженной, но не реализованной продукции на начало текущего месяца	ОПнм	ПРопнм	
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ОПтм	ПРоптм	
Сверхнормативные потери отгруженной продукции	СПоп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспоп		Кспоп=СПоп / (ОПнм + ОПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспоп	ПРспоп=Кспоп * (ПРопнм + ПРоптм)
Реализованная продукция	РПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию	Крптм		Крптм = РПтм / (ОПнм + ОПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию, и относимые на расходы текущего отчетного периода		ПРрптм	ПРрптм = Крптм * (ПРопнм + ПРоптм)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки отгруженной продукции на конец текущего месяца	ОПкм	ПРопкм	ПРопкм = ПРопнм + ПРоптм – ПРспоп – ПРрптм

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода.

4.1.3.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ПРОИЗВОДСТВУ НЕФТЕПРОДУКТОВ, ПРОДУКТОВ НЕФТЕХИМИИ, ГАЗОПЕРЕРАБОТКИ

К прямым расходам на производство нефтепродуктов (продуктов нефтехимии, газопереработки) относятся:

- прямые расходы по добыче нефти, газа, газового конденсата в части приходящейся на переработку (определенные в соответствии с п.4.1.3.1);
- затраты, связанные с транспортировкой добытой нефти, газа, газового конденсата к месту переработки;
- покупная стоимость нефти и другого сырья и материалов, использованных при переработке, включая затраты, связанные с их транспортировкой к месту переработки;
- операторские услуги (работы) по переработке нефти, газа, иного сырья (стоимость процессинга);
- материальные затраты на приобретение вспомогательных сырья и материалов (включая реагенты), используемых при производстве нефтепродуктов и являющихся необходимым компонентом при производстве нефтепродуктов, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;

- расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий производственного назначения, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом производства нефтепродуктов, продуктов нефтехимии, газопереработки.

В случае осуществления процесса компаундирования стоимость смешения, расходы на перевалку в емкость для смешения включаются в прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, расходы, осуществленные после смешения, в частности, расходы по перевалке из емкости для смешения в транспорт покупателя, учитываются в составе косвенных расходов.

Особенностью технологического процесса производства нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) является наличие незавершенного производства. Под незавершенным производством понимаются полуфабрикаты, произведенные в ходе переработки, предназначенные для дальнейшей переработки и отраженные в бухгалтерском учете на остатках счетов учета полуфабрикатов собственного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по реализации произведенных нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на НЗП и на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 5:

Таблица 5
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток НЗП на начало отчетного месяца	НЗПнм	ПРнзпнм	
Количество переработанного сырья (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПРтм	
Сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные	СТП		

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
технологическим процессом			
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		Кстп=СТП / (НЗПнм + ИС + СТП)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм *(расчет производится для целей исключения из расходов)*		ПРстп	ПРстп=Кстп * (ПРнзпнм + ПРтм)
Остатки НЗП на конец текущего месяца	НЗПкм		
Доля прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП на конец текущего месяца	Кнзпкм		Кнзпкм=НЗПкм / (НЗПнм + ИС)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки НЗП на конец текущего месяца[1]		ПРнзпкм	ПРнзпкм = Кнзпкм * (ПРнзпнм + ПРтм - ПРстп)
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРгптм	ПРгптм = ПРнзпнм + ПРтм – ПРстп – ПРнзпкм

Алгоритмы определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию и на реализованную продукцию, аналогичны приведенным выше для добычи в таблицах 3 и 4.

4.1.3.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ

Общество формирует стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договоров, на основании данных бухгалтерского учета.

При реализации покупных товаров к прямым расходам относятся стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) товаров при их приобретении до склада покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую исходя из методов оценки покупных товаров, используемых в бухгалтерском учете Общества (по средней стоимости).

Сумма прямых транспортных расходов по торговым операциям в случае доставки товаров до склада Общества распределяется на остатки товаров на складе и товары, реализованные за этот период. Прямые транспортные расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе,

определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало отчетного месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- средний процент рассчитывается отношением суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- умножением среднего процента на стоимость остатка нереализованных товаров на конец месяца определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров.

4.1.3.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ОБСЛУЖИВАЮЩИМИ ПРОИЗВОДСТВАМИ И ХОЗЯЙСТВАМИ

Общество учитывает расходы обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся:

- объекты общественного питания (столовая и спецбуфет).

Прямыми расходами для обслуживающих производств и хозяйств являются:

- амортизация по основным средствам, используемым непосредственно для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда основного персонала, занятого производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг (включая страховые платежи);
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату персонала;
- расходы на материалы, используемые при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и (или) являющиеся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг (в том числе и продукты питания, являющихся компонентами готовых блюд);
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью, осуществляемой с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Расходы, не определенные в качестве прямых, считаются косвенными.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст.275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, Общество вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности.

4.1.3.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами, Положением об оплате труда и социальной защищенности или положениями Трудового кодекса РФ, а также страховые платежи (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость услуг и предметов, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством (в частности, расходы на приобретение или изготовление Обществом форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к Обществу), и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5 и 16 статьи 255 НК РФ.

Общество не создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

Расходы на НИОКР, признаваемые в целях налогообложения, включаются в состав прочих расходов от реализации в полном объеме, за исключением затрат на выполнение НИОКР, результаты которых признаются нематериальными активами, в том числе перечисленные в п.3 ст. 257 НК РФ и сформированные в соответствии с разделом 4.1.8. настоящего Положения.

Расходы на НИОКР учитываются в целях налогообложения прибыли, если они соответствуют положениям ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ.

В составе прочих расходов для целей налогообложения учитываются следующие виды НИОКР:

- НИОКР, направленные на создание или усовершенствование продукции, товаров, работ, услуг собственного производства;
- НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий.

Не относятся к НИОКР работы, связанные с освоением природных ресурсов (ОПР) и созданием технологических проектных документов (ТПД).

Расходы на НИОКР, осуществленные Обществом самостоятельно или совместно с другими организациями, либо на основании договоров, отражаются в регистрах налогового учета после завершения этих работ на дату подписания акта сдачи-приемки и в целях налогообложения подразделяются на:

- давшие положительный результат;
- не давшие положительный результат.

С целью своевременного отражения в налоговом учете расходов на НИОКР, которые приняты и оформлены надлежащим образом, **структурное подразделение, курирующее работу по данному договору по окончании договора,** представляет в Экспертную Комиссию, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества, следующие документы:

1. Договор на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

2. Акт (акты) выполненных работ;

3. Справку, составленную в произвольной форме «Об использовании результатов НИОКР, по которым окончены работы»

В справке указывается:

- наименование темы Плана НИОКР и инжиниринговых услуг, к которой относится объект НИОКР;
- наименование объекта НИОКР;
- номер и дата договора на выполнение НИОКР;
- сумма расходов по договору, накопленная за заданный период;
- номера и даты актов сдачи-приемки, удостоверяющего факт выполнения работ подрядчиком;
- сумма расходов по акту сдачи-приемки без налога на добавленную стоимость;
- дата окончания работ по объекту НИОКР, которая определяется датой последнего акта сдачи-приемки по договору;
- функциональный заказчик по теме НИОКР, то есть структурное подразделение Общества, заинтересованное в получении результатов НИОКР для реализации закрепленных за ними функций.
- дата предполагаемого начала использования результатов НИОКР в деятельности Общества.

По результатам анализа представленных документов, Экспертная Комиссия Общества определяет:

1. Квалификацию осуществленных расходов, как расходов, связанных с выполнением НИОКР;

2. Квалификацию выполненных работ, как давших или не давших положительный результат.

Экспертное решение фиксируется в Протоколе, который передается в ООО «РН-Учет».

Расходы на НИОКР, **давшие положительный результат**, равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если результаты НИОКР, давшие положительный результат начинают использоваться в производстве по истечении года с момента завершения НИОКР, то расходы на них для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Если дата завершения НИОКР не совпадает с датой начала фактического использования полученных результатов в производстве, то Общество равномерно признает всю сумму расходов на НИОКР, начиная с месяца, в котором результаты НИОКР используются в производстве и (или) реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение года, исчисляемого с месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если на момент реализации результата НИОКР, расходы на эти работы списаны не полностью, то недосписанную оставшуюся часть расходов Общество признает в момент реализации единовременно. При этом убыток от реализации результата НИОКР не учитывается для целей налогообложения прибыли.

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, **не давшие положительный результат**, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов с момента, когда приняты от сторонней организации, окончательно завершенные работы.

Расходы на выполнение НИОКР, результаты которых не оформлены надлежащим образом (*не зарегистрированы в порядке, установленном законодательно*), *но используются при* создании нематериального актива, не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, а учитываются в составе расходов на НИОКР.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на эти результаты интеллектуальной деятельности (патент), то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с п.4.1.8 настоящей Учетной политики.

Первоначальная стоимость этих нематериальных активов определяется как сумма произведенных расходов на НИОКР и сумма расходов, непосредственно связанных с получением патента.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество не получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на результаты интеллектуальной деятельности, то в произведенные расходы признаются расходами на НИОКР и списываются в порядке, установленном настоящим пунктом.
Произведенные расходы квалифицируются как расходы на НИОКР на основании решения Экспертной Комиссии Общества.

4.1.5.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПОЛУЧЕНИЕМ ПРАВОВОЙ ЗАЩИТЫ (ПАТЕНТА), В СЛУЧАЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ОТСУТСТВИЯ НАМЕРЕНИЯ ПАТЕНТОВАНИЯ

В случае, если изначально не планировалось получение правовой охраны результатов НИОКР, и стоимость выполненных работ включалась в текущие расходы отчетного периода, но впоследствии было принято решение о подаче заявки на получение патента, то принимается, что первоначальная классификация и последующий учет результатов работ по правилам ст.262 НК РФ является правомерным до момента получения патента.

При подаче заявки на получение патента на результаты НИОКР отнесение стоимости НИОКР в состав расходов отчетного периода не приостанавливается.

При получении патента на результаты НИОКР первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента.

В дальнейшем эти расходы списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 настоящей Учетной политики.

В случае, если патент не получен, данные расходы признаются расходами на НИОКР, аналогично признанию расходов на НИОКР и продолжают списываться в порядке, установленным п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

4.1.5.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМИ РАБОТАМИ (НИР)

Для целей налогового учета все расходы, связанные с научно-исследовательскими работами (НИР), признаются аналогично расходам на НИОКР.

4.1.5.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С СОЗДАНИЕМ ОПЫТНОГО ОБРАЗЦА

В случае если созданный опытный образец по окончании работ используется Обществом в производственной деятельности, то все расходы, связанные с его созданием формируют первоначальную стоимость амортизируемого основного средства.

Срок полезного использования созданного объекта определяется в соответствии с утвержденным в Обществе Классификацией основных средств, включаемой в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

В случае, если созданный опытный образец используется Обществом в целях осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), то расходы по его созданию:

- включаются в расходы на НИОКР, если изначально принято решение о получении патента на опытный образец. В дальнейшем эти расходы, а также расходы, связанные с получением патента на опытный образец, формируют стоимость нематериального актива и в дальнейшем списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 настоящей Учетной политики;
- включаются в расходы на НИОКР с дальнейшим списанием согласно ст.262 НК РФ в случае, если изначально не было принято решения о получении патента на опытный образец. При получении патента первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента. При неполучении патента расходы по созданию опытного образца включаются в состав расходов по НИОКР и списываются в порядке, установленном п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

В случае, если опытный образец начинает использоваться в производстве по истечении года с момента завершения его создания, то расходы на его создание для целей налогообложения прибыли не учитываются.

В случае, если созданный опытный образец, квалифицированный как расходы на НИОКР, не планируется использовать в деятельности Общества, расходы по его созданию не принимаются для целей налогообложения в полном объеме.

4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И РАСХОДОВ, СВЯЗАНЫХ С РАЗРАБОТКОЙ ПРОЕКТНЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ

Квалификация и признание расходов на освоение природных ресурсов, а также расходов, связанных с разработкой проектных технологических документов, для целей налогообложения прибыли осуществляется в соответствии с Методическими указаниями Компании «Учет расходов на освоение природных ресурсов для целей налогообложения прибыли» № П3-08 СЦ-011 М-001, версия 1.00.

Расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, полученными по результатам конкурса (аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр) начиная с 01.01.2009 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение двух лет.

Не учтенные в налоговой базе по налогу на прибыль Общества по состоянию на 01.01.2009 г. расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, которые получены по результатам конкурса (аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр) до 01.01.2009 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение 2009 – 2010 г.г.

4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)

4.1.7.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизируемым признается имущество, принадлежащие Обществу на праве собственности и используемые им для извлечения дохода со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Объекты жилого фонда, приносящие доход, включаются в состав амортизируемого имущества. Объекты жилого фонда, не связанные с извлечением дохода, исключаются из состава амортизируемого имущества.

Специальная одежда, специальная оснастка, специальный инструмент со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей относится к амортизированному имуществу.

Стоимость специальной одежды, специальной оснастки, специального инструмента, срок полезного использования которой менее либо равен 12 месяцев, а также специальной одежды, специальной оснастки, специального инструмента, срок полезного использования которой более 12 месяцев и первоначальная стоимость менее либо равна 20 000 рублей, единовременно включается в состав материальных расходов в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию.

Учитывая требования законодательства по обеспечению нормальных условий труда и трудового процесса, а также в соответствии с внутренним распорядком, объекты, стоимостью свыше 20 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев., улучшающие условия труда работников и необходимые для управленческих нужд, такие как: холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т. д., а также объекты, стоимостью свыше 20 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, способствующие созданию имиджа Общества и необходимые для оформления интерьера офиса (ковры, картины и иные аналогичные средства) относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода.

Указанные объекты необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

Стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов (включая издания стоимостью свыше 20 000 рублей), за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Имущество, выявленное в результате инвентаризации, и (или) полученное при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, признается основным средством при условии, что его стоимость, определяемая как сумма дохода, исчисленного в соответствии с п.13 и п.20 ст.250 НК РФ составляет более *20000 руб., а срок полезного использования более 12 месяцев.*

4.1.7.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

В первоначальную стоимость основных средств до момента ввода в эксплуатацию включаются арендные платежи за землю, за исключением расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды (основание – ст. 264.1 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

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 в Общество после принятия объекта основных средств к учету (техническая ошибка), производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

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 и т.п. до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - п. 1 пп.40 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, принимается на налоговый учет по стоимости (остаточной стоимости), полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества. Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

4.1.7.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2009 г. вне зависимости от даты их приобретения (создания), определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с утвержденной в Обществе Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация). Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, и представлена в Приложении 5.

Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования, то исходя из определения срока полезного использования (п. 1 ст. 258 НК РФ) Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и (или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа Общества, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

По амортизируемым основным средствам, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств, при получении данных основных средств в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации Общество *вправе* определять срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником (не менее семи лет с 01.01.02г.), уменьшенный на количество лет (месяцев) фактического срока использования данного объекта в налоговом учете предыдущим собственником.

4.1.7.4 АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, а также выявленных в результате инвентаризации), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Указанные расходы признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

В случае, если объекты основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, реализованы Обществом ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения их в эксплуатацию, то сумма амортизационной премии, включенная в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежит восстановлению.

Восстановление производится путем включения полной суммы амортизационной премии по каждому из реализованных объектов в состав внереализационных доходов того отчетного (налогового) периода, в котором признан доход (выручка) от реализации соответствующих объектов. При этом пересчет сумм амортизации, начисленной по соответствующим объектам, а также их остаточная стоимость на дату реализации не производится.

4.1.7.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для всех объектов основных средств Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию (в т.ч., полученным Обществом в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), производится в следующем порядке:

- по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав.

  По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 31.01.1998 г.:

  - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица) (основание – абз.1 п. 7 ст. 10 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ);
  - при наличии регистрации прав на объекты у передающей стороны - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав Обществом (при получении объекта в порядке правопреемства реорганизация юридического лица должна быть завершена);
- по прочим объектам основных средств - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица).

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств за вычетом амортизационной премии и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

В отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (в том числе, основных средств, находящихся в контакте с взрыво -, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации) Общество применяет специальный коэффициент 2.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, основная норма амортизации применяется без специального коэффициента 0,5 (вне зависимости от первоначальной стоимости автотранспорта).

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом документального подтвержденного срока эксплуатации объектов для целей налогового учета у предыдущих собственников. В случае отсутствия подтверждающих документов норма амортизации определяется без учета срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками. Приобретенные Обществом объекты амортизируемого имущества, бывшие в эксплуатации, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации) объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;
- дата окончания ремонта, реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ.

После проведения работ по модернизации, реконструкции и т.п. работ исходя из положений п.1 ст. 256, п. 2 ст. 257 и п. 1 ст. 258 НК РФ производится расчет новой нормы амортизации. Расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

- определяется годовая сумма амортизации как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования;
- определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);
- в дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$$К = ((П-А) / (Сп – Сф)) / П*100\%,$$ где

К – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,
П – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- амортизационная премия, начисленная к первоначальной стоимости объекта,
- сумма амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,

- амортизационная премия, начисленная к расходам на текущую модернизацию;

А – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

Сп – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководителя Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев.

В целях осуществления консервации оборудования Общество создает специальную комиссию, состав которой утверждается руководителем Общества. В обязанности комиссии входит принятие решений о необходимости консервации, продлении срока консервации, вывод из консервации тех или иных объектов основных средств. На основании решения комиссии издается приказ и (или) распоряжение, в котором указывается дата перевода на консервацию, срок консервации, остаточная стоимость объекта, а также приводится обоснование причины консервации объекта основных средств.
Консервацию скважин и оборудования их устьев и стволов производится в соответствии с требованиями Инструкции «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов», утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 г. № 22.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

4.1.7.6 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции как разница между ценой реализации и первоначальной (восстановительной) стоимостью амортизируемого имущества, определенной в соответствии с настоящим положением, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание - подп. 6 п. 2 и подп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока

полезного использования данного объекта и количеством месяцев эксплуатации до момента его *реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.*

Убыток включается в состав прочих расходов в течение данного периода равными долями до полного перенесения всей суммы такого убытка.

При реализации объекта основных средств 11-й амортизационной группы (фактический срок эксплуатации этого объекта превышает нормативный срок его полезного использования), убыток от реализации указанных основных средств включается в состав прочих расходов единовременно в момент реализации данного объекта.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, является внереализационным расходом и учитывается единовременно в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если ликвидация объекта основных средств осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, расходы на ликвидацию (демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и т.д.) признаются внереализационными расходами при соблюдении нижеследующих условий:

- в акте списания основного средства отражен срок демонтажа и причина, по которой демонтаж не может быть произведен в данном отчетном периоде;
- по окончании демонтажа оформлен акт ликвидации основного средства, при этом акт ликвидации датирован не позднее срока, установленного для ликвидации данного объекта в акте на списание.

При несоблюдении указанных условий расходы на ликвидацию объекта основных средств, которая осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, не учитываются для целей налогообложения прибыли.

4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)

4.1.8.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные Обществом в результате НИОКР, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

В состав нематериальных активов, **в частности**, включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных (при условии, что их стоимость составляет 20 000 и более рублей);
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу–хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- прочее.

Первоначальная стоимость нематериального актива не подлежит изменению после принятия его на учет.

Не включаются в состав нематериальных активов и не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Данные расходы признаются как обоснованные затраты в соответствии со статьей 252 НК РФ.

Затраты Общества на внедрение и адаптацию программных средств, осуществленные до момента принятия к учету объекта нематериального актива включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов.

Затраты Общества на адаптацию программных средств, осуществленные после момента принятия к учету объекта нематериального актива (например, в результате модернизации ЭВМ и т.п.) относятся на прочие расходы отчетного периода.

В случае если программа ЭВМ или база данных создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу), исключительное право на такую программу или базу данных принадлежит Обществу на основании этого договора (п.1 ст.1296 ГК РФ).

В случае, если по договору создаются отдельные программные модули для ЭВМ или баз данных, необходимые для организации учетных процессов Общества, они также учитываются в составе нематериальных активов как самостоятельные объекты.

4.1.8.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

4.1.8.4 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

4.1.8.5 ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При реализации нематериальных активов, являющихся амортизируемым имуществом Общества, доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость нематериальных активов и на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от реализации нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от реализации основных средств.

Расходы на списание нематериальных активов (включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) учитываются в составе внереализационных расходов Общества при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета. Общество не создает резервы под предстоящие ремонты основных средств.

Расходы на рекламу, не поименованные в абз.2-4 п.4 ст.264 НК РФ, а также расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям во время проведения рекламных компаний, включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента дохода от реализации.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 264 НК РФ к юридическим услугам относятся все виды таких услуг, оказываемых на коммерческой основе, т.е. за плату, в частности, правовое консультирование по всем отраслям права; правовая работа по обеспечению хозяйственной и иной деятельности Общества; представительство в судебных и других органах; правовая экспертиза учредительных и иных документов юридических лиц; составление заявлений, договоров, исков, соглашений, контрактов, претензий и других документов, имеющих юридический характер; подбор и систематизация нормативных актов, составление справочников по юридическим вопросам и т.д.

Руководствуясь пп.49 п.1 ст.264 НК РФ, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитывается сумма акциза, предъявленная Обществу в отчетном (налоговом) периоде (за исключением предъявленных Обществу сумм акциза в случае дальнейшей передачи подакцизного товара, в качестве сырья для производства других подакцизных товаров).

Таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление товаров (продукции), реализуемых на экспорт, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп.1 п.1 ст.264 НК РФ на дату реализации товаров (продукции), отгруженных на экспорт, исходя из объема реализованных товаров (продукции) на экспорт.

Страховые взносы, связанные с обязательным и добровольным страхованием включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат, в соответствие с требованиями ст.263 НК РФ.

В состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются расходы на приобретение права на земельные участки, к которым относятся:

- расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;
- расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Указанные расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы предыдущего налогового периода, исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ, до полного признания всей суммы указанных расходов. Для расчета предельных размеров расходов, исчисляемых в соответствии с настоящей статьей, налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под невозмещенными затратами для целей настоящей статьи понимается разница между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, установленном настоящей статьей.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, равного фактическому сроку владения земельным участком.

4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (незавершенного строительства, материально-производственных запасов (оборудования к установке, материалов, в т.ч. возвратных отходов), результатов НИОКР и др.) и имущественных прав (долей, паев),

определяются как сумма расходов на приобретение и (или) создание прочего имущества и имущественных прав и расходов, связанных с реализацией такого имущества и имущественных прав.

В случае реализации материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств и товарно-материальных ценностей, а также при ремонте основных средств, доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, определяемую как сумма дохода, учтенного в соответствии с пунктами 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

В случае реализации возвратных отходов доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, равную оценке, указанной в п. 4.1.3.

4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, за исключением задолженности по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.

При формировании резерва по сомнительным долгам не учитываются такие долги, как:

- задолженность, которая может быть признана в случае погашения внереализационным доходом, например, штрафные санкции за нарушение условий договора покупателем;
- задолженность по лизинговым платежам, так как при передаче имущества в лизинг реализации не происходит;
- задолженность работников по полученным под отчет суммам, причиненному ущербу в виде потерь или недостач;
- задолженность по выданным налогоплательщиком займам;
- суммы выданной поставщикам предоплаты в случае непоставки товара;
- задолженность по договорам переуступки права требования.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те *долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство* прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС на основании результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

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

При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

В состав внереализационных расходов включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в соответствии с требованиями статьи 265 НК РФ.

Моментом признания следующих видов внереализационных расходов считается:

- для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы – дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы;
- для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов – дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;

- для судебных расходов: в части услуг оказанных Обществу сторонними организациями - дата предъявления налогоплательщику документов (в случае отсутствия документов - дата расчетов); в части прочих расходов - дата вступления в силу судебного акта;
- для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата приказа руководителя предприятия;
- для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с их проведением - дата предъявления налогоплательщику документов;
- в виде расходов прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде расходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные расходы отражаются в составе внереализационных расходов, то есть корректируются налоговые обязательства *отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при* обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.
- для расходов в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию – последняя дата отчетного (налогового) периода, который указан в нормативно-распорядительном документе, подписанном руководителем Общества о списании дебиторской задолженности или уполномоченным им лицом;
- для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий – дата документа о произведении расхода;
- *для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата отчета* комиссионера.

В состав внереализационных расходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба. В аналогичном порядке определяются расходы, связанные с оплатой Обществом штрафных санкций за нарушение договорных обязательств.

Датой признания расхода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Обществом претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Обществом претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Общества о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более, чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства.

Для целей налогового учета начисленные проценты по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов Общества. При этом предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в соответствии с действующим на дату признания расхода законодательством

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество применяет методы списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг, изложенные в Приложении 3.

При осуществлении операций РЕПО Общество применяет порядок учета таких сделок, изложенный в Приложении 3.

4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Порядок учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок изложен в Приложении 7 к настоящему Стандарту.

4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общество осуществляет обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налогов с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность через постоянное представительство в РФ в соответствии с налоговым законодательством.

Исчисление, удержание и уплата налога Обществом-источником выплаты доходов иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится с видов доходов, установленных НК РФ.

Исчисление налога на прибыль с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится в порядке и по ставкам, установленным НК РФ в зависимости от видов доходов.

В случае выплаты Обществом иностранной организации доходов, которые в соответствии с международными договорами или соглашениями об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения (резидентства) в стране, с которой у Российской Федерации имеется такой договор (соглашение), и его нотариально заверенного перевода на русский язык. Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае, если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год. Указанное подтверждение должно содержать апостиль или иным образом легализовано. Ответственным за предоставление документов, подтверждающих постоянное местонахождение иностранной организации является структурное подразделение Общества, курирующее договор с иностранным лицом.

В случае выплаты Обществом дивидендов акционерам - иностранным организациям применение освобождения от налога с дивидендов или применение пониженной ставки налога с дивидендов производится в порядке, установленном Приложением 2 к настоящему Стандарту. Общество в соответствии с п.3 ст. 289 и п.4 ст. 310 НК РФ по налогу с доходов иностранных юридических лиц признает отчетным периодом месяц.

В случае, когда вид дохода, полученного иностранным юридическим лицом, помимо налога на прибыль облагается налогом на добавленную стоимость, то налогооблагаемая база по налогу на доходы иностранного юридического лица уменьшается на сумму НДС, исчисленную и удержанную с данного вида дохода как налоговым агентом.

Уплата налога производится одновременно с выплатой дохода иностранной организации.

4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из признания отчетным периодом месяца, двух месяцев, трех месяцев и так далее до окончания календарного года.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии со ст.257 НК РФ.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный период.

При расчете среднесписочной численности работников следует учесть, что в списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации. Не включаются в списочную численность внешние совместители и работники, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера.

Остаточная стоимость основных средств определяется по правилам налогового учета. Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется аналогично порядку, изложенному в п. 4 ст. 376 НК РФ, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС

4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.2.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется Обществом в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ.

При реализации объекта недвижимости, права на который подлежат государственной регистрации, моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости к покупателю;

2) день оплаты, частичной оплаты по договору купли-продажи объекта недвижимости.

День государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости является датой, с которой исчисляется срок для выставления счета-фактуры.

Определение налоговой базы при реализации по договорам комиссии (договорам поручения, агентским договорам) производится в следующем порядке:

- у комитента (принципала) моментом возникновения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:
  - день получения им денежных средств в виде сумм аванса в счет предстоящих поставок товаров от покупателя (если в соответствии с условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) не участвует в расчетах) или день получения денежных средств комиссионером (агентом), указанный в отчете комиссионера (агента), если условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) предусмотрено участие

комиссионера (агента) в расчетах;

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав комиссионером (агентом), указанный в соответствующем отчете и подтвержденный соответствующими первичными учетными документами, оформленными комиссионером (агентом);

- у комиссионера (агента) объектом налогообложения является комиссионное (агентское) вознаграждение, при этом момент определения налоговой базы по НДС у комиссионера (агента) устанавливается в следующем порядке:
  - как день получения им аванса от покупателя - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) производит удержание своего вознаграждения из сумм полученного им аванса до отгрузки товара покупателю;
  - как день принятия комитентом (принципалом) отчета комиссионера (агента) и подписания акта сдачи-приемки услуг комиссионера (агента) - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договором поручения, агентским договором) вознаграждение комиссионеру (агенту) выплачивается комитентом (принципалом) после утверждения им отчета и подписания соответствующего акта.

4.2.1.2. Определение налоговой базы налоговым агентом осуществляется на дату фактического осуществления расходов, а именно – на дату уплаты иностранному контрагенту.

4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

4.2.2.1. Налоговые вычеты в отношении сумм налога, предъявленных Обществу поставщиками товаров, работ, услуг, имущественных прав ("входного" налога), производятся Обществом в порядке, установленном НК РФ.

4.2.2.2. Общество ведет раздельный учет сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (далее – "входной" налога) в следующих случаях:

- при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %;
- при совершении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций;
- в других случаях, установленных действующим законодательством (при совершении операций, не признаваемых реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав; при совершении операций по производству и (или) реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации) – в порядке, разрабатываемом Обществом самостоятельно на основании требований законодательства о налогах и сборах.

Доля "входного" налога, относящегося к товарам, в последующем вывозимым Обществом в таможенном режиме экспорта и (или) перемещения припасов, определяется прямым методом (путем обеспечения раздельного учета движения указанных товаров по направлениям реализации).

Пакет документов, необходимых для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов, предоставляется ответственными структурными

подразделениями ОАО "НК "Роснефть" в сроки, установленные утвержденным Графиком документооборота.

Возмещение НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов, производится в порядке, установленном Приложением 6 к настоящему Стандарту.

Общество совершает следующие операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

- реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы);
- предоставление займов в денежной форме.

Порядок ведения раздельного учета сумм "входного" налога при совершении указанных операций устанавливается Приложением 4 к настоящему Стандарту "Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций по реализации ценных бумаг, инструментов срочных сделок и долей в уставных (складочных) капиталах организаций, и операций по предоставлению займов в денежной форме".

4.2.2.3. Вычеты сумм налога, предъявленных Обществу подрядными организациями при проведении капитального строительства, при сборке (монтаже) основных средств, производятся после принятия на учет результатов выполненных работ, принятых Обществом (Заказчиком) в порядке, установленном договором подряда (по факту окончания работ по договору в целом либо мере завершения отдельных этапов работ).

4.2.2.4. Надлежаще оформленные счета-фактуры, поступившие с нарушением установленных сроков, регистрируются в журнале учета входящих счетов-фактур фактической датой поступления и в книге покупок периода за тот налоговый период, в котором они фактически получены Обществом.

Уточненные налоговые декларации за те налоговые периоды, в которых были приняты к учету товары (выполнены работы, оказаны услуги, переданы имущественные права) по соответствующим счетам-фактурам, не составляются.

4.2.2.5. Порядок применения вычетов при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации,

Суммы НДС, уплаченные при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) подлежат вычету **при соблюдении следующих условий**:

- Наличие договора, предусматривающего перечисление авансовых платежей. В исключительных случаях, при невозможности оформить договор как отдельный письменный документ, выполнение данного условия обеспечивается путем выставления поставщиком покупателю счета с указанием "Предварительная оплата за …", "Частичная предварительная оплата за …", "Аванс за.." и выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.

- Наличие документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, с выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.
- Наличие счета – фактуры установленной формы, выставленного поставщиком не позднее пяти календарных дней, считая со дня получения им сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, когда Обществом произведено расторжение договора и продавцом возвращены ранее перечисленные Обществом суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав по расторгнутому договору, суммы налога, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению.

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Плательщиком налога на имущество организаций является Общество. При этом исчисление и уплата налога на имущество организаций в части имущества, приходящегося на обособленные подразделения Общества, имеющих отдельный баланс, и по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения Общества или его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций", введенной в действие Федеральным законом от 11.11.2003 г. №139-ФЗ.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Земельные участки и иные объекты природопользования объектом налогообложения не являются.

Налоговая база Обществом определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;
- в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным в Обществе порядком ведения бухгалтерского учета.

Сумма налога, причитающаяся к уплате по месту нахождения Общества, его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, а также **недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения** Общества**, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс,** определяется как произведение налоговой ставки, установленной Законом на соответствующей территории, на налоговую базу, определенную в соответствии с настоящим Положением.

Перечень обособленных подразделений (Представительств) Общества, выделенных на отдельный баланс, устанавливается Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, без учета распределения по муниципальным образованиям субъекта РФ. Доля балансовой стоимости части объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации определяется пропорционально протяженности данных объектов к общей длине объекта (например, линии электропередач, трубопроводы, железная дорога и т.п.). Ответственными лицами за своевременное предоставление в ООО «РН-Учет» сведений об объектах недвижимости, находящихся на территории разных субъектов Российской Федерации, являются руководители маркшейдерской и геологической служб Общества.

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

В целях расчета налога на добычу полезных ископаемых Общество определяет количество добытых полезных ископаемых прямым методом (посредством применения измерительных средств и устройств).

5 ССЫЛКИ

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ.
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ.
- Федеральный закон РФ № 127-ФЗ от 23.08.1996 г. «О науке и государственной научно-технической политике».
- Федеральный закон РФ от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в ч.2 Налогового Кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах».
- Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Инструкция о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденная Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 г. № 22.
- Методические указаниям Компании «Учет расходов на освоение природных ресурсов для целей налогообложения прибыли» № П3-08 СЦ-011 М-001, версия 1.00, утвержденные приказом ОАО «НК «Роснефть» от 12.12.2008 г. № 696.
- Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС», утвержденные Международной торговой палатой в 1936 г. (редакция 2000 г.)

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 6
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Регистры налогового учета	Содержит формы аналитических регистров налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	График документооборота для формирования налоговых деклараций	Содержит информацию о порядке передачи информации и документов для формирования налоговых деклараций	Приложено отдельным файлом в формате Word
3	Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения, учет операций РЕПО	Содержит описание порядка учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения, учет операций РЕПО	Приложено отдельным файлом в формате Word
4	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками *товаров (работ, услуг,* имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)	Содержит описание порядка ведения раздельного учета сумм НДС при совершении соответствующих *операций*	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Классификация основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Содержит классификацию основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Excel
6	Порядок возмещения НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов	Содержит описание порядка возмещения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), при осуществлении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %	Приложено отдельным файлом в формате Word
7	Порядок учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок	Содержит описание порядка учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок	Приложено отдельным файлом в формате Word

Приложение X. Учетная политика Эмитента на 2011 год

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2011 год

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «30» декабря 2010г. № 693

Введен в действие «01» января 2011 г.

СТАНДАРТ

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

№ П3-07 С-0116 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

МОСКВА

2010

2825

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ 2826

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 2828

ВВЕДЕНИЕ 2828

ЦЕЛИ 2828

ЗАДАЧИ 2828

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ 2829

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ 2829

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ 2831

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ 2831

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 2832

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 2842

4.1 Оборудование к установке 2842

4.2 капитальное строительство 2842

4.3 основные средства 2845

4.4 нематериальные активы 2849

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИе И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИе РАБОТы 2850

4.6.1 Права пользования недрами 2851

4.6.2 Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа 2852

4.7 материально-производственные запасы 2854

4.8 СПЕЦИАЛЬНЫе ИНСТРУМЕНТы, СПЕЦИАЛЬНЫе ПРИСПОСОБЛЕНИя, СПЕЦИАЛЬНОе ОБРУДОВАНИе И СПЕЦИАЛЬНая ОДЕЖДа 2856

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОе ПРОИЗВОДСТВо 2857

4.10 расходы будущих периодов 2857

4.11 особенности учета катализаторов 2859

4.12 расчеты с дебиторами и кредиторами 2859

4.13 финансовые вложения 2860

4.14 кредиты и займы **2863**
4.14.1 общие положения *2863*
4.14.2 учет процентов по кредитам и займам, полученным для приобретения (строительства) инвестиционного актива *2864*

4.15 резервы предстоящих расходов **2864**

4.16 Доходы **2865**

4.17 расходы **2866**

4.18 курсовые разницы **2866**

4.19 условные факты хозяйственной деятельности **2866**

4.20 события после отчетной даты **2867**

4.21 Учет расчетов по налогу на прибыль **2867**

4.22 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД **2867**

4.23 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК **2868**

5 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ **2869**

5.1 Раскрытие информации о связанных сторонах **2869**

5.2 Раскрытие информации по сегментам **2871**

6 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ **2872**

6.1 Порядок отражения дивидендов в составе доходов **2872**

6.2 Порядок отражения операций по продаже и (или) покупке иностранной валюты **2872**

6.3 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ **2873**

6.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ **2874**

7 ССЫЛКИ **2876**

8 БИБЛИОГРАФИЯ **2878**

ПРИЛОЖЕНИЯ **2879**

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» (далее - ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА***) в иерархии документов Корпоративной системы нормативного обеспечения бизнеса ОАО «НК «Роснефть», подчиняется и находится в соответствии с локальным нормативным документом более высокого уровня:

- ***СТАНДАРТОМ КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» № П3-07 С-0116 ВЕРСИЯ 1.00.***

Настоящая ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА*** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными вышеуказанным локальным нормативным документом, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть».

ЗАДАЧИ

Задачами ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** является обеспечение:

- утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
  - рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
  - форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
  - порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО «НК «Роснефть»;
  - методов оценки активов и обязательств;
  - правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
  - порядка контроля за хозяйственными операциями;
  - иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обязательна для исполнения работниками структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть»,задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в Центральную бухгалтерию ОАО «НК «Роснефть» и Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть»-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть» -исполнителей;
- работники Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за организацию ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 г., утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является локальным нормативным документом постоянного действия.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу в ОАО «НК «Роснефть» на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся приказом ОАО «НК «Роснефть».

Инициатором внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** являются: Высшее руководство ОАО «НК «Роснефть», Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть, а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», участвующие в процессах, регламентируемых учетной политикой, по согласованию с Центральной бухгалтерией ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки ОАО «НК «Роснефть» новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности ОАО «НК «Роснефть» или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- изменения организационной структуры, полномочий руководителей;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования ОАО «НК «Роснефть» может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности ОАО «НК «Роснефть» новых фактов, не имевших место ранее, в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в ОАО «НК «Роснефть» в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, понятия и определения, относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики, приводятся непосредственно в разделах описывающих методологические аспекты ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.***

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО **-** ОАО «НК «Роснефть».

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» (ДО) – общество, в отношении которого ОАО «НК «Роснефть» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ (ЦАУК) – ОАО «НК «Роснефть», за исключением территориально удаленных структурных подразделений (представительства, филиалы).

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы ОАО «НК «Роснефть» и осуществляет их защиту в регионе присутствия ОАО «НК «Роснефть» и дочернего общества ОАО «НК «Роснефть».

ФИЛИАЛ – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

ДМТР – Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть».

ДХО – Департамент хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть».

ДИТ – Департамент информационных технологий ОАО «НК «Роснефть».

ЦЕНТРАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ (ЦБ)– Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть».

ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – специализированная организация, которой на договорной основе передано ведение бухгалтерского учета ОАО «НК

«Роснефть» (ООО «РН-Учет»).

ПИР - проектно-изыскательские работы.

МПЗ – материально-производственные запасы.

ГРА – геологоразведочные активы.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. В настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ*** утверждены способы ведения бухгалтерского учета:

- принятые в Обществе в случае, когда законодательство РФ предусматривает вариантность учета;
- принятые в Обществе в ситуациях, когда законодательство РФ по бухгалтерскому учету содержит противоречивые требования;
- принятые в Обществе, идущие в разрез с действующим законодательством РФ (в случае, когда прямое следование требованиям действующего законодательства снижает достоверность бухгалтерской отчетности). Данный факт в обязательном порядке подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности;
- принятые в Обществе, когда законодательством РФ способы ведения бухгалтерского учета не установлены.

Установленная в Обществе техника ведения бухгалтерского учета изложена в Стандарте ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № П3-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00 и других локальных нормативных документах Общества.

3.1.2. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

3.1.3. Главный бухгалтер Общества осуществляет общее руководство Центральной бухгалтерией.

Первый заместитель главного бухгалтера отвечает за организацию работы Центральной бухгалтерии и взаимодействие с Организацией по ведению бухгалтерского учета, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности по РПБУ и МСФО ЦБ, Управление контроля и взаимодействия с ДО, ОЦО, организации аудита, взаимодействия с КРУ и бюджетирования расходов ЦБ, а также Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин) и на Ближнем Востоке, Представительства в Европе (г. Вена), Представительства в Арабских Эмиратах.

Заместитель главного бухгалтера отвечает за достоверное формирование консолидированной (сводной) отчетности по US GAAP и РСБУ, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление консолидированной отчетности ЦБ, Управление анализа консолидированной отчетности ЦБ.

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Основными видами деятельности являются:

Таблица 38
Основные виды деятельности

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	**Производство и реализация:**
1.1	**Нефти**
1.2	**Газа**
1.3	**Нефтепродуктов**
1.4	**Продукции общественного питания**
2	**Торговля (перепродажа):**
2.1	**Нефтью**
2.2	**Газовым конденсатом**
2.3	**Газом**
2.4	**Нефтепродуктами**

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
2.5	**Прочими товарами**
3	**Оказание посреднических услуг:**
3.1	**В части реализации нефти**
3.2	**В части реализации нефтепродуктов**
3.3	**В части реализации газа**
3.5	**В части закупок МТР**
3.6	**Прочие посреднические услуги**
4	**Оказание прочих услуг:**
4.1	**Предоставление во временное пользование имущества**
4.2	**По корпоративному управлению**
4.3	**Предоставление прав пользования объектами интеллектуальной собственности и средствами индивидуализации**
4.4	**Комплексное информационное обслуживание**
4.5	**Услуги по распространению знаний**
4.9	**Прочие услуги, оказываемые на регулярной основе**

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется по централизованной системе учета Организацией по ведению бухгалтерского учета.

Структура Центральной бухгалтерии приведена в Приложение 1. Структура бухгалтерской службы.

3.3.2. Представительства, Филиалы и их структура утверждаются отдельными организационными и распорядительными документами:

- Приказ о создании Представительства (Филиала);
- Положение о Представительстве (Филиале).

Общество имеет Представительства на территории РФ и на территории иностранных государств, а также Филиал в Чеченской Республике. Представительства и Филиал не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют в соответствии с положениями о них. Утверждение положений о представительствах и филиалах, внесение в них изменений и дополнений осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (президентом).

Таблица 39
Список представительств

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАИВТЕЛЬСТВ И ФИЛИАЛОВ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА / ОРГАНИЗАЦИЮ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ		
Представительство в ЯНАО	Форма №1 «Баланс» с расшифровкой по строкам баланса Отчет о движении денежных средств с расшифровкой Смета затрат представительства, сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал) Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета
Представительство в ХМАО		
Представительство на Северном Кавказе		
Представительство в Ставропольском крае		
Представительство в Республике Коми		
Представительство на Дальнем Востоке		
Представительство в Приморском крае		
Представительство в Хабаровском крае		
Представительство в Архангельской области		
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИЕСЯ НА ТЕРРИТОРИИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ		
Представительство в Европе (расположено в Австрийской республике г. Вена)	Отчет об исполнении сметы затрат	
Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе (расположено в г. Пекин)		
Представительство в Арабских Эмиратах		
Представительство на Ближнем Востоке		
ФИЛИАЛЫ		
Филиал в Чеченской Республике	Форма №1 «Бухгалтерский баланс» с расшифровкой по строкам баланса Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» Отчет о движении денежных средств с расшифровкой	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАИВТЕЛЬСТВ И ФИЛИАЛОВ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА / ОРГАНИЗАЦИЮ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
	Сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал) Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	

Представительства Общества выделены на отдельный баланс (полный, с незаконченным финансовым результатом), на котором учитывается их имущество.

Филиал Общества выделен на отдельный полный баланс, с законченным финансовым результатом.

В целях обеспечения достоверности учетных данных и своевременности формирования бухгалтерской отчетности Общества, организации контроля по исполнению порядка закрытия учетных процессов ответственные сотрудники Организации по ведению бухгалтерского учета, осуществляющие бухгалтерский учет в Представительствах и Филиале Общества представляют в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета комплект форм отчетности в соответствии с перечнем и сроками, установленными внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета.

Кроме указанных в Таблице №2 форм отчетности, руководители представительств, филиала ежеквартально в сроки и по формам, утвержденным приказом по Обществу, представляют отчеты о деятельности представительств, филиала в соответствующие структурные подразделения Общества.

3.3.3. Бухгалтерский учет Общества ведется с использование программного продукта **SAP R/3 - корпоративная информационная система R/3, далее КИС R/3**:

- 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, включенных в ***РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ОБЩЕСТВА*** – Приложение 2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3.

3.3.4. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) Организации по ведению бухгалтерского учета.

В случаях, когда для оформления хозяйственных операция предусмотрены утвержденные в установленном порядке унифицированные формы первичных учетных документов, Общество использует эти формы для составления первичных документов бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, не предусмотренные альбомами унифицированных форм приведены в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

3.3.5. Схема действующей в Обществе системы документооборота утверждается отдельно Приказом ОАО «НК «Роснефть».

Все структурные подразделения Общества обязаны своевременно представлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения обязаны своевременно регистрировать все необходимые документы в КИС R\3 и предоставлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы.

В случае несвоевременного предоставления документов, структурные подразделения в установленном порядке предоставляют в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета служебную записку с обоснованием причин несвоевременной передачи документов, за подписью руководителя структурного подразделения Общества.

3.3.6. При выполнении учетных функций и решении задач анализа бухгалтерской отчетности Обществом используются сводные регистры бухгалтерского учета, являющиеся выходными формами применяющейся Обществом автоматизированной системы КИС R/3.

Перечень форм регистров (выходных форм, отчетов), формируемых в корпоративной информационной системе КИС R/3 для внутренней бухгалтерской отчетности, их структура и показатели, а также процедуры, периодичность составления учетных регистров и порядок их хранения приведены в: Приложение 4. Формы выходных регистров автоматизированной системы R3.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью (в т.ч. электронной) лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Внесение исправления в регистры бухгалтерского учета производится на основании справки лица, ответственного за проведение документа в системе КИС R/3, с указанием периода, суммы и причины ошибки.

3.3.7. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Функции внутреннего контроля в Обществе возложены на Контрольно–ревизионное управление ОАО «НК «Роснефть».

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств.

3.4.2. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

3.4.3. Плановая инвентаризация проводится:

Таблица 40
Периоды проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Основные средства	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Нематериальные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Геологоразведочные активы; Капитальные вложения в геологоразведочные активы; Прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Товары; Материалы; Полуфабрикаты; Готовая продукция; Незавершенное производство;	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов по заводам – переработчикам производится ежемесячно на основании предоставляемых контрагентами актов сверок поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков нефтепродуктов, принадлежащих ОАО «НК Роснефть», по каждому договору и контрагенту. Инвентаризация остатков нефти для составления балансов проводится ежемесячно. На нефтебазах, наливных пунктах и АЗС инвентаризация нефтепродуктов осуществляется ежемесячно.
Расходы будущих периодов (включая нематериальные активы, полученные в пользование), в т.ч. отраженные на забалансовом счете	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	проводится внезапно, не реже одного раза в месяц
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года
Ценные бумаги и прочие финансовые вложения	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с кредиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с дебиторами по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты по привлеченным заемным средствам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Износ жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Арендованные основные средства, в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Резервы предстоящих расходов и платежей; Оценочные резервы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Доходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Обеспечения обязательств (выданных и полученных)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года

3.4.4. Помимо плановых инвентаризаций, в оговоренных законодательством случаях может проводиться внеплановая инвентаризация.

3.4.5. Для проведения инвентаризации в Обществе создаются инвентаризационные комиссии. Сроки проведения инвентаризаций и состав инвентаризационных комиссий утверждаются президентом ОАО «НК «Роснефть».

3.4.6. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 41
Сроки проведения сверки расчетов

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ
1	2
Расчеты с бюджетом по налогам	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала
Расчеты с внебюджетными фондами	ежеквартально, по состоянию на последнее число текущего месяца
Расчеты с дочерними Обществами	ежемесячно, на последнее число отчетного месяца

3.4.7. Результаты инвентаризации оформляются протоколами рабочих инвентаризационных комиссий, после чего рассматриваются и утверждаются центральной инвентаризационной комиссией. По результатам инвентаризации издается приказ ОАО «НК «Роснефть», который представляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета для отражения результатов в бухгалтерском учете.

В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49):

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, оприходуются 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 на издержки производства и обращения. 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. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;
- недостачи 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, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в составе прочих расходов.

- 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 суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в Обществе на прочие расходы.

3.4.8. Инвентаризация активов, переданных организацией во временное владение, пользование, по состоянию на дату проведения годовой инвентаризации, в рамках заключенных хозяйственных договоров (аренда, лизинг, хранение и т.д.) проводится путем проведения документальной проверки.

Проверка заключается в проведении сверки инвентаризационной описи, сформированной по данным бухгалтерского учета с документами, подтверждающими факт передачи имущества (договоры, акты приема- передачи имущества и т.д.) и актом сверки основных средств, переданных в аренду (безвозмездное пользование, на хранение, техническое обслуживание и содержание). Организация, принявшая имущество во временное владение, пользование, по запросу собственника имущества предоставляет в его адрес инвентаризационные описи имущества, полученного во временное владение, пользование.

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

3.5.1. Общество составляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам, закрепленным в Приложении №3 к настоящей учетной политике.

При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является ***ПРОМЕЖУТОЧНОЙ***.

3.5.2. Обществом также формируется ***СВОДНАЯ (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ*** в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерской отчетности и в соответствии с требованиями кредиторов консолидированная отчетность по стандартам ***US GAAP***.

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

4.1.1 Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования, входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

4.1.2 Оборудование к установке принимаются к учету по фактической себестоимости.

4.1.3. Отклонение в стоимости оборудования к установке (транспортно-заготовительные расходы) накапливается на отдельном субсчете к счету 08. В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования.

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

4.2.1. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

4.2.2. Затраты по возведению временных **нетитульных**[89] сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных **титульных**[90] сооружений формируют стоимость отдельных инвентарных объектов основных средств.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду.

Амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений и затраты по ликвидации временных сооружений включаются в стоимость объектов капитального строительства. Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по

[89] К временным нетитульным сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

[90] К временным титульным сооружениям относятся крупнобюджетные временные здания и сооружения, не требующие государственной регистрации, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

ликвидации временных титульных и нетитульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном для ликвидации основных средств.

4.2.3. **ПИР будущих строек** – затраты по проектно-изыскательским работам, проводимые для получения предпроектной документации, расходы по оформлению землеустроительной документации, аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства. Учитываются в качестве отдельного объекта с последующим отнесением в стоимость соответствующих объектов строительства пропорционально их сметной стоимости. Если сметная стоимость объекта строительства не определена, то распределение осуществляется с использованием сметной стоимости укрупненного объекта строительства.

Если признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

4.2.4. Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются в состав прочих расходов.

4.2.5. ОАО «НК «Роснефть» осуществляет строительство объектов подрядным способом по агентским договорам.

В рамках агентского договора Агент (дочернее общество) исполняет функции заказчика, Принципал (ОАО «НК «Роснефть») является Застройщиком.

У Принципала затраты по строительству объектов учитываются на счете 08/3 «Строительство объектов основных средств».

У Агента расчеты с Принципалом по авансам и возмещаемым расходам (затраты по строительству объектов) учитываются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

4.2.6. Расходы Общества по содержанию Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» (ДКС), Департамента технологического планирования и подготовки ПСД ОАО «НК «Роснефть» (ДТПиППСД) и Департамента бурения, скважинных работ и супервайзинга ОАО «НК «Роснефть» (ДБСРиС) относятся на общехозяйственные расходы, за исключением командировочных расходов работников ДКС, ДБСРиС и ДТПиППСД, связанных со

строительством **конкретных объектов**, которые прямо относятся на счет 08/3 в качестве прочих расходов по строительству.

4.2.7. Особенности учета затрат по строительству скважин

4.2.7.1 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).

4.2.7.2 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.

4.2.7.3 Подъездные пути, мосты (переправы) к новым, впервые вводимым в эксплуатацию площадям, водяные колодцы (водозаборные скважины), строительство которых **предусмотрено проектно-сметной документацией** на строительство эксплуатационных нефтяных скважин учитываются 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.

Амортизация временных (титульных) сооружений, предназначенных для временной хозяйственной и технической эксплуатации на разбуриваемых площадях, производится исходя из планируемых сроков освоения кустовых площадок согласно календарному плану производства работ с отнесением начисленных сумм амортизации на затраты по строительству скважин. Таким образом, срок эксплуатации временных (титульных) сооружений будет совпадать со временем освоения (разбуривания) площади.

Затраты, связанные с ликвидацией временных сооружений**, включенных в сметную стоимость** строительства нефтяных скважин, списываются на **затраты по обустройству кустовых площадок.**

Устройство подъездных путей до отдельной буровой (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения и включаются в затраты на строительство соответствующей скважины.

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.

4.2.7.4 Расходы на аварии при строительстве скважин включаются в стоимость строящегося объекта только в случае, если аварии вызваны **объективными геологическими условиями.** Затраты на ликвидацию аварии принимаются на основании **утвержденного заказчиком расчета (смета затрат).**

В остальных случаях расходы по ликвидации последствий аварий произошедших по вине заказчика квалифицируются в качестве прочих расходов Общества.

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств:

- Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав;
- Объекты завершенного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании Акта о приеме-передаче здания (сооружения) завершенного строительством, фактически эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта формы № ОС-1а (нкс);
- Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, учитываются в составе основных средств. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях

получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

4.3.2. Объекты, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, за исключением объектов, перечисленных в Приложении №6 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***, учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Объекты, перечисленные в Приложении № 6 к настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ,*** стоимостью не более 20 000 рублей, учитываются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности организуется забалансовый учет данных объектов на весь период их эксплуатации.

4.3.3. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг) признаются доходными вложениями в материальные ценности, за исключением объектов, переданных в аренду, но генерирующих доходы в пользу Арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес - концепции).

В индивидуальной бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства», с раскрытием их стоимости в пояснительной записке в случае существенности.

4.3.4. Неисключительные права на программное обеспечение, приобретаемое одновременно с объектом основных средств и предназначенное к применению исключительно на данном объекте, включается в первоначальную стоимость основных средств.

4.3.5. Если на дату приемки завершенного строительством объекта актом ф. № КС-14 иКС-11 предусматривался **перенос сроков выполнения сезонных работ** на более поздние сроки (не более 12 месяцев), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов, 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, то такие затраты:

а) *если работы проведены в течение 12 месяцев от даты переноса сроков* - увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается;

б) *если работы проведены позднее 12 месяцев от даты переноса сроков* - учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг.

Прочие затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в этом пункте, включаются в состав прочих расходов.

4.3.6. Исходя из принципов существенности и рациональности при поступлении первичных документов, подтверждающих фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, после принятия такого объекта к учету в качестве основных средств, учитываются в составе прочих расходов, если сумма затрат не превышает 5% от первоначальной стоимости объекта. При превышении 5% производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

4.3.7. Сроки проведения переоценки, группы объектов основных средств, стоимость которых переоценивается и порядок проведения переоценки устанавливаются приказом Президента ОАО «НК «Роснефть».

4.3.8. Амортизация начисляется ***ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ,*** за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002 г. и по которым в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072, амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1000 км пробега.

4.3.9. Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств в Компании (Приложение № 7).

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г., сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

4.3.10. По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет с 01.01.2007 года амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года амортизация не начисляется, за исключением случаев использования объектов жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства для извлечения дохода. Сумма износа отражается на забалансовом счете один раз при составлении годовой отчетности.

В связи с выходом Положения о бухгалтерском учете «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н и руководствуясь принципом соответствия доходов и расходов по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года, по которым амортизация начисляется не с начала эксплуатации, а с момента начала использования для извлечения дохода, общество может уменьшить срок полезного использования, на период когда по объекту за балансом начислялся износ. Данное изменение оценочного значения применяется перспективно.

4.3.11. Общество не формирует резерв на ремонт основных средств.

4.3.12. Компоненты сложных, комплексных объектов основных средств с различными сроками полезного использования учитываются в качестве отдельных объектов основных средств. Общества используют следующие критерии выделения сложных объектов основных средств:

1. объект является зданием, сооружением, машиной или оборудованием, первоначальная стоимость которого составляет не менее 5 млн. руб.;

2. в состав объекта входит хотя бы один компонент:

   2.1. по которому в Классификации основных средств Компании, либо в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, либо в спецификациях производителя установлен срок полезного использования, существенно отличающиеся от срока полезного использования основного объекта. Под существенным отличием понимается срок, превышающий 5 лет;

   либо

   2.2. который, исходя из практики предыдущих лет, подлежит полной замене в ходе капитального ремонта, необходимость замены подтверждается требованиями по содержанию объекта, планами капитального ремонта и др.;

   либо

2.3. в ходе эксплуатации этот компонент беспрепятственно перемещается и выполняет свои функции в составе другого объекта основного средства.

3. прогнозная стоимость компонента составляет более 5 % от первоначальной стоимости сложного объекта.

В случае одновременного выполнения всех трех критериев основное средство признается сложным объектом и его компоненты учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Техника учета сложных объектов основных средств изложена в Стандарте ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № П3-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00.

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.4.1. Затраты по уплате пошлины:

- за поддержание в силе патента на изобретение или промышленный образец, на полезную модель, включаются:
  - в случае использования патента в производственном процессе, либо для управленческих нужд - в состав расходов по обычным видам деятельности Общества;
  - в обратном случае – в состав прочих расходов Общества.

4.4.2. Общество не переоценивает нематериальные активы.

4.4.3. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Для различных видов (групп) нематериальных активов могут быть установлены разные способы начисления амортизации. Выбор способа начисления амортизации осуществляется исходя из схемы притока будущих экономических выгод от использования актива. Если расчет такой схемы затруднителен, то устанавливается линейный способ.

4.4.4. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.4.5. Ежегодно, в ходе годовой инвентаризации, способы амортизации и сроки полезного использования по нематериальным активам проверяются Обществом на необходимость их уточнения.

4.4.6. Нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы проверяются на обесценение в ходе годовой инвентаризации.

4.4.7. Нематериальные активы подлежат реклассификации (переводу) в активы, предназначенные для продажи, в случае если единовременно выполняются условия:

- нематериальный актив должен быть готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии;
- совершение сделки по продаже нематериального актива наиболее вероятно.

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

4.5.1. Затраты Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете в качестве незавершенных НИОКР при условии единовременного выполнения условий:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

4.5.2. Затраты по незавершенным НИОКР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.5.3. По окончании научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в случае получения положительного результата, затраты по незавершенным НИОКР формируют стоимость объекта НИОКР, в случае получения отрицательного результата затраты на НИОКР подлежат списанию в состав прочих расходов.

4.5.4. При получении патента, удостоверяющего исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель объект НИОКР подлежит реклассификации в состав нематериальных активов.

4.5.5. В большинстве случаев, затраты на выполнение НИР должны учитываться в составе прочих расходов, поскольку научно-исследовательские работы являются работами, носящими теоретический характер, и предполагается, что по результатам данных работ не могут быть получены активы, использование которых будет приносить экономическую выгоду и использование которых в производстве и управленческих нуждах можно будет продемонстрировать (т.е. результаты НИР не соответствуют критериям признания затрат в качестве расходов на НИОКР). Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы[91].

Однако если в отдельных случаях результаты НИР отвечают критериям квалификации НИОКР, то затраты по их проведению учитываются в общем порядке, предусмотренном для НИОКР.

4.5.6. Списание стоимости объекта НИКОР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

В случае приостановления использования объекта НИОКР, расходы по нему в виде ежемесячной суммы списания подлежат включению в состав прочих расходов и отражению на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в течение срока, на который приостановлено использование такого объекта НИОКР.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

4.6.1 ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ

4.6.1.1. К правам пользования недрами (далее ППН) относятся лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и разведку, лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа (смешанная лицензия), права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, соглашение о разделе продукции, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) и иные лицензии, выданные в соответствии с законом «О недрах» (лицензии на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, лицензии на добычу подземных вод, лицензии на добычу песка и т.д.). Бухгалтерский учет этих активов осуществляется на отдельном субсчете **06/1** «Права пользования недрами».

[91] Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

4.6.1.2. Права пользования недрами оцениваются по фактическим затратам на их приобретение.

4.6.1.3. Амортизация прав пользования осуществляется следующим образом:

- лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и разведку, лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа (смешанная лицензия), права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ – амортизируются методом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации);
- иные лицензии, выданные в соответствии с законом «О недрах» (лицензии на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, лицензии на добычу подземных вод, лицензии на добычу песка и т.д.) – линейным методом исходя из срока действия лицензии.

4.6.1.4. Ежегодно, в конце отчетного года, Общество должно проверять ППН на обесценение (уменьшение стоимости активов).

4.6.1.5. Лицензии на добычу, отраженные в составе «Нематериальных активов» по состоянию на 31.12.2010г. в межотчетный период переносятся во вновь вводимую строку «Права пользования недрами». Амортизация по таким лицензиям пересчитывается потонным методом по состоянию на 31.12.2009г. и 31.12.2010г. и подлежит отражению в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках ретроспективным методом. Лицензии на геологическое изучение, геологическое изучение и разведку, геологическое изучение, разведку и добычу, учтенные по состоянию на 31.12.2010г. в составе «Геологоразведочных активов» переносятся во вновь вводимую строку «Права пользования недрами». Амортизация по таким лицензиям пересчитывается потонным методом по состоянию на 31.12.2009г. и 31.12.2010г. и подлежит отражению в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках ретроспективным методом.

Иные лицензии, выданные в соответствии с Законом «О недрах» (лицензии на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, лицензии на добычу подземных вод, лицензии на добычу песка и т.д.), отраженные в составе «Нематериальных активов» по состоянию на 31.12.2010г. в межотчетный период переносятся во вновь вводимую строку «Права пользования недрами», амортизация по таким лицензиям не пересчитывается.

4.6.2 ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА

4.6.2.1. При соотнесении затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, понесенных до этапа «Добыча углеводородов», с доходами на этапе «Добыча углеводородов», Компания исходит из принципов учета по методу результативных затрат, который предполагает, что затраты капитализируются только в том случае, если они привели к обнаружению доказанных запасов.

4.6.2.2. Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, приводят к созданию следующих активов разведки и оценки:

- Права пользования недрами (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и разведку);
- Бурение поисковых/разведочных скважин.

4.6.2.2.1. Порядок бухгалтерского учета и отражения в отчетности ППН описан в разделе 4.6.1. настоящего Стандарта.

4.6.2.2.2. Затраты на бурение поисковых/разведочных скважин предварительно собираются на счете 08 «Капитальные вложения (бурение поисковых/разведочных скважин)» в разрезе скважин до момента принятия решения о дальнейших действиях в отношении скважины.

4.6.2.3. Не капитализируются в стоимости активов и относятся на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- Затраты, понесенные на региональном этапе;
- Затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисковых/разведочных скважин, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- Затраты, связанные с содержанием участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, в том числе на месторождениях введенных в промышленную эксплуатацию;
- Затраты по подготовке проектных технологических документов.

4.6.2.4. Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа отражаются в отчете о прибылях и убытках по отдельной строке «Расходы, связанные с разведкой и оценкой нефти и газа».

4.6.2.5. Переходный период.

4.6.2.5.1. Бухгалтерский баланс.

Суммы расходов по созданию проектно-технологических документов, расходов на содержание участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, расходов, связанных с проведением работ по геологическому изучению и разведке, отраженные в составе «ГРА» и «Капитальные вложения в ГРА» по состоянию на 31.12.2010г. в межотчетный период переносятся в статью «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Суммы расходов по созданию поисковых/разведочных скважин, отраженные в составе «Геологоразведочных активов» по состоянию на 31.12.2010г. в межотчетный период переносятся в статью «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4.6.2.5.2. Отчет о прибылях и убытках

При подготовке отчета о прибылях и убытках за отчетные периоды 2011 года подлежат корректировке сопоставимые данные по расходам, понесенным на региональном этапе,

расходам на геологоразведочные работы (этап геологоразведки и доразведки), содержание участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы и списания стоимости поисковых/разведочных скважин, не давших положительного результата (в 2010 году формировали стоимость геологоразведочного актива).

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1. Товары, реализуемые Обществом в розницу и через сеть общественного питания, учитываются по продажным ценам с отдельным учетом торговой наценки.

4.7.2. При отражении операций, связанных с приобретением МПЗ и других активов указанных в следующем абзаце в качестве технического счета используется счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»***.

Счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** используется для формирования фактической себестоимости следующих активов:

- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом информационных технологий ОАО «НК «Роснефть» для нужд ЦАУК;
- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» для капитального строительства;
- товаров (нефть, стабильный газовый конденсат, газ, нефтепродукты), закупаемых для перепродажи;
- сырья (нефть), закупаемого для переработки;
- услуг, связанных с приобретением нефти, стабильного газового конденсата, газа.

Счет ***15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»*** не используется для распределения суммы транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включаются в фактическую стоимость материалов.

4.7.3. Материально - производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

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

Условная оценка рассчитывается Обществом самостоятельно, как средняя рыночная цена в регионе без НДС на отчетную дату.

4.7.4. Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В стоимость МПЗ могут быть включены транспортно-заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ относится на прочие доходы.

4.7.5. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

Таблица 42
Методы оценки материально-производственных запасов

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
1	Нефть	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
2	Нефтепродукты	По средней себестоимости в разрезе НПЗ
3	Строительные материалы	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
4	Оборудование	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
5	Запчасти	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
6	Топливо	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
7	Тара	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
8	Хозяйственный инвентарь	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
9	Инструменты	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
10	Прочие МПЗ	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
11	Полуфабрикаты собственного	По средней себестоимости в разрезе НПЗ

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
	производства	
12	Нефть и газ собственного производства	По средней себестоимости в разрезе операторов

Средняя себестоимость списываемых МПЗ оценивается, исходя из среднемесячной фактической себестоимости **(взвешенной оценки)**, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

4.7.6. Калькулирование выпуска готовой продукции Общество производит без использования счета 40 «Выпуск продукции».

4.7.7. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.8. Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия необходимости.

4.8 СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА

4.8.1. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в составе оборотных активов и принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

4.8.2. Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

4.8.3. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом.

С целью снижения трудоемкости учетных работ списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременное в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

4.9.1. Отраслевые особенности добычи нефти и газа (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства.

4.9.2. Незавершенное производство образуется:

- в нефтепереработке – оценивается по фактической себестоимости;
- в столовой – оценивается по продажной стоимости продуктов.

4.9.3. Незавершенное производство в нефтепереработке отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 21 «Полуфабрикаты».

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1. В составе расходов будущих периодов учитываются затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Будущие экономические выгоды проистекающие от объекта расходов будущих периодов могут включать выручку от продажи товар или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов.

4.10.2. Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев, за исключением неисключительных прав на программное обеспечение, включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей;

- расходы на страхование.

4.10.3. Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является инвентарный объект.

4.10.4. Расходы будущих периодов оцениваются по фактическим затратам.

4.10.5. Первоначальной стоимостью единицы бухгалтерского учета расходов будущих периодов является совокупность расходов, направленных на формирование одного инвентарного объекта РБП.

4.10.6. Общество осуществляет перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней (т.е. остаточный период списания объекта РБП составляет 365 дней).

4.10.7. Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные.

4.10.8. Несущественные объекты РБП признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

Затраты рассматриваются как несущественные в случае, если их стоимостное выражение не превышает 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца).

Однако в любом случае затраты являются существенными, если их стоимостное выражение превышает 200 тыс. руб. за единицу бухгалтерского учета расходов будущих периодов

4.10.9. По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, может быть установлен способ списания:

- равномерно;
- пропорционально объему выпущенной продукции;
- объему добытого полезного ископаемого;
- пропорционально тонно-километрам и пассажиро-километрам перевезенных грузов;
- прочие обоснованные способы, более точно отражающие порядок получения экономической выгоды от использования объекта расходов будущих периодов.

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

4.10.10.Расходы будущих периодов, связанных с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств списываются равномерно в течение установленного срока полезного использования таких разработок.

4.10.11. Информация о расходах будущих периодов отражается в форме № 1 бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

4.10.12. В случае если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

4.10.13. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о расходах будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты, и по которым предполагаемый период получения дохода составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

4.11 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

В Обществе отсутствует объект учета.

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.12.1. 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 дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

4.12.2. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке «Поставщики и подрядчики».

4.12.3. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4.12.4 Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.12.5. Резерв по сомнительным долгам создается:

- по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября текущего года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами;
- на дату утверждения результатов проведенной годовой инвентаризации (т.е. резерв может быть создан на более раннюю дату, чем 31 декабря отчетного года)

4.12.6. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности Обществ резерв создается один раз в год по состоянию на дату проведения годовой инвентаризации.

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.13.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – акция;
- для облигаций – облигация;

- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

4.13.2. К финансовым вложениям не относятся:

- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов).

4.13.3. Несущественные затраты, связанные с приобретением ценным бумаг, которые составляют не более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг, признаются прочими расходами периода.

4.13.4. Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально.

4.13.5. Прямое следование норме ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (пункт 20) в части отнесения переоценки ценных бумаг (акций), обращающихся на организованном рынке, на прочий доход (расход), может привести к искажению информации о финансовом состоянии Общества, которое, представив информацию о текущей рыночной стоимости, не может гарантировать надежность оценки доходов и расходов, связанных с переоценкой акций в связи с тем, что не предполагается реализация ни в текущем, ни в следующем отчетном периодах. Согласно пункта 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с учетом изменений, сумма дооценки внеоборотных активов, проводимой в установленном порядке, сумма полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций и другие аналогичные суммы, учитываются как добавочный капитал и отражаются в балансе отдельно. Возможность отражения на счете 83 «Добавочный капитал» предусмотрена инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н). Согласно пояснениям к счету 83 «Добавочный капитал» по кредиту счета 83 отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки. В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», к внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. Данный подход соответствует и требованиями МСФО.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости производится Обществом на конец отчетного квартала с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда на момент приобретения не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Операция дооценки отражается по счету 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а операция уценки (в пределах ранее проведенной дооценки) соответственно по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения». В случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Последующее увеличение стоимости в пределах ранее проведенной уценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки (уценки) относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрывается в отчетности.

4.13.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

4.13.7. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности показывается по строке «Дебиторская задолженность» в зависимости от срока погашения процентов.

4.13.8. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов равномерно (ежемесячно) в течении срока их обращения. Признание соответствующей суммы дисконта по ценным бумагам, числящимся на 01.01.2011г. отражается в межотчетный период (ретроспективно).

4.13.9. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость проводится ежеквартально. По итогам проверки создается (корректируется) резерв под обесценение финансовых вложений.

4.13.10. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится меньше 365 дней.

4.13.11. Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Компании в целях получения в будущем экономических выгод в виде расширения и укрепления производственной и финансовой базы инвестируемого Общества, в виде уменьшения его финансовых потерь от удовлетворения возможных претензий по несвоевременной оплате задолженности не входящим в Компанию Обществам, в виде повышения научно-технического потенциала и обновления производственных мощностей и т.п., учитываются в составе финансовых вложений.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о сумме внутригрупповых бездоходных вложений с указанием конкретной строки бухгалтерского баланса.

4.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.14.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.14.1.1. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

4.14.1.2. 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.

4.14.1.3. В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

- В разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам, сумма долгосрочной задолженности по облигациям и векселям, выпускаемым для привлечения заемных средств и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены);
- В разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам, сумма краткосрочной задолженности по облигациям и векселям, выпускаемым для привлечения заемных средств, величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены), а также текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов, векселей и облигаций.

4.14.1.4. Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Включение в состав прочих расходов дополнительных расходов по займам (кредитам) производится единовременно.

Включение в состав инвестиционного актива процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

4.14.1.5. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом-векселедателем в составе прочих расходов равномерно ежемесячно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств. Данные проценты относятся на прочие расходы Общества или стоимость инвестиционного актива (в зависимости от цели привлечения заемных средств).

4.14.1.6. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов или относятся на стоимость инвестиционного актива равномерно ежемесячно в течение срока действия договора займа.

4.14.1.7. Для целей подготовки пояснений к бухгалтерской отчетности Общество обеспечивает внесистемный (управленческий) учет сумм займов (кредитов), неполученных/недополученных от заимодавца по сравнению с условиями договора.

4.14.2 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА

4.14.2.1. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

4.14.2.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, по которому в соответствии с правилами бухгалтерского учета амортизация не начисляется, относятся не на стоимость такого инвестиционного актива, а включаются в текущие расходы.

4.14.2.3. Началом работ по приобретению и (или) сооружения инвестиционного актива для целей включения процентов по полученным займам и кредитам в его стоимость считается момент начала оплаты счетов поставщиков и подрядчиков, непосредственно связанных с приобретением (сооружением) данного инвестиционного актива.

4.14.2.4. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сметной стоимости (предпочтительный способ) либо сумме займов (кредитов), использованных на сооружение каждого инвестиционного актива (альтернативный способ).

4.15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

4.15.1 Примеры признаваемых оценочных обязательств:

- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по предстоящей оплате отпускных;
- прочие.

4.16 ДОХОДЫ

4.16.1. Если Общество, получает на регулярной основе доходы:

- от предоставления за плату во временное пользование своих активов;
- от участия в уставных капиталах других организациях;
- от предоставления за плату прав пользования интеллектуальной собственностью (лицензионные (сублицензионные платежи), включая роялти),

то такие поступления отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

4.16.2. Лицензионные (сублицензионные) платежи, признаются в качестве выручки (или в качестве прочих доходов, если для Общества эта деятельность не является основной) исходя из допущения о временной определенности фактов хозяйственной деятельности (кроме лицензионных (сублицензионных) договоров со сроком действия 1 год и менее). При таком подходе стоимость реализуемого права (общая сумма лицензионных платежей) отражается в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов на счете 98 «Доходы будущих периодов», с которого потом списывается равными долями в состав доходов от обычных видов деятельности в течение всего срока действия договора (или в состав прочих доходов, если для Общества эта деятельность не является основной).

По лицензионным (сублицензионным) договорам со сроком действия 1 год и менее доходы признаются единовременно.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет[92].

4.16.3. Исходя из экономического смысла и с учетом требований пункта 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н хозяйственные операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами за прошлые отчетные годы рассматриваются в качестве самостоятельных операций и подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих доходов (а не сальдировано в составе прочих расходов). Операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами, отчетного года отражаются в учете и отчетности путем уменьшения ранее начисленных сумм штрафов и пеней.

[92] Исходя из требований пункта 4 статьи 1235 ГК РФ В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет, если Кодексом не предусмотрено иное.

4.16.5. Исходя из экономического смысла и принципа приоритета содержания перед формой, с учетом требований пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, выручка (в т.ч.НДС) по сделкам купли-продажи объектов недвижимости должна признаваться в качестве прочих доходов на дату акта приема-передачи объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

4.17 РАСХОДЫ

4.17.1. Общехозяйственные, управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с созданием активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в стоимость актива).

В Отчете о прибылях и убытках общехозяйственные расходы отражаются по статье «Управленческие расходы».

4.17.2. Расходы на продажу в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на продажу, которые можно соотнести с конкретными партиями готовой продукции и товаров, например: расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др. Такие расходы числятся на счете 44 «Расходы на продажу» до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию, товары показывается по строке «Товары отгруженные». Доля расходов на продажу, приходящаяся на остаток продукции и товаров на ресурсных складах, показывается по строке «Готовая продукция и товары для перепродажи».

4.17.3. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, применяется методология начислений (т.н. «accruals»). Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

4.17.4. Штрафы и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами отражаются в составе прочих расходов.

4.18 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

4.18.1. В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, учетные записи производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

4.20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.20.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества. При этом существенным признается событие, если оценка этого события составляет более 15% от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

4.21 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.21.1. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

4.21.2. Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

4.21.3. Общество отражает в бухгалтерском балансе ***РАЗВЕРНУТО*** сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.22 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.22.1. Последствия изменения учетной политики могут отражаться перспективным или ретроспективным методом.

4.22.2. Ретроспективный метод применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- последствия изменений учетной политики можно надежно оценить;
- корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности существенны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется - применяется перспективный метод.

4.22.3. Корректировка входящих показателей бухгалтерской отчетности признается существенной, если показатель рассчитанной по формуле превышает 15%:

$$\textbf{показатель для определения существенности корректировок} = \frac{\textbf{(Потенциальные суммы корректировок в межотчетный период)}}{\textbf{Статья расхода ОПУ или Статья баланса}} \textbf{ x 100}$$

Под статьей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках понимаются данные этих отчетов за прошедший год, либо если это возможно, прогнозные данные этих отчетов нового отчетного года.

При необходимости Общество может применить ретроспективный метод и для несущественных изменений способов учета, при условии обоснования такого подхода.

4.23 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

4.23.1. Ошибки предшествующего или отчетного периода - это пропуски и неверные данные в бухгалтерской отчетности организации, которые происходят вследствие неиспользования или неверного использования такой надежной информации, которая:

- *была доступна*, когда финансовая отчетность за эти периоды была утверждена к выпуску;

и

- такова, что в ее отношении *можно было бы разумно ожидать*, *что она будет получена* и принята в расчет при подготовке и представлении этой финансовой отчетности.

4.23.2. Общество признает ошибку существенной, если ее значение превышает 15 % от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения 15% совокупности статей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках. В конце отчетного года проводится оценка влияния на годовую бухгалтерскую отчетность всех не существенных ошибок, отраженных в отчетном периоде. Если по совокупности ошибки превысят уровень существенности, то исправление таких ошибок отражается в порядке, предусмотренном для существенных ошибок.

5 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

5.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

5.1.1. ***ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН*** подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Подготовка информации по связанным сторонам производится ежеквартально, **нарастающим итогом с начала года**. В случае если в списке аффилированных лиц появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка аффилированных лиц исключены какие-либо организации, операции по ним отражать *не* требуется.

5.1.2. В перечень связанных сторон Общество включает организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законадательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 10 процентами и не более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества, является компания, которая контролируется государством, то Общество должно раскрывать операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируется государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

5.1.3. В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- Члены Совета Директоров ОАО «НК «Роснефть»;
- Президент ОАО «НК «Роснефть»;
- Члены Правления ОАО «НК «Роснефть»;
- Первый вице-президент ОАО «НК «Роснефть», вице-президенты ОАО «НК «Роснефть» по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главный бухгалтер ОАО «НК «Роснефть».

5.1.4. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности производится в разрезе краткосрочных и долгосрочных вознаграждений.

Таблица 43
Раскрываемая информация

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты). Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008.
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами). Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) будет производиться в соответствии с правилами МСФО, ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008. В соответствии с МСФО № 19 по пенсионным планам с установленными взносами сумма, подлежащая раскрытию – это сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде. В случае появления пенсионных планов с установленными выплатами, оценка суммы расходов, подлежащая раскрытию, также будет рассчитываться в соответствии с МСФО №19 «Вознаграждения работникам».
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности. В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы будет производиться в соответствии с МСФО №19.
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
	участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; При появлении опционной программы оценка суммы подлежащей раскрытию будет производиться в соответствии с МСФО №2 «Расчеты с использованием акций».
	Иные долгосрочные вознаграждения. В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение. По такому виду вознаграждений ПБУ 11/2008 в явном виде не предусматривает раскрытие, но такое требование содержится в МСФО № 24.

5.1.5. Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества. При этом наименования связанных сторон и пофамильный список основного управленческого персонала не раскрываются.

5.2 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

5.2.1. Первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам.

5.2.2. Вторичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам по расположению рынков сбыта продукции.

5.2.3. В целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности при раскрытии информации по сегментам в пояснительной записке обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- Нефть;
- Газ;
- Нефтепродукты;
- Прочие продажи.

Географическим:

- Внешний рынок;
- Внутренний рынок.

5.3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.3.1. Каждый существенный денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно. Существенным денежным потоком признается сумма поступления (платежа) составляющая более 15 % от статьи «Поступило средств – всего» («Направлено средств - всего») соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

5.3.2. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

6 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

6.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ

6.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)[93]. Сумма налога на прибыль, удержанного налоговым агентом, подлежит признанию в составе расходов по факту поступления дивидендов на расчетный счет Общества-участника/акционера.

6.1.2. Отражение причитающихся/полученных дивидендов в Отчете о прибылях и убытках:

- в случае, когда участие в уставных капиталах является предметом деятельности Общества, дивиденды отражаются по статье «Выручка» в брутто-оценке (без уменьшения на сумму налога). Сумма налога, подлежащая удержанию налоговым агентом, расходом по обычным видам деятельности не является и подлежит отражению по статье «Налоговые платежи»;
- в случае, когда участие в уставных капиталах не является предметом деятельности Общества, дивиденды отражаются по статье «Доходы от участия в других организациях» в нетто-оценке за вычетом суммы налога, удержанной налоговым агентом.

6.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

[93] данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

6.2.1. Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» по строками «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

6.2.2. Информация о порядке отражения данных о доходах и расходах, связанных с конвертацией иностранной валюты, в Отчете о прибылях и убытках раскрывается в Пояснительной записке к годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

6.3 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ДЕРИВАТИВЫ) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем

ВСТРОЕННЫЙ ПРОИЗВОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ – это компонент комбинированного финансового инструмента, который включает в себя основной контракт, не имеющий признаков производного финансового инструмента.

Встроенный производный финансовый инструмент должен быть отделен от основного контракта и учитываться отдельно как производный финансовый инструмент, если:

- экономические характеристики и риски встроенного инструмента не связаны неразрывно с условиями основного контракта;
- условия встроенного инструмента отвечают определению производного финансового инструмента;
- комбинированный финансовый инструмент, в состав которого входит встроенный инструмент, не переоценивается по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в Отчете о прибылях и убытках.

Производные финансовые инструменты учитываются на счете 76 «Производные финансовые инструменты» в оценке по справедливой стоимости. Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Изменение справедливой стоимости отражается по дебету (кредиту) счета 76 «Производные финансовые инструменты» в корреспонденции со счетом прочих доходов (расходов).

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименной статьям в зависимости от их срочности.

Прибыли/убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в отчете о прибылях и убыткам по одноименным статьям в составе прочих доходов или расходов.

6.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

Производные финансовые инструменты, которые определены для хеджирования, учитываются в описанном ниже порядке, если **отношения хеджирования** одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- определены цель и задачи Общества в области управления риском, а также стратегия осуществления хеджирования
- ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и обеспечит компенсацию связанных с хеджируемым риском изменений справедливой стоимости или денежных потоков в соответствии со стратегией управления рисками, изначально сформулированной для конкретного отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков необходима высокая вероятность совершения подлежащей хеджированию ожидаемой сделки, которой должен сопутствовать риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на чистую прибыль или убыток
- эффективность хеджирования может быть надежно оценена, то есть справедливая стоимость инструмента хеджирования и хеджируемой статьи, связанные с хеджируемым риском могут быть достоверно определены
- оценка хеджирования проводится на постоянной основе, в результате чего была установлена его высокая эффективность на протяжении всех периодов финансовой отчетности, для которых оно было предназначено

Общество производит оценку эффективности хеджирования на постоянной основе на каждую отчетную дату и подтверждает высокую эффективность хеджирования на протяжении всех периодов финансовой отчетности, в которых отношение хеджирования имело место.

Общество считает хеджирование эффективным, если одновременно выполняются следующие условия:

5. Общество может любым способом продемонстрировать ожидание того, что на начало хеджирования и в последующие периоды хеджирование будет высокоэффективным с точки зрения компенсации (практически на 100%) изменений справедливой стоимости денежных потоков, относимых к хеджируемому риску в течение периода, на который определено отношение хеджирования (перспективное тестирование эффективности). Одними из таких способов могут быть:
   - выявление высокой степени статистической корреляции между справедливой стоимостью или денежными потоками хеджируемой статьи и инструмента хеджирования
   - сопоставление прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков хеджируемой статьи, относимых к хеджируемому риску, и прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков инструмента хеджирования

6. Ретроспективное тестирование эффективности проводится на каждую отчетную дату в течение срока действия хеджа в соответствии с методикой, предусмотренной документацией операции хеджирования. Фактические результаты показателя эффективности хеджирования, который характеризуется отношением величины изменения денежных потоков (справедливой стоимости) хеджируемой статьи к изменению справедливой стоимости инструмента хеджирования, находятся в диапазоне от 80 до 125 процентов.

При совершении операций и финансовыми инструментами срочных сделок в качестве инструментов хеджирования Общество может применять специальный учет, предусмотренный для отношений хеджирования.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений в капитале.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых *не* установлена, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Суммы, признанные в качестве изменений в капитале:

- включаются в отчет о прибылях и убытках, когда прогнозируемая сделка оказывает на него влияние (например, происходит ожидаемая покупка или продажа);
- включаются в стоимость **нефинансового** актива или обязательства, если прогнозируемая сделка приводит к его признанию.

Учет хеджирования должен быть прекращен **перспективно** при наступлении любого из следующих событий:

- операция хеджирования не проходит тест на эффективность
- инструмент хеджирования продан, прекратил действие или исполнен
- по хеджируемой позиции произведен окончательный расчет
- руководство принимает решение об аннулировании отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков хеджируемая прогнозируемая операция не будет совершена

Если отношения в рамках хеджирования прекращаются, то накопленные в капитале суммы будут отражаться в капитале до тех пор, пока хеджируемая статья не повлияет на показатели чистой прибыли.

Если учет хеджирования прекращается в связи с тем, что хеджируемая прогнозируемая операция, как предполагается, не будет совершена, то накопленные в капитале прибыль и убытки должны быть незамедлительно перенесены в отчет о прибылях и убытках.

Все будущие изменения справедливой стоимости производного инструмента хеджирования признаются в отчете о прибылях и убытках.

Будущие изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и любых непроизводных хеджирующих инструментов учитываются так, как если бы они учитывались без учета хеджирования.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов хеджирования в краткосрочные:

- на момент, когда до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней и менее.

7 ССЫЛКИ

В настоящем ***СТАНДАРТЕ*** использованы ссылки на следующие законодательные и локальные нормативные документы:

- Гражданский кодекс Российской Федерации, часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;
- Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Закон РФ от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах».

- Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»).
- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации»ПБУ 9/99».
- Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».
- Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Приказ Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 г. № 371 «Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях».
- МСФО (IFRS) № 2 «Расчеты с использованием акций», 2008 г..
- МСФО (IAS) №19 «Вознаграждения работникам», 2008 г..
- МСФО (IAS) №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», 2008 г.
- МСФО (IAS) №38 «Оценка нематериальных активов», 2009 г.
- Стандарт Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения» № П3-07 С-008 версия 1.00, утвержденный Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. №90.
- Стандарт Компании «Учет финансовых вложений, отдельных финансовых сделок» № П3-07 СЦ-032 версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2008 г. №769.
- «Инструкция по делопроизводству в аппарате открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть», утвержденная приказом ОАО «НК «Роснефть» от 08.02.2000 г. № 16.
- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № П3-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00.
- Стандарт Компании «Корпоративная учетная политика для целей бухгалтерского учета» № П3-07 С-0116 версия 1.00.

8 БИБЛИОГРАФИЯ

- Методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденная заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995 г.
- Основные правила работы ведомственных архивов, утвержденные Приказом Главархива СССР от 05.09.1985 г. № 263.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 44
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Структура бухгалтерской службы	Приведена структура бухгалтерской службы	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3	Представлен рабочий план счетов	Приложено отдельным файлом в формате Excel
3	Формы годовой бухгалтерской отчетности	Приведены формы годовой бухгалтерской отчетности	Приложено отдельным файлом в формате Excel
4	Формы выходных регистров автоматизированной системы SAP R3	Содержит формы выходных регистров	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе	Содержит формы первичных учетных документов	Приложено отдельным файлом в формате RAR
6	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Содержит перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Excel
7	Классификация основных средств в Компании	Содержит классификацию основных средств	Приложено отдельным файлом в формате Excel

Учетная политика для целей налогообложения на 2011 год

РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «30» декабря 2010 г. № 696

Введен в действие «01» января 2011 г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2011 ГОД

№ П3-08 С-0050 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

МОСКВА
2010

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 4

ВВЕДЕНИЕ 4

ЦЕЛИ 4

ЗАДАЧИ 4

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ 4

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ 5

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ 6

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ 7

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 8

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 9

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 11

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 11

4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ 11

4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ 12

4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ 14

4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА 24

4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ 24

4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ ЛИЦЕНЗИЙ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ 28

4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ) 28

4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ) 35

4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ 39

4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ 40

4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ 41

4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ 43

4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК 45

4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 46

4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ 47

Права на настоящий ЛНД принадлежат ОАО «НК «Роснефть». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ОАО «НК «Роснефть».

© ® ОАО «НК «Роснефть», 2010

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС 47

4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 47

4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ 48

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО 50

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ 51

5 ССЫЛКИ 52

ПРИЛОЖЕНИЯ 53

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2011 ГОД» (далее - ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА***) разработан в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на дату утверждения и ***СТАНДАРТА КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2011 ГОД» № П3-08 С-0050, ВЕРСИЯ 1.00.***

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана раскрыть:

- выбранную Обществом совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности,
- позицию Общества по вопросам, по которым налоговое законодательство не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- последовательность применения правил налогового учета (принцип последовательности):
  - правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому;
  - изменения в правила ведения налогового учета вносятся только в случаях, определенных Налоговым Кодексом РФ;
- полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в налоговом учете (принцип полноты и достоверности).

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая ***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА*** обязательна для исполнения работниками:

- Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть»;
- ООО «РН-Учет»;
- иных структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающими за своевременное представление документации, ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности; отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений-исполнителей; отвечающими за полноту и своевременность уплаты налогов.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ***.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского и налогового учетов, обязаны включить в условия договоров соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ***.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** устанавливается в соответствии с **Налоговым кодексом Российской Федерации.**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2011 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу в ОАО «НК «Роснефть» на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся приказом ОАО «НК «Роснефть».

Инициаторами внесения изменений в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** являются: президент ОАО «НК «Роснефть», первый вице-президент ОАО «НК «Роснефть», вице-президенты ОАО «НК «Роснефть» и лица, находящиеся в статусе вице-президента ОАО «НК «Роснефть», Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть», а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», по согласованию с Налоговым департаментом ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в ***УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ*** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах или применяемых методов учета. При этом решение о внесении изменений в учетную политику при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства;
- если Общество начало осуществлять новые виды деятельности;
- изменения организационной структуры или полномочий руководителей и т.п.

Ответственность за поддержание настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** в ОАО «НК «Роснефть» в актуальном состоянии возлагается на директора Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей ***УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*** возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

ВНЕДРЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА – практическое применение объекта нематериального актива, осуществляемое единовременно при вводе актива в эксплуатацию.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ - система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса Российской Федерации и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

АДАПТАЦИЯ – внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для электронно-вычислительных машин или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

БАЗА ДАННЫХ – совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), которая представлена в объективной форме и систематизирована таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины.

МОДИФИКАЦИЯ – переработка программ для электронно-вычислительных машин или баз данных это любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык.

ИНКОТЕРМС - международные правила по толкованию наиболее широко используемых торговых терминов в области внешней торговли

ООО «РН–УЧЕТ» - юридическое лицо, оказывающее Обществу услуги по ведению налогового учета, формированию налоговой отчетности.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых.

НДС – налог на добавленную стоимость.

НЗП – незавершенное производство.

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации.

НМА – нематериальный актив.

ОБЩЕСТВО – ОАО «НК «Роснефть».

ОПР – освоение природных ресурсов.

ОПХ – обслуживающие производства и хозяйства, как это предусмотрено ст. 275.1 НК РФ, в отношении которых установлен особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.

ОС – основные средства.

РЕПО – сделка по покупке или продаже эмиссионных ценных бумаг (первая часть РЕПО) с обязательством последующей обратной продажи или покупки бумаг того же выпуска в том же количестве (вторая часть РЕПО) через определенный срок по заранее определенной цене

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

ШФЛУ – широкие фракции легких углеводородов

ЭВМ – электронно-вычислительная машина.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Налоговый учет Общества осуществляется ООО «РН – Учет», который в своей деятельности руководствуется положениями настоящей Учетной политики.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Обществе форм первичных учетных документов. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;
- регистры налогового учета (Приложение 1);
- расчеты налоговой базы.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета осуществляется с использованием программного продукта SAP R/3 в корпоративной информационной системе (КИС SAP R/3) на основе:

1. данных регистров бухгалтерского учета;

2. налоговых операций, отраженных в КИС SAP R/3;

3. специальных отчетов и расчетов по отдельным финансово-хозяйственным операциям, учитываемым в особом порядке.

При этом формирование регистров налогового учета производится посредством автоматизированных процедур переноса соответствующих хозяйственных операций,

отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Ответственность за своевременную подготовку (в т.ч. правильное составление) документов, необходимых для исчисления налоговой базы, а также их представление в ООО «РН – Учет» и Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть» возлагается в соответствии с Графиком документооборота (Приложение 2) на работников структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть».

Сверка расчетов с бюджетом по всем налогам, уплачиваемым Обществом, с составлением актов сверки по соответствующим налогам производится ежеквартально, а также в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно:

- в разрезе каждого отдельно взятого обособленного подразделения Общества, определяемого таковым в соответствии с требованиями НК РФ и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты);
- по видам налогов, сборов и платежей;
- по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основные виды деятельности Общества перечислены в Таблице 1:

Таблица 1
Виды деятельности Общества

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	Производство (добыча) и реализация:
1.1	нефти
1.2	газового конденсата
1.3	газа
1.4	нефтепродуктов
1.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
1.6	продуктов нефтехимии
1.7	продукции общественного питания
1.8	прочей продукции
2	Торговля (перепродажа):
2.1	нефти
2.2	газового конденсата
2.3	газа

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
2.4	нефтепродуктов
2.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
2.6	прочих товаров
3	Оказание посреднических услуг (по договорам комиссии, поручения, агентским и другим договорам аналогичного характера):
3.1	в части реализации нефти, газового конденсата, газа
3.2	в части реализации нефтепродуктов
3.3	в части реализации прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
3.5	в части закупок материально-технических ресурсов
3.6	прочие посреднические услуги
4.	Выполнение работ для добычи нефти и газа
4.1	геолого-разведочные работы
4.2	строительство скважин
4.3	прочие
5	Оказание сопутствующих услуг по реализации нефти, нефтепродуктов, газа, газового конденсата и др.:
5.1	по подготовке
5.2	по транзиту
5.3	по перекачке
5.4	по перевалке
5.5	по наливу
5.6.	по опломбированию вагонов
5.7	по хранению
5.8	по организации перевозки
5.9	услуги по бункеровке российских и иностранных судов
5.10	прочие
6	Оказание прочих услуг:
6.1	услуги по корпоративному управлению
6.2	прочие услуги
7	Сдача имущества в аренду
8	Выполнение работ:
8.1	по строительству
8.2	прочие работы
9	Передача имущественных прав
9.1	передача (отчуждение) исключительных прав на программное обеспечение
9.2	передача неисключительных прав на программное обеспечение
9.3	передача прочих имущественных прав

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

При исчислении налога на прибыль определение даты получения доходов и осуществления расходов производится по методу начисления в соответствии со ст. 271-272 НК РФ.

Доходом Общества для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг, прочего имущества и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Датой признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата передачи права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездное оказание услуг. В случае поставки товара покупателю на условиях, указанных в Международных правилах толкования торговых терминов "ИНКОТЕРМС", сумма выручки может быть определена по правилам бухгалтерского учета с определенной степенью точности, в частности, могут использоваться среднекотировочные цены на момент перехода права собственности или среднекотировочные цены на последний день отчетного месяца поставки, с последующим уточнением доходов на основании полученных документов (коносамента, инвойса и т.д.).

Датой признания доходов от оказания услуг (выполнения работ) по договорам возмездного оказания услуг (выполнения работ), а также по договорам комиссии и иным договорам посреднического характера признается дата подписания сторонами (Исполнителем (Обществом) и Заказчиком) Актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ), оформленных в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от выполнения строительно-монтажных работ признаются по дате выполнения всего объема работ или отдельных этапов, на которые к Заказчику переходят риски случайной гибели или случайного повреждения результата выполненных работ и подтверждается унифицированной формой №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

Определение дохода комитента (принципала) от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав при реализации через комиссионера (агента) определяется на дату реализации, указанную в отчете или извещении комиссионера (агента) на основании предоставляемых комиссионером (агентом) первичных учетных документов, подтверждающих факт реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и учитываются в составе доходов исходя из условий договоров.

Доходы от отчуждения исключительных прав и передачи в пользование неисключительных прав, принадлежащих правообладателю, признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав исходя из условий заключенных договоров на отчуждение/передачу соответствующих прав.

Доходы, выраженные в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода.
В случае получения авансов, доходы, в т.ч. сумма выручки от реализации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса (в части, приходящейся на аванс). Положения данного пункта о пересчете доходов при получении авансов распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года
Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте (за исключением авансов), имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше. Положения данного пункта об исключении авансов распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года

Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном ст.40 НК РФ.

4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Признание внереализационных доходов осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ для соответствующего вида доходов.

Моментом признания следующих видов внереализационных доходов считается:

- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности – дата истечения срока исковой давности;
- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ, - дата, установленная в Приказе или ином распорядительном документе Общества (в т.ч. и по результатам инвентаризации), но не позднее даты истечения срока исковой давности
- для доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав – дата подписания акта приема-передачи имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена получателем имущества (работ, услуг): документально Руководителем структурного подразделения, отвечающего за материально-техническое снабжение Общества, или путем проведения независимой оценки.

- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, основных средств, прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, – дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации;
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества, – дата составления акта ликвидации основных средств, а в случае, если материалы или иное имущество оприходовано ранее акта - дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при проведении ремонта основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации – дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).

Оценка доходов в виде стоимости излишков и в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества или списании прочих материальных ценностей, а также при проведении ремонта, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации или строительства, производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. Для подтверждения рыночной цены используются заключения независимого оценщика, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в регионе нахождения Общества с приложением заключения технических служб Общества о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п.

- в виде дохода, распределяемого в пользу Общества при его участии в простом товариществе – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании «авизо», полученного от оператора совместной деятельности;
- в виде процентов, выплачиваемых банками по договорам банковского счета – дата выплаты процентов по остаткам денежных средств на счетах в банках, подтвержденная выпиской о движении денежных средств по банковскому счету;
- в виде дохода, начисляемого в пользу Общества по доверительному управлению его имуществом, – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании отчета, полученного от доверительного управляющего;
- в виде доходов в случае возврата сумм государственной пошлины (ранее правомерно включенной в расходы Общества) на основании судебного акта – дата вступления в законную силу решения суда;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде доходам прошлых лет не *представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок* (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные доходы отражаются в составе внереализационных доходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.

В состав внереализационных доходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также *сумм возмещения убытков или ущерба.*

Датой признания дохода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Контрагентом-должником претензии;
- *дата вступления в законную силу решения суда.*

Фактом, свидетельствующим о признании Контрагентом-должником претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Контрагента-должника о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного месяца. В случае *прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения* отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.

Общество определяет сумму дохода, полученного либо подлежащего получению в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде.

4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Вследствие того, что НК РФ не устанавливает закрытый перечень расходов, которые могут быть учтены при расчете налоговой базы, Общество самостоятельно в каждом конкретном случае определяет (исходя из фактических обстоятельств и особенностей финансово-хозяйственной деятельности), относятся те или иные прямо не поименованные в главе 25 НК РФ затраты к расходам, учитываемым для целей налогообложения.

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, оценивается Обществом с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях (целях) Общества получить экономический эффект от соответствующего расхода, вне зависимости от факта и времени достижения конкретного финансового результата, выраженного в получении дохода.

Расходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начисления, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы по сдаче имущества в аренду признаются расходами, связанными с производством и реализацией, по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, формируется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ. Проценты за пользование заемными средствами признаются внереализационными расходами и не включаются в стоимость материально-производственных запасов.

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет методы оценки, используемые в бухгалтерском учете Общества.

В случае, если Общество в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета в соответствии с пп. 4.1.3.1-4.1.3.6 для соответствующих видов продукции (работ, услуг).

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств или списании прочих материальных ценностей, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ. Положения данного пункта относительно модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

2) по цене реализации (рыночной цене) на момент оприходования, если эти отходы реализуются на сторону.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. В соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ об экономической оправданности расходов, технологические потери признаются в составе расходов в пределах нормативов, установленных внутренними нормативными документами Общества (технологическими картами, расчетами технологических служб или иными аналогичными документами Общества, регламентирующими ход технологического процесса). Сверхнормативные потери, не обусловленные технологическим процессом, не включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

При этом нормативы технологических потерь при выполнении работ (оказании услуг) на основании операторских договоров на переработку сырья должны быть согласованы сторонами при заключении соответствующих договоров (дополнительных соглашений).

Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Использование сырья и/или продукции на технологические нужды в технологическом процессе учитывается в составе расходов на основании ст. 254 НК РФ. При этом порядок признания, установления нормативов и документального подтверждения расходов в данном случае аналогичен используемому для технологических потерь.

Потери при транспортировке нефти, газа, нефтепродуктов транспортными организациями признаются технологическими потерями при транспортировке. Указанные технологические потери учитываются для целей налогообложения прибыли Общества исходя из их фактического размера, с учетом их обоснованности и документального подтверждения, в пределах нормативов технологических потерь, установленных внутренними документами транспортной организации. Фактические размеры потерь при транспортировке должны подтверждаться первичными документами.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Под естественной убылью следует понимать потерю (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными

правовыми актами), являющуюся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) включает:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (за исключением сумм амортизационной премии, являющейся косвенным расходом отчетного периода);
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом.

Прямые расходы учитываются в отношении каждого из указанных ниже видов деятельности:

- добыча нефти,
- добыча газа природного и попутного,
- добыча газового конденсата,
- нефтепереработка, нефтехимия,
- газопереработка,
- проектные работы,
- реализация покупных товаров,
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ).

4.1.3.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ДОБЫЧЕ НЕФТИ, ГАЗА, ГАЗОВОГО КОНДЕНСАТА

К прямым расходам Общества по добыче относятся:

- расходы на приобретение работ и услуг, участвующих в технологическом процессе, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями (включая расходы на операторские услуги (работы) по добыче);
- стоимость нормативных потерь нефти при добыче и хранении в товарных емкостях, при перекачке по нефтепроводам, выходящим из товарных нефтяных емкостей, стоимость нормативных технологических потерь нефти при ее подготовке;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом (в том числе расходы на подготовку полезных ископаемых).

Особенностью технологического процесса добычи является отсутствие незавершенного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по добыче текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 2:

Таблица 2
Алгоритм определения суммы прямых расходов,
приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Количество добытой продукции (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПРтм	
Сверхнормативные потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		Кстп=СТП / (ИС + СТП)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм *(расчет производится для целей исключения из расходов)*		ПРстп	ПРстп=Кстп * ПРтм
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРгптм	ПРгптм=ПРтм-ПРстп

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию, представлен в таблице 3:

Таблица 3
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток готовой продукции на складе на начало текущего месяца	ГПнм	ПРгпнм	
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ГПтм	ПРгптм	
Сверхнормативные потери готовой продукции	СПгп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспгп		Кспгп=СПгп / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспгп	ПРспгп=Кспгп * (ПРгпнм + ПРгптм)
Передача (отгрузка) в переработку	Опер		
Доля прямых расходов, приходящихся на передачу в переработку	Копер		Копер = Опер / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на передачу в переработку		ПРопер	ПРопер = Копер * (ПРгпнм + ПРгптм)
Отгруженная продукция	ОПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию	Коптм		Коптм = ОПтм / (ГПнм + ГПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию		ПРоптм	ПРоптм = Коптм * (ПРгпнм + ПРгптм)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на конец текущего месяца	ГПкм	ПРгпкм	ПРгпкм = ПРгпнм + ПРгптм – ПРспгп – ПРопер - ПРоптм

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию, представлен в таблице 4:

Таблица 4
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток отгруженной, но не реализованной продукции на начало текущего месяца	ОПнм	ПРопнм	
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ОПтм	ПРоптм	
Сверхнормативные потери отгруженной продукции	СПоп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспоп		Кспоп=СПоп / (ОПнм + ОПтм)

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспоп	ПРспоп=Кспоп * (ПРопнм + ПРоптм)
Реализованная продукция	РПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию	Крптм		Крптм = РПтм / (ОПнм + ОПтм)
Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию, и относимые на расходы текущего отчетного периода		ПРрптм	ПРрптм = Крптм * (ПРопнм + ПРоптм)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки отгруженной продукции на конец текущего месяца	ОПкм	ПРопкм	ПРопкм = ПРопнм + ПРоптм – ПРспоп – ПРрптм

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода.

4.1.3.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ПРОИЗВОДСТВУ НЕФТЕПРОДУКТОВ, ПРОДУКТОВ НЕФТЕХИМИИ, ГАЗОПЕРЕРАБОТКИ

К прямым расходам на производство нефтепродуктов (продуктов нефтехимии, газопереработки) относятся:

- прямые расходы по добыче нефти, газа, газового конденсата в части приходящейся на переработку (определенные в соответствии с п.4.1.3.1);
- затраты, связанные с транспортировкой добытой нефти, газа, газового конденсата к месту переработки;
- покупная стоимость нефти и другого сырья и материалов, использованных при переработке, включая затраты, связанные с их транспортировкой к месту переработки;
- операторские услуги (работы) по переработке нефти, газа, иного сырья (стоимость процессинга);
- материальные затраты на приобретение вспомогательных сырья и материалов (включая реагенты), используемых при производстве нефтепродуктов и являющихся необходимым компонентом при производстве нефтепродуктов, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;
- расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий производственного назначения, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом производства нефтепродуктов, продуктов нефтехимии, газопереработки.

В случае осуществления процесса компаундирования стоимость смешения, расходы на перевалку в емкость для смешения включаются в прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, расходы, осуществленные после смешения, в частности,

расходы по перевалке из емкости для смешения в транспорт покупателя, учитываются в составе косвенных расходов.

Особенностью технологического процесса производства нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) является наличие незавершенного производства. Под незавершенным производством понимаются полуфабрикаты, произведенные в ходе переработки, предназначенные для дальнейшей переработки и отраженные в бухгалтерском учете на остатках счетов учета полуфабрикатов собственного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по реализации произведенных нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на НЗП и на готовую продукцию

2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию

3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 5:

Таблица 5
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток НЗП на начало отчетного месяца	НЗПнм	ПРнзпнм	
Количество переработанного сырья (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПРтм	
Сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		Кстп=СТП / (НЗПнм + ИС + СТП)
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм *(расчет производится для целей исключения из расходов)*		ПРстп	ПРстп=Кстп * (ПРнзпнм + ПРтм)
Остатки НЗП на конец текущего месяца	НЗПкм		
Доля прямых расходов, приходящихся на	Кнзпкм		Кнзпкм=НЗПкм /

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
остатки НЗП на конец текущего месяца			(НЗПнм + ИС)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки НЗП на конец текущего месяца[1]		ПРнзпкм	ПРнзпкм = Кнзпкм * (ПРнзпнм + ПРтм - ПРстп)
Прямые расходы, приходящиеся на *готовую продукцию*	ГПтм	ПРгптм	ПРгптм = ПРнзпнм + ПРтм – ПРстп – ПРнзпкм

Алгоритмы определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию и на реализованную продукцию, аналогичны приведенным выше для добычи в таблицах 3 и 4.

4.1.3.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ

Общество формирует стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договоров, на основании данных бухгалтерского учета.

При реализации покупных товаров к прямым расходам относятся стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) товаров при их приобретении до склада покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую исходя из методов оценки покупных товаров, используемых в бухгалтерском учете Общества (по средней стоимости).

Сумма прямых транспортных расходов по торговым операциям в случае доставки товаров до склада Общества распределяется на остатки товаров на складе и товары, реализованные за этот период. Прямые транспортные расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало отчетного месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- средний процент рассчитывается отношением суммы прямых расходов к стоимости товаров;

- умножением среднего процента на стоимость остатка нереализованных товаров на конец месяца определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров.

4.1.3.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ОБСЛУЖИВАЮЩИМИ ПРОИЗВОДСТВАМИ И ХОЗЯЙСТВАМИ

Общество учитывает расходы обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся:

- объекты общественного питания (столовая и спецбуфет).

Прямыми расходами для обслуживающих производств и хозяйств являются:

- амортизация по основным средствам, используемым непосредственно для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда основного персонала, занятого производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату персонала;
- расходы на материалы, используемые при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и (или) являющиеся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг (в том числе и продукты питания, являющихся компонентами готовых блюд);
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью, осуществляемой с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Расходы, не определенные в качестве прямых, считаются косвенными.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст.275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, Общество вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности.

4.1.3.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами, Положением об оплате труда и социальной защищенности или положениями Трудового кодекса РФ, а также страховые платежи (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость услуг и предметов, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством (в частности, расходы на приобретение или изготовление Обществом форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к Обществу), и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5 и 16 статьи 255 НК РФ.

Общество не создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ

Расходы на НИОКР, признаваемые в целях налогообложения, включаются в состав прочих расходов от реализации в полном объеме, за исключением затрат на выполнение НИОКР, результаты которых признаются нематериальными активами, в том числе перечисленные в п.3 ст. 257 НК РФ и сформированные в соответствии с разделом 4.1.8. настоящего Положения.

Расходы на НИОКР учитываются в целях налогообложения прибыли, если они соответствуют положениям Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ.

В составе прочих расходов для целей налогообложения учитываются следующие виды НИОКР:

- НИОКР, направленные на создание или усовершенствование продукции, товаров, работ, услуг собственного производства;
- НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий.

Не относятся к НИОКР работы, связанные с освоением природных ресурсов (ОПР) и созданием технологических проектных документов (ТПД).

Расходы на НИОКР, осуществленные Обществом самостоятельно или совместно с другими организациями, либо на основании договоров, отражаются в регистрах налогового учета после завершения этих работ на дату подписания акта сдачи-приемки и в целях налогообложения подразделяются на:

- давшие положительный результат;
- не давшие положительный результат.

С целью своевременного отражения в налоговом учете расходов на НИОКР, которые приняты и оформлены надлежащим образом, **структурное подразделение, курирующее работу по данному договору по окончании договора,** представляет в Экспертную Комиссию, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества, следующие документы:

1. Договор на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
2. Акт (акты) выполненных работ;
3. Справку, составленную в произвольной форме «Об использовании результатов НИОКР, по которым окончены работы»

В справке указывается:

- наименование темы Плана НИОКР и инжиниринговых услуг, к которой относится объект НИОКР;
- наименование объекта НИОКР;
- номер и дата договора на выполнение НИОКР;
- сумма расходов по договору, накопленная за заданный период;
- номера и даты актов сдачи-приемки, удостоверяющего факт выполнения работ подрядчиком;
- сумма расходов по акту сдачи-приемки без налога на добавленную стоимость;
- дата окончания работ по объекту НИОКР, которая определяется датой последнего акта сдачи-приемки по договору;
- функциональный заказчик по теме НИОКР, то есть структурное подразделение Общества, заинтересованное в получении результатов НИОКР для реализации закрепленных за ними функций.
- дата предполагаемого начала использования результатов НИОКР в деятельности Общества.

По результатам анализа представленных документов, Экспертная Комиссия Общества определяет:

1. Квалификацию осуществленных расходов, как расходов, связанных с выполнением НИОКР;
2. Квалификацию выполненных работ, как давших или не давших положительный результат.

Экспертное решение фиксируется в Протоколе, который передается в ООО «РН-Учет».

Расходы на НИОКР, **давшие положительный результат**, равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если результаты НИОКР, давшие положительный результат начинают использоваться в производстве по истечении года с момента завершения НИОКР, то расходы на них для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Если дата завершения НИОКР не совпадает с датой начала фактического использования полученных результатов в производстве, то Общество равномерно признает всю сумму расходов на НИОКР, начиная с месяца, в котором результаты НИОКР используются в производстве и (или) реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение года, исчисляемого с месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если на момент реализации результата НИОКР, расходы на эти работы списаны не полностью, то недосписанную оставшуюся часть расходов Общество признает в момент реализации единовременно.

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, **не давшие положительный результат**, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов с момента, когда приняты от сторонней организации, окончательно завершенные работы.

Расходы на выполнение НИОКР, результаты которых не оформлены надлежащим образом (не зарегистрированы в порядке, установленном законодательно), но используются при создании нематериального актива, не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, а учитываются в составе расходов на НИОКР.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на эти результаты интеллектуальной деятельности (патент), то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с п.4.1.8 настоящей Учетной политики.

Первоначальная стоимость этих нематериальных активов определяется как сумма произведенных расходов на НИОКР и сумма расходов, непосредственно связанных с получением патента.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество не получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на результаты интеллектуальной деятельности, то произведенные расходы признаются расходами на НИОКР и списываются в порядке, установленном настоящим пунктом.

Произведенные расходы квалифицируются как расходы на НИОКР на основании решения Экспертной Комиссии Общества.

4.1.5.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПОЛУЧЕНИЕМ ПРАВОВОЙ ЗАЩИТЫ (ПАТЕНТА), В СЛУЧАЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ОТСУТСТВИЯ НАМЕРЕНИЯ ПАТЕНТОВАНИЯ

В случае, если изначально не планировалось получение правовой охраны результатов НИОКР, и стоимость выполненных работ включалась в текущие расходы отчетного периода, но впоследствии было принято решение о подаче заявки на получение патента, то принимается, что первоначальная классификация и последующий учет результатов работ по правилам ст.262 НК РФ является правомерным до момента получения патента.

При подаче заявки на получение патента на результаты НИОКР отнесение стоимости НИОКР в состав расходов отчетного периода не приостанавливается.

При получении патента на результаты НИОКР первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента.

В дальнейшем эти расходы списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 настоящей Учетной политики.

В случае, если патент не получен, данные расходы признаются расходами на НИОКР, аналогично признанию расходов на НИОКР и продолжают списываться в порядке, установленным п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

4.1.5.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМИ РАБОТАМИ (НИР)

Для целей налогового учета все расходы, связанные с научно-исследовательскими работами (НИР), признаются аналогично расходам на НИОКР.

4.1.5.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С СОЗДАНИЕМ ОПЫТНОГО ОБРАЗЦА

В случае если созданный опытный образец по окончании работ используется Обществом в производственной деятельности, то все расходы, связанные с его созданием формируют первоначальную стоимость амортизируемого основного средства.

Срок полезного использования созданного объекта определяется в соответствии с утвержденным в Обществе Классификацией основных средств, включаемой в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

В случае, если созданный опытный образец используется Обществом в целях осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), то расходы по его созданию:

- включаются в расходы на НИОКР, если изначально принято решение о получении патента на опытный образец. В дальнейшем эти расходы, а также расходы, связанные с получением патента на опытный образец, формируют стоимость нематериального

актива и в дальнейшем списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 настоящей Учетной политики;

- включаются в расходы на НИОКР с дальнейшим списанием согласно ст.262 НК РФ в случае, если изначально не было принято решения о получении патента на опытный образец. При получении патента первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента. При неполучении патента расходы по созданию опытного образца включаются в состав расходов по НИОКР и списываются в порядке, установленном п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

В случае, если опытный образец начинает использоваться в производстве по истечении года с момента завершения его создания, то расходы на его создание для целей налогообложения прибыли не учитываются.

В случае, если созданный опытный образец, квалифицированный как расходы на НИОКР, не планируется использовать в деятельности Общества, расходы по его созданию не принимаются для целей налогообложения в полном объеме.

4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ ЛИЦЕНЗИЙ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ

Расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, полученными по результатам конкурса, аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр (без проведения конкурса, аукциона), включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение двух лет.

4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)

4.1.7.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизируемым признается имущество, принадлежащие Обществу на праве собственности и используемые им для извлечения дохода со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Объекты жилого фонда, приносящие доход, включаются в состав амортизируемого имущества. Объекты жилого фонда, не связанные с извлечением дохода, исключаются из состава амортизируемого имущества.

Учитывая требования законодательства по обеспечению нормальных условий труда и трудового процесса, а также в соответствии с внутренним распорядком, объекты, стоимостью свыше 40 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев., улучшающие условия труда работников и необходимые для управленческих нужд, такие как: холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т. д., а также объекты, стоимостью свыше 40 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, способствующие созданию имиджа Общества и необходимые для оформления интерьера офиса (ковры, картины и иные аналогичные средства) относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода.

Указанные объекты необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от *других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.*

Стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов (включая издания стоимостью свыше 40 000 рублей), за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Имущество, выявленное в результате инвентаризации, и (или) полученное при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, признается основным средством при условии, что его стоимость, определяемая как сумма дохода, исчисленного в соответствии с п.13 и п.20 ст.250 НК РФ составляет более 40 000 руб., а срок полезного использования более 12 месяцев.

4.1.7.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

В первоначальную стоимость основных средств до момента ввода в эксплуатацию включаются арендные платежи за землю, за исключением расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды (основание – ст. 264.1 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

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 в Общество после принятия объекта основных средств к учету производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

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 и т.п. до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п.1 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, принимается на налоговый учет по стоимости (остаточной стоимости), полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества. Стоимость

(остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).
В случае, если при приобретении (создании) основных средств перечислялись авансы, то расходы, формирующие первоначальную стоимость основного средства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса (в части, приходящейся на аванс).

4.1.7.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2009 г. вне зависимости от даты их приобретения (создания), определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с утвержденной в Обществе Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация). Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, и представлена в Приложении 5.

Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования, то исходя из определения срока полезного использования (п. 1 ст. 258 НК РФ) Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и (или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа Общества, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

По амортизируемым основным средствам, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств, при получении данных основных средств в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации Общество *вправе* определять срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником (не менее семи лет с 01.01.02г.), уменьшенный на количество лет (месяцев)

фактического срока использования данного объекта в налоговом учете предыдущим собственником.

4.1.7.4 АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, а также выявленных в результате инвентаризации), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Указанные расходы признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

В случае, если объекты основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, реализованы Обществом ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения их в эксплуатацию, то сумма амортизационной премии, включенная в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежит восстановлению.

Восстановление производится путем включения полной суммы амортизационной премии по каждому из реализованных объектов в состав внереализационных доходов того отчетного (налогового) периода, в котором признан доход (выручка) от реализации соответствующих объектов. При этом пересчет сумм амортизации, начисленной по соответствующим объектам, а также их остаточная стоимость на дату реализации не производится.

4.1.7.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для всех объектов основных средств Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию (в т.ч., полученным Обществом в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), производится в следующем порядке:

- по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав.

  По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 31.01.1998 г.:

  - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица) (основание – абз.1 п. 7 ст. 10 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ);

- при наличии регистрации прав на объекты у передающей стороны - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав Обществом (при получении объекта в порядке правопреемства реорганизация юридического лица должна быть завершена);

- по прочим объектам основных средств - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица).

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств за вычетом амортизационной премии и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

В отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (в том числе, основных средств, находящихся в контакте с взрыво -, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации) Общество применяет специальный коэффициент 2.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом документального подтвержденного срока эксплуатации объектов для целей налогового учета у предыдущих собственников. В случае отсутствия подтверждающих документов норма амортизации определяется без учета срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками. Приобретенные Обществом объекты амортизируемого имущества, бывшие в эксплуатации, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации) объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;

- дата окончания ремонта, реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ.

После проведения работ по модернизации, реконструкции и т.п. работ исходя из положений п.1 ст. 256, п. 2 ст. 257 и п. 1 ст. 258 НК РФ производится расчет новой нормы амортизации. Расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

- определяется годовая сумма амортизации как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и

суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования;

- определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);
- в дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

К = ((П-А) / (Сп – Сф)) / П*100%, где

К – *новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости* объекта основных средств,
П – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- амортизационная премия, начисленная к первоначальной стоимости объекта,
- сумма амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,
- амортизационная премия, начисленная к расходам на текущую модернизацию;

А – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

Сп – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководителя Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев.

В целях осуществления консервации оборудования Общество создает специальную комиссию, состав которой утверждается руководителем Общества. В обязанности комиссии входит принятие решений о необходимости консервации, продлении срока консервации, вывод из консервации тех или иных объектов основных средств. На основании решения комиссии издается приказ и (или) распоряжение, в котором указывается дата перевода на консервацию, срок консервации, остаточная стоимость объекта, а также приводится обоснование причины консервации объекта основных средств.

Консервацию скважин и оборудования их устьев и стволов производится в соответствии с требованиями Инструкции «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов», утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 г. № 22.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

4.1.7.6 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции как разница между ценой реализации и первоначальной (восстановительной) стоимостью амортизируемого имущества, определенной в соответствии с настоящим положением, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание - подп. 6 п. 2 и подп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования данного объекта и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

Убыток включается в состав прочих расходов в течение данного периода равными долями до полного перенесения всей суммы такого убытка.

При реализации объекта основных средств 11-й амортизационной группы (фактический срок эксплуатации этого объекта превышает нормативный срок его полезного использования), убыток от реализации указанных основных средств включается в состав прочих расходов единовременно в момент реализации данного объекта.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, является внереализационным расходом и учитывается единовременно в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если ликвидация объекта основных средств осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, расходы на ликвидацию (демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и т.д.) признаются внереализационными расходами при соблюдении нижеследующих условий:

- в акте списания основного средства отражен срок демонтажа и причина, по которой демонтаж не может быть произведен в данном отчетном периоде;

- по окончании демонтажа оформлен акт ликвидации основного средства, при этом акт ликвидации датирован не позднее срока, установленного для ликвидации данного объекта в акте на списание.

При несоблюдении указанных условий расходы на ликвидацию объекта основных средств, которая осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, не учитываются для целей налогообложения прибыли.

4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)

4.1.8.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные Обществом в результате НИОКР, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

В состав нематериальных активов, **в частности**, включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу–хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- прочее.

Первоначальная стоимость нематериального актива не подлежит изменению после принятия его на учет.

Не включаются в состав нематериальных активов и не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата

должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Данные расходы признаются как обоснованные затраты в соответствии со статьей 252 НК РФ.

Затраты Общества на внедрение и адаптацию программных средств, осуществленные до момента принятия к учету объекта нематериального актива включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов.

Затраты Общества на адаптацию программных средств, осуществленные после момента принятия к учету объекта нематериального актива относятся на прочие расходы отчетного периода.

В случае если программа ЭВМ или база данных создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу), исключительное право на такую программу или базу данных принадлежит Обществу на основании этого договора (п.1 ст.1296 ГК РФ).

В случае, если по договору создается отдельное программное обеспечение для ЭВМ или баз данных, необходимые для организации учетных процессов Общества, они также учитываются в составе нематериальных активов как самостоятельные объекты.

4.1.8.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

Платежи за регистрацию прав на указанные объекты и сделок с ними, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества и т.п. до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п. 1 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).
В случае, если при приобретении (создании) нематериальных активов перечислялись авансы, то расходы, формирующие первоначальную стоимость нематериального актива, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса (в части, приходящейся на аванс).

4.1.8.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По таким НМА, как :

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

-исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;

- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта

срок полезного использования определяется Комиссией Общества аналогично бухгалтерскому учету, но должен составлять не менее двух лет.

Срок полезного использования исключительного права на товарный знак устанавливается 10 лет (ст.1491 ГК РФ).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются из расчета десять лет (но не более срока деятельности организации).

4.1.8.4 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

4.1.8.5 ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При реализации нематериальных активов, являющихся амортизируемым имуществом Общества, доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость нематериальных активов и на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от реализации нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от реализации основных средств.

Расходы на списание нематериальных активов (включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) учитываются в составе внереализационных расходов Общества при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета. Общество не создает резервы под предстоящие ремонты основных средств.

Расходы на рекламу, не поименованные в абз.2-4 п.4 ст.264 НК РФ, а также расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям во время проведения рекламных компаний, включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента дохода от реализации.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 264 НК РФ к юридическим услугам относятся все виды таких услуг, оказываемых на коммерческой основе, т.е. за плату, в частности, правовое консультирование по всем отраслям права; правовая работа по обеспечению хозяйственной и иной деятельности Общества; правовая экспертиза учредительных и иных документов юридических лиц; составление заявлений, договоров, исков, соглашений, контрактов, претензий и других документов, имеющих юридический характер; подбор и систематизация нормативных актов, составление справочников по юридическим вопросам и т.д.

Руководствуясь пп.49 п.1 ст.264 НК РФ, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитывается сумма акциза, предъявленная Обществу в отчетном (налоговом) периоде (за исключением предъявленных Обществу сумм акциза в случае дальнейшей передачи подакцизного товара, в качестве сырья для производства других подакцизных товаров).

Таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление товаров (продукции), реализуемых на экспорт, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп.1 п.1 ст.264 НК РФ исходя из объема реализованных товаров (продукции) на экспорт.

Страховые взносы, связанные с обязательным и добровольным имущественным страхованием включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат, в соответствие с требованиями ст.263 НК РФ.

В состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются расходы на приобретение права на земельные участки, к которым относятся:

- расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;
- расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Указанные расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы предыдущего налогового периода, исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ, до полного признания всей суммы указанных расходов. Для расчета предельных размеров расходов, исчисляемых в соответствии с настоящей статьей, налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета

суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под невозмещенными затратами для целей настоящей статьи понимается разница между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, установленном настоящей статьей.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, равного фактическому сроку владения земельным участком.

Расходы, связанные с приобретением (получением) сертификатов на товары (работы, услуги), а также разрешений, аттестатов и т.п. признаются в составе расходов отчетного (налогового) периода в течение срока действия вышеуказанных сертификатов (разрешений, аттестатов и т.п.) с месяца следующего за месяцем приобретения (получения) на основании пп.2 п.1 ст. 264 НК РФ.

В случае, если сделка, связанная с приобретением сертификатов, разрешений, аттестатов и т.п., не содержит условий по сроку действия последних (бессрочно) и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, Общество списывает расходы по таким сертификатам единовременно.

Расходы, связанные с получением права пользования программным продуктом, патентов на изобретения, промышленные образцы и другие результаты интеллектуальной деятельности по лицензионному (сублицензионному) договору, признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора, аналогично бухгалтерскому учету_(пп.26, пп.37 п.1 ст.264 НК РФ).

В случае, если лицензионным (сублицензионным) договором не определен срок предоставления права пользования (бессрочно) расходы по такому договору признаются в составе прочих расходов, аналогично бухгалтерскому учету.

4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (незавершенного строительства, материально-производственных запасов (оборудования к установке, материалов, в т.ч.

возвратных отходов), результатов НИОКР и др.) и имущественных прав (долей, паев), определяются как сумма расходов на приобретение и (или) создание прочего имущества и имущественных прав и расходов, связанных с реализацией такого имущества и имущественных прав.

В случае реализации материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств или списании прочих материальных ценностей, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, доходы от их реализации уменьшаются их стоимость, определяемую как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ. Положения данного пункта относительно модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года.

В случае реализации возвратных отходов доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, равную оценке, указанной в п. 4.1.3.

Доходы Общества от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг определяются в соответствии с Приложением 3.

Общество ведет обособленный учет операций реализации и иного выбытия акций и долей участия, принадлежащих Обществу более 5 лет (при выполнении условий, предусмотренных ст. 284.2 НК РФ), в отношении которых применяется налоговая ставка 0 процентов.

Не позднее 7го числа месяца, следующего за отчетным периодом по налогу на прибыль, структурное подразделение Общества, отвечающее за операцию с долями участия (*инициатор/куратор сделки по выбытию*), *представляет в* ООО «РН-Учет» *информацию о* выбывающих долях участия, принадлежащих Обществу более 5 лет.

4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, за исключением задолженности по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.

При формировании резерва по сомнительным долгам не учитываются такие долги, как:

- задолженность, которая может быть признана в случае погашения внереализационным доходом, например, штрафные санкции за нарушение условий договора покупателем;
- задолженность по лизинговым платежам, так как при передаче имущества в лизинг реализации не происходит;
- задолженность работников по полученным под отчет суммам, причиненному ущербу в виде потерь или недостач;

- задолженность по выданным налогоплательщиком займам;
- суммы выданной поставщикам предоплаты в случае непоставки товара;
- задолженность по договорам переуступки права требования.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС на основании результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

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

При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

В состав внереализационных расходов включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в соответствии с требованиями статьи 265 НК РФ.

Моментом признания следующих видов внереализационных расходов считается:

- для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы – дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы;
- для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов – дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;
- для судебных расходов: в части услуг оказанных Обществу сторонними организациями - дата предъявления налогоплательщику документов (в случае отсутствия документов - дата расчетов); в части прочих расходов - дата вступления в силу судебного акта;
- для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата приказа руководителя предприятия;
- для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с их проведением - дата предъявления налогоплательщику документов;
- *в виде расходов прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде - в случае,* если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде расходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные расходы отражаются в составе внереализационных расходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.
- для убытков в виде сумм безнадежных долгов (а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам – в виде сумм безнадежных долгов, не покрытых за счет средств резерва) – дата истечения срока исковой давности или дата прекращения обязательства в соответствии с гражданским законодательством вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации;
- для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - *дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для* расходов по ликвидации последствий – дата документа о произведении расхода;

- для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата отчета комиссионера.

В состав внереализационных расходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба. В аналогичном порядке определяются расходы, связанные с оплатой Обществом штрафных санкций за нарушение договорных обязательств.

Датой признания расхода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Обществом претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Обществом претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Общества о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма *выставленной претензии*;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более, чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства.

Для целей налогового учета начисленные проценты по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов Общества. При этом предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в соответствии с действующим на дату признания расхода законодательством

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество применяет методы списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг, изложенные в Приложении 3.

При осуществлении операций РЕПО Общество применяет порядок учета таких сделок, изложенный в Приложении 3.

4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Порядок учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок изложен в Приложении 7 к настоящему Стандарту.

4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общество осуществляет обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налогов с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность через постоянное представительство в РФ в соответствии с налоговым законодательством.

Исчисление, удержание и уплата налога Обществом-источником выплаты доходов иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится с видов доходов, установленных НК РФ.

Исчисление налога на прибыль с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится в порядке и по ставкам, установленным НК РФ в зависимости от видов доходов.

В случае выплаты Обществом иностранной организации доходов, которые в соответствии с международными договорами или соглашениями об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения (резидентства) в стране, с которой у Российской Федерации имеется такой договор (соглашение), и его нотариально заверенного перевода на русский язык. Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае, если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год. Указанное подтверждение должно содержать апостиль или иным образом легализовано. Ответственным за предоставление документов, подтверждающих постоянное местонахождение иностранной организации является структурное подразделение Общества, курирующее договор с иностранным лицом.

В случае выплаты Обществом дивидендов акционерам - иностранным организациям применение освобождения от налога с дивидендов или применение пониженной ставки налога с дивидендов производится в порядке, установленном Приложением 2 к настоящему Стандарту. Общество в соответствии с п.3 ст. 289 и п.4 ст. 310 НК РФ по налогу с доходов иностранных юридических лиц признает отчетным периодом месяц.

В случае, когда вид дохода, полученного иностранным юридическим лицом, помимо налога на прибыль облагается налогом на добавленную стоимость, то налогооблагаемая база по налогу на доходы иностранного юридического лица уменьшается на сумму НДС, исчисленную и удержанную с данного вида дохода как налоговым агентом.

Уплата налога производится не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации.

4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из признания отчетным периодом месяца, двух месяцев, трех месяцев и так далее до окончания календарного года.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии со ст.257 НК РФ.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный период.

При расчете среднесписочной численности работников следует учесть, что в списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации. Не включаются в списочную численность внешние совместители и работники, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера.

Остаточная стоимость основных средств определяется по правилам налогового учета. Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется аналогично порядку, изложенному в п. 4 ст. 376 НК РФ, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС

4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.2.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется Обществом в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ.

При реализации объекта недвижимости, права на который подлежат государственной регистрации, моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости к покупателю;

2) день оплаты, частичной оплаты по договору купли-продажи объекта недвижимости.

День государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости является датой, с которой исчисляется срок для составления счета-фактуры.

Определение налоговой базы при реализации по договорам комиссии (договорам поручения, агентским договорам) производится в следующем порядке:

- у комитента (принципала) моментом возникновения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:
  - день получения им денежных средств в виде сумм аванса в счет предстоящих поставок товаров от покупателя (если в соответствии с условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) не участвует в расчетах) или день получения денежных средств комиссионером (агентом), указанный в отчете комиссионера (агента), если условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) предусмотрено участие комиссионера (агента) в расчетах;
  - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав комиссионером (агентом), указанный в соответствующем отчете и подтвержденный соответствующими первичными учетными документами, оформленными комиссионером (агентом);
- у комиссионера (агента) объектом налогообложения является комиссионное (агентское) вознаграждение, при этом момент определения налоговой базы по НДС у комиссионера (агента) устанавливается в следующем порядке:
  - как день получения им аванса от покупателя - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) производит удержание своего вознаграждения из сумм полученного им аванса до отгрузки товара покупателю;
  - как день принятия комитентом (принципалом) отчета комиссионера (агента) и подписания акта сдачи-приемки услуг комиссионера (агента) - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договором поручения, агентским договором) вознаграждение комиссионеру (агенту) выплачивается комитентом (принципалом) после утверждения им отчета и подписания соответствующего акта.

4.2.1.2. Определение налоговой базы налоговым агентом осуществляется на дату фактического осуществления расходов, а именно – на дату уплаты иностранному контрагенту.

4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

4.2.2.1. Налоговые вычеты в отношении сумм налога, предъявленных Обществу поставщиками товаров, работ, услуг, имущественных прав ("входного" налога), производятся Обществом в порядке, установленном НК РФ.
Датой принятия к учету является дата двойной записи на счетах бухгалтерского учета, отражающая приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав.

4.2.2.2. Общество ведет раздельный учет сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (далее – "входной" налог) в следующих случаях:

- при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %;

- при совершении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций;
- в других случаях, установленных действующим законодательством (при совершении операций, не признаваемых реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав; при совершении операций по производству и (или) реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации) – в порядке, разрабатываемом Обществом самостоятельно на основании требований законодательства о налогах и сборах.

Доля "входного" налога, относящегося к товарам, в последующем вывозимым Обществом в таможенной процедуре экспорта и (или) перемещения припасов, определяется прямым методом (путем обеспечения раздельного учета движения указанных товаров по направлениям реализации).

Пакет документов, необходимых для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов, предоставляется ответственными структурными подразделениями ОАО "НК "Роснефть" в сроки, установленные утвержденным Графиком документооборота.

Возмещение НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов, производится в порядке, установленном Приложением 6 к настоящему Стандарту.

Порядок ведения раздельного учета сумм "входного" налога при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), устанавливается Приложением 4 к настоящему Стандарту " Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)".

4.2.2.3. Вычеты сумм налога, предъявленных Обществу подрядными организациями при проведении капитального строительства, при сборке (монтаже) основных средств, производятся после принятия на учет результатов выполненных работ, принятых Обществом (Заказчиком) в порядке, установленном договором подряда (по факту окончания работ по договору в целом либо мере завершения отдельных этапов работ).

4.2.2.4. *Надлежаще оформленные счета-фактуры, поступившие с нарушением* установленных сроков, регистрируются в журнале учета входящих счетов-фактур фактической датой поступления и в книге покупок периода за тот налоговый период, в котором они фактически получены Обществом.

Уточненные налоговые декларации за те налоговые периоды, в которых были приняты к учету товары (выполнены работы, оказаны услуги, переданы имущественные права) по соответствующим счетам-фактурам, не составляются.

4.2.2.5. Порядок применения вычетов при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации,

Суммы НДС, уплаченные при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) подлежат вычету **при соблюдении следующих условий:**

- Наличие договора, предусматривающего перечисление авансовых платежей.
- Наличие документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, с выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.
- Наличие счета – фактуры установленной формы, выставленного поставщиком не позднее пяти календарных дней, считая со дня получения им сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, когда Обществом произведено расторжение договора и продавцом возвращены ранее перечисленные Обществом суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав по расторгнутому договору, суммы налога, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению.

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Плательщиком налога на имущество организаций является Общество. При этом исчисление и уплата налога на имущество организаций в части имущества, приходящегося на обособленные подразделения Общества, имеющих отдельный баланс, и по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения Общества или его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций", введенной в действие Федеральным законом от 11.11.2003 г. №139-ФЗ.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Земельные участки и иные объекты природопользования объектом налогообложения не являются.

Налоговая база Обществом определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;
- в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным в Обществе порядком ведения бухгалтерского учета.

Сумма налога, причитающаяся к уплате по месту нахождения Общества, его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, а также **недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения** Общества, **обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс,** определяется как произведение налоговой ставки, установленной Законом на соответствующей территории, на налоговую базу, определенную в соответствии с настоящим Стандартом.

Перечень обособленных структурных подразделений (Представительств) Общества, выделенных на отдельный баланс, устанавливается Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, без учета распределения по муниципальным образованиям субъекта РФ. Доля балансовой стоимости части объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации определяется пропорционально протяженности данных объектов к общей длине объекта (например, линии электропередач, трубопроводы, железная дорога и т.п.). Ответственными лицами за своевременное предоставление в ООО «РН-Учет» сведений об объектах недвижимости, находящихся на территории разных субъектов Российской Федерации, являются руководители маркшейдерской и геологической служб Общества.

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

В целях расчета налога на добычу полезных ископаемых Общество определяет количество добытых полезных ископаемых прямым методом (посредством применения измерительных средств и устройств).

5 ССЫЛКИ

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ.
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ.
- Федеральный закон от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».
- Федеральный закон от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в ч.2 Налогового Кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах».
- Федеральный закон от 11.11.2003 г. № 139-ФЗ «О внесении дополнения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменения и дополнения в статью 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», а также о признании утратившими силу актов законодательства Российской Федерации в части налогов и сборов».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Инструкция о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденная Постановлением Госгортехнадзора РФ от 22.05.2002 г. № 22.
- Стандарт Компании «Корпоративная учетная политика для целей налогообложения на 2011 год» № П3-08 С-0050, версия 1.00, утвержденный Приказом ОАО «НК «Роснефть» от «» 2010 г. № .
- Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС», утвержденные Международной торговой палатой в 1936 г. (редакция 2000 г.).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 6
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Регистры налогового учета	Содержит формы аналитических регистров налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	График документооборота для формирования налоговых деклараций	Содержит информацию о порядке передачи информации и документов для формирования налоговых деклараций	Приложено отдельным файлом в формате Word
3	Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения, учет операций РЕПО	Содержит описание порядка учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения, учет операций РЕПО	Приложено отдельным файлом в формате Word
4	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)	Содержит описание порядка ведения раздельного учета сумм НДС при совершении соответствующих операций	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Классификация основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Содержит классификацию основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Excel
6	Порядок возмещения НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов	Содержит описание порядка возмещения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), при осуществлении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %	Приложено отдельным файлом в формате Word
7	Порядок учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок	Содержит описание порядка учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок	Приложено отдельным файлом в формате Word

Приложение XI. Сертификаты ценных бумаг

ОБРАЗЕЦ **Лицевая сторона**

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»

Место нахождения: ***Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 117997, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***

СЕРТИФИКАТ
Документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 04 с обязательным централизованным хранением

Облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций _____
Дата государственной регистрации «___» _____ 20__ г.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 10 000 000 (Десять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей.

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 10 000 000 (Десять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.
Место нахождения Депозитария: 125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Президент Открытого акционерного общества
«Нефтяная компания «Роснефть»

«___» _____ 20__ г.

_____ **Э.Ю. Худайнатов**

М.П.

Оборотная сторона

1. Вид, категория (тип), ценных бумаг
Вид ценных бумаг: облигации на предъявителя
Серия: 04
Идентификационные признаки выпуска (серии): документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04 (далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска») с возможностью досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

2. Форма ценных бумаг
документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение
Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций настоящего выпуска.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:
Полное фирменное наименование на русском языке: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».
Сокращенное фирменное наименование на русском языке: НКО ЗАО НРД.
Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8.
Адрес для направления корреспонденции (почтовый адрес): 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12
ОГРН: 1027739132563.
ИНН/КПП: 7702165310/775001001.
Телефон: +7 (495) 956-27-89, +7 (495) 956-27-90
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: № 177-12042-000100
Дата выдачи лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 19.02.2009
Срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: без ограничения срока действия
Лицензирующий орган: ФСФР России
Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска
1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска
10 000 000 (Десять миллионов) штук.
Выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее
Сведения не приводятся. Облигации данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» перед владельцами Облигаций.
Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.
Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией, являются Сертификат Облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

1. Владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации номинальной стоимости Облигации в срок, предусмотренный Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
2. Владелец Облигации имеет право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости Облигации (купонного дохода) , порядок определения которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг и выплата которого производится по окончании каждого купонного периода.
3. Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.
4. Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
5. Владелец Облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации.
Владелец Облигаций, купивший Облигации при первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигациями до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все задолженности Эмитента по Облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.
Кроме перечисленных прав, владелец Облигаций вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.
Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска

Способ размещения ценных бумаг:
открытая подписка.

Срок размещения ценных бумаг:
Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через две недели после раскрытия информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг.
Указанный двухнедельный срок исчисляется с момента публикации сообщения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», либо иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на осуществление распространения информации, раскрываемой на рынке ценных бумаг в ленте новостей.

Дата начала размещения Облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и раскрывается Эмитентом в порядке и форме предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг.

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:
1) 3 (Третий) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;
2) дата размещения последней Облигации данного выпуска.
При этом дата окончания размещения Облигаций не может быть позднее одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям

Форма погашения облигаций

Погашение Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения

Дата погашения Облигаций: 3640-й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска (далее также – «Дата погашения»).
Если Дата погашения Облигаций выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
Даты начала и окончания погашения Облигаций выпуска совпадают.

Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.
Выплата номинальной стоимости Облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Облигации имеют двадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 182 (Сто восемьдесят два) дня.
Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.
Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям, является единоличный исполнительный орган Эмитента.

Порядок определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону:
Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому купону производится по следующей формуле:
КДj = Cj*Nom*(T(j) - T(j -1)) / 365 / 100%,
где,
j - порядковый номер купонного периода, j = 1-20;
КДj - размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);
Nom – номинальная стоимость одной Облигации (руб.);
Cj - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;
T(j -1) - дата начала j-того купонного периода;
T(j) - дата окончания j-того купонного периода.
Величина купонного дохода по каждому купону в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9 (включительно).

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двадцати купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Возможность и условия досрочного погашения облигаций
Досрочное погашение облигаций допускается только после государственной регистрации отчета об итогах их выпуска или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах их выпуска и полной оплаты облигаций. Облигации, погашенные эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Досрочное погашение по требованию их владельцев, не установлено.

Досрочное погашение по усмотрению эмитента:

Предусмотрено досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента исключительно в порядке и на условиях, определенных пунктом 9.5.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2. (в) Проспекта ценных бумаг.

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания k-го купонного периода (k<20), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг.
Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k-го купонного периода (k<20) - даты досрочного погашения Облигаций. Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций данного выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

10. Сведения о приобретении облигаций

Предусматривается обязанность приобретения Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, размер купона по которому определяется Эмитентом после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган (далее – «Период предъявления Облигаций» к приобретению Эмитентом). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.2. Решения о выпуске ценных бумаг и пп. а) п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а именно в следующих случаях:
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней 1-го купонного периода (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитентом не будет принято решения об определении процентной ставки, в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду.
Если размер процента (купона) или порядок его определения определяется уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные размер или порядок определения размера процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом). Приобретение Облигаций перед иными купонными периодами, по

которым определяются такие размер или порядок определения размера процента (купона) по Облигациям, в этом случае не требуется.
- Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(n+1),..,20), определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).
В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов, у Облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k) (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется на ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с Правилами Биржи и нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг, с использованием системы торгов Биржи и системы клиринга Клиринговой организации.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Приобретение Облигаций настоящего выпуска Эмитентом возможно после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.
Облигации приобретаются Эмитентом в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, а также в соответствии с отдельными решениями Эмитента о приобретении Облигаций, принимаемых уполномоченным органом Эмитента, в соответствии с его Уставом. Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций.
Решение о приобретении Облигаций принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены, срока приобретения Облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

12. Обязательство эмитента - обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

ОБРАЗЕЦ ***Лицевая сторона***

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»

Место нахождения: ***Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 117997, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***

СЕРТИФИКАТ
Документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 05 с обязательным централизованным хранением

Облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций _____
Дата государственной регистрации «___» _____ 20__ г.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 10 000 000 (Десять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей.

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 10 000 000 (Десять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.
Место нахождения Депозитария: 125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Президент Открытого акционерного общества
«Нефтяная компания «Роснефть» _____ **Э.Ю. Худайнатов**

«___» _____ 20__ г.

М.П.

Оборотная сторона
1. Вид, категория (тип), ценных бумаг
Вид ценных бумаг: облигации на предъявителя
Серия: 05
Идентификационные признаки выпуска (серии): документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 05 (далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска») с возможностью досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

2. Форма ценных бумаг
документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение
Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций настоящего выпуска.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:
Полное фирменное наименование на русском языке: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».
Сокращенное фирменное наименование на русском языке: НКО ЗАО НРД.
Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8.
Адрес для направления корреспонденции (почтовый адрес): 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12
ОГРН: 1027739132563.
ИНН/КПП: 7702165310/775001001.
Телефон: +7 (495) 956-27-89, +7 (495) 956-27-90
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: № 177-12042-000100
Дата выдачи лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 19.02.2009
Срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: без ограничения срока действия
Лицензирующий орган: ФСФР России
Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска
1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска
10 000 000 (Десять миллионов) штук.
Выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее
Сведения не приводятся. Облигации данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» перед владельцами Облигаций.
Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.
Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией, являются Сертификат Облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

1. Владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации номинальной стоимости Облигации в срок, предусмотренный Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
2. Владелец Облигации имеет право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости Облигации (купонного дохода) , порядок определения которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг и выплата которого производится по окончании каждого купонного периода.
3. Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.
4. Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
5. Владелец Облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации.
Владелец Облигаций, купивший Облигации при первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигациями до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все задолженности Эмитента по Облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.
Кроме перечисленных прав, владелец Облигаций вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.
Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска

Способ размещения ценных бумаг:
открытая подписка.

Срок размещения ценных бумаг:
Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через две недели после раскрытия информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг.
Указанный двухнедельный срок исчисляется с момента публикации сообщения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», либо иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на осуществление распространения информации, раскрываемой на рынке ценных бумаг в ленте новостей.

Дата начала размещения Облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и раскрывается Эмитентом в порядке и форме предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг.

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:
1) 3 (Третий) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;
2) дата размещения последней Облигации данного выпуска.
При этом дата окончания размещения Облигаций не может быть позднее одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям

Форма погашения облигаций

Погашение Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения

Дата погашения Облигаций: 3640-й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска (далее также – «Дата погашения»).
Если Дата погашения Облигаций выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
Даты начала и окончания погашения Облигаций выпуска совпадают.

Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.
Выплата номинальной стоимости Облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Облигации имеют двадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 182 (Сто восемьдесят два) дня.
Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.
Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям, является единоличный исполнительный орган Эмитента.

Порядок определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону:
Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому купону производится по следующей формуле:
КДj = Cj*Nom*(T(j) - T(j -1)) / 365 / 100%,
где,
j - порядковый номер купонного периода, j = 1-20;
КДj - размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);
Nom – номинальная стоимость одной Облигации (руб.);
Cj - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;
T(j -1) - дата начала j-того купонного периода;
T(j) - дата окончания j-того купонного периода.
Величина купонного дохода по каждому купону в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9 (включительно).

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двадцати купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Возможность и условия досрочного погашения облигаций
Досрочное погашение облигаций допускается только после государственной регистрации отчета об итогах их выпуска или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах их выпуска и полной оплаты облигаций. Облигации, погашенные эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Досрочное погашение по требованию их владельцев, не установлено.

Досрочное погашение по усмотрению эмитента:

Предусмотрено досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента исключительно в порядке и на условиях, определенных пунктом 9.5.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2. (в) Проспекта ценных бумаг.

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания k-го купонного периода (k<20), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг.
Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k-го купонного периода (k<20) - даты досрочного погашения Облигаций. Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций данного выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

10. Сведения о приобретении облигаций

Предусматривается обязанность приобретения Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, размер купона по которому определяется Эмитентом после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган (далее – «Период предъявления Облигаций» к приобретению Эмитентом). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.2. Решения о выпуске ценных бумаг и пп. а) п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а именно в следующих случаях:
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней 1-го купонного периода (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитентом не будет принято решения об определении процентной ставки, в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду.
Если размер процента (купона) или порядок его определения определяется уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные размер или порядок определения размера процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом). Приобретение Облигаций перед иными купонными периодами, по

которым определяются такие размер или порядок определения размера процента (купона) по Облигациям, в этом случае не требуется.
- Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(n+1),..,20), определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).
В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов, у Облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k) (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется на ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с Правилами Биржи и нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг, с использованием системы торгов Биржи и системы клиринга Клиринговой организации.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Приобретение Облигаций настоящего выпуска Эмитентом возможно после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.
Облигации приобретаются Эмитентом в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, а также в соответствии с отдельными решениями Эмитента о приобретении Облигаций, принимаемых уполномоченным органом Эмитента, в соответствии с его Уставом. Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций.
Решение о приобретении Облигаций принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены, срока приобретения Облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

12. Обязательство эмитента - обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

ОБРАЗЕЦ ***Лицевая сторона***

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»

Место нахождения: ***Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 117997, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***

СЕРТИФИКАТ
Документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 06 с обязательным централизованным хранением

Облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций _____
Дата государственной регистрации «___» _____ 20__ г.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 10 000 000 (Десять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей.

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 10 000 000 (Десять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.
Место нахождения Депозитария: 125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Президент Открытого акционерного общества
«Нефтяная компания «Роснефть»

«___» _____ 20__ г.

_____ **Э.Ю. Худайнатов**

М.П.

Оборотная сторона

1. Вид, категория (тип), ценных бумаг
Вид ценных бумаг: облигации на предъявителя
Серия: 06
Идентификационные признаки выпуска (серии): документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 06 (далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска») с возможностью досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

2. Форма ценных бумаг
документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение
Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций настоящего выпуска.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:
Полное фирменное наименование на русском языке: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».
Сокращенное фирменное наименование на русском языке: НКО ЗАО НРД.
Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8.
Адрес для направления корреспонденции (почтовый адрес): 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12
ОГРН: 1027739132563.
ИНН/КПП: 7702165310/775001001.
Телефон: +7 (495) 956-27-89, +7 (495) 956-27-90
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: № 177-12042-000100
Дата выдачи лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 19.02.2009
Срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: без ограничения срока действия
Лицензирующий орган: ФСФР России
Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска
1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска
10 000 000 (Десять миллионов) штук.
Выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее
Сведения не приводятся. Облигации данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» перед владельцами Облигаций.
Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.
Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией, являются Сертификат Облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

1. Владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации номинальной стоимости Облигации в срок, предусмотренный Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
2. Владелец Облигации имеет право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости Облигации (купонного дохода) , порядок определения которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг и выплата которого производится по окончании каждого купонного периода.
3. Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.
4. Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
5. Владелец Облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации.
Владелец Облигаций, купивший Облигации при первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигациями до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все задолженности Эмитента по Облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.
Кроме перечисленных прав, владелец Облигаций вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.
Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска

Способ размещения ценных бумаг:
открытая подписка.

Срок размещения ценных бумаг:
Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через две недели после раскрытия информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг.
Указанный двухнедельный срок исчисляется с момента публикации сообщения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», либо иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на осуществление распространения информации, раскрываемой на рынке ценных бумаг в ленте новостей.

Дата начала размещения Облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и раскрывается Эмитентом в порядке и форме предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг.

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:
1) 3 (Третий) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;
2) дата размещения последней Облигации данного выпуска.
При этом дата окончания размещения Облигаций не может быть позднее одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям

Форма погашения облигаций

Погашение Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения

Дата погашения Облигаций: 3640-й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска (далее также – «Дата погашения»).
Если Дата погашения Облигаций выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
Даты начала и окончания погашения Облигаций выпуска совпадают.

Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.
Выплата номинальной стоимости Облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Облигации имеют двадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 182 (Сто восемьдесят два) дня.
Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.
Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям, является единоличный исполнительный орган Эмитента.

Порядок определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону:
Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому купону производится по следующей формуле:
КДj = Cj*Nom*(T(j) - T(j -1)) / 365 / 100%,
где,
j - порядковый номер купонного периода, j = 1-20;
КДj - размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);
Nom – номинальная стоимость одной Облигации (руб.);
Cj - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;
T(j -1) - дата начала j-того купонного периода;
T(j) - дата окончания j-того купонного периода.
Величина купонного дохода по каждому купону в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9 (включительно).

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двадцати купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Возможность и условия досрочного погашения облигаций
Досрочное погашение облигаций допускается только после государственной регистрации отчета об итогах их выпуска или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах их выпуска и полной оплаты облигаций. Облигации, погашенные эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Досрочное погашение по требованию их владельцев, не установлено.

Досрочное погашение по усмотрению эмитента:

Предусмотрено досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента исключительно в порядке и на условиях, определенных пунктом 9.5.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2. (в) Проспекта ценных бумаг.

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания k-го купонного периода (k<20), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг.
Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k-го купонного периода (k<20) - даты досрочного погашения Облигаций. Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций данного выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

10. Сведения о приобретении облигаций

Предусматривается обязанность приобретения Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, размер купона по которому определяется Эмитентом после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган (далее – «Период предъявления Облигаций» к приобретению Эмитентом). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.2. Решения о выпуске ценных бумаг и пп. а) п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а именно в следующих случаях:
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней 1-го купонного периода (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитентом не будет принято решения об определении процентной ставки, в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду.
Если размер процента (купона) или порядок его определения определяется уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные размер или порядок определения размера процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом). Приобретение Облигаций перед иными купонными периодами, по

которым определяются такие размер или порядок определения размера процента (купона) по Облигациям, в этом случае не требуется.
- Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(n+1),..,20), определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).
В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов, у Облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k) (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется на ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с Правилами Биржи и нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг, с использованием системы торгов Биржи и системы клиринга Клиринговой организации.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Приобретение Облигаций настоящего выпуска Эмитентом возможно после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.
Облигации приобретаются Эмитентом в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, а также в соответствии с отдельными решениями Эмитента о приобретении Облигаций, принимаемых уполномоченным органом Эмитента, в соответствии с его Уставом. Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций.
Решение о приобретении Облигаций принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены, срока приобретения Облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

12. Обязательство эмитента - обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

ОБРАЗЕЦ ***Лицевая сторона***

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»

Место нахождения: ***Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 117997, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***

СЕРТИФИКАТ
Документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 07 с обязательным централизованным хранением

Облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций _____
Дата государственной регистрации «___» _____ 20__ г.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 15 000 000 000 (Пятнадцать миллиардов) рублей.

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 15 000 000 000 (Пятнадцать миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.
Место нахождения Депозитария: 125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Президент Открытого акционерного общества
«Нефтяная компания «Роснефть»

«___» _____ 20__ г.

_____ **Э.Ю. Худайнатов**

М.П.

Оборотная сторона

1. Вид, категория (тип), ценных бумаг
Вид ценных бумаг: облигации на предъявителя
Серия: 07
Идентификационные признаки выпуска (серии): документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 07 (далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска») с возможностью досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

2. Форма ценных бумаг
документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение
Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций настоящего выпуска.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:
Полное фирменное наименование на русском языке: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».
Сокращенное фирменное наименование на русском языке: НКО ЗАО НРД.
Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8.
Адрес для направления корреспонденции (почтовый адрес): 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12
ОГРН: 1027739132563.
ИНН/КПП: 7702165310/775001001.
Телефон: +7 (495) 956-27-89, +7 (495) 956-27-90
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: № 177-12042-000100
Дата выдачи лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 19.02.2009
Срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: без ограничения срока действия
Лицензирующий орган: ФСФР России
Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска
1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска
15 000 000 (Пятнадцать миллионов) штук.
Выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее
Сведения не приводятся. Облигации данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» перед владельцами Облигаций.
Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.
Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией, являются Сертификат Облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

1. Владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации номинальной стоимости Облигации в срок, предусмотренный Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
2. Владелец Облигации имеет право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости Облигации (купонного дохода) , порядок определения которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг и выплата которого производится по окончании каждого купонного периода.
3. Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.
4. Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
5. Владелец Облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации.
Владелец Облигаций, купивший Облигации при первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигациями до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все задолженности Эмитента по Облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.
Кроме перечисленных прав, владелец Облигаций вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.
Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска

Способ размещения ценных бумаг:
открытая подписка.

Срок размещения ценных бумаг:
Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через две недели после раскрытия информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг.
Указанный двухнедельный срок исчисляется с момента публикации сообщения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», либо иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на осуществление распространения информации, раскрываемой на рынке ценных бумаг в ленте новостей.

Дата начала размещения Облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и раскрывается Эмитентом в порядке и форме предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг.

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:
1) 3 (Третий) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;
2) дата размещения последней Облигации данного выпуска.
При этом дата окончания размещения Облигаций не может быть позднее одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям

Форма погашения облигаций

Погашение Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения

Дата погашения Облигаций: 3640-й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска (далее также – «Дата погашения»).
Если Дата погашения Облигаций выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
Даты начала и окончания погашения Облигаций выпуска совпадают.

Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.
Выплата номинальной стоимости Облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Облигации имеют двадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 182 (Сто восемьдесят два) дня.
Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.
Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям, является единоличный исполнительный орган Эмитента.

Порядок определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону:
Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому купону производится по следующей формуле:
КДj = Cj*Nom*(T(j) - T(j -1)) / 365 / 100%,
где,
j - порядковый номер купонного периода, j = 1-20;
КДj - размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);
Nom – номинальная стоимость одной Облигации (руб.);
Cj - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;
T(j -1) - дата начала j-того купонного периода;
T(j) - дата окончания j-того купонного периода.
Величина купонного дохода по каждому купону в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9 (включительно).

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двадцати купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Возможность и условия досрочного погашения облигаций
Досрочное погашение облигаций допускается только после государственной регистрации отчета об итогах их выпуска или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах их выпуска и полной оплаты облигаций. Облигации, погашенные эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Досрочное погашение по требованию их владельцев, не установлено.

Досрочное погашение по усмотрению эмитента:

Предусмотрено досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента исключительно в порядке и на условиях, определенных пунктом 9.5.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2. (в) Проспекта ценных бумаг.

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания k-го купонного периода (k<20), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг.
Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k-го купонного периода (k<20) - даты досрочного погашения Облигаций. Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций данного выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

10. Сведения о приобретении облигаций

Предусматривается обязанность приобретения Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, размер купона по которому определяется Эмитентом после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган (далее – «Период предъявления Облигаций» к приобретению Эмитентом). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.2. Решения о выпуске ценных бумаг и пп. а) п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а именно в следующих случаях:
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней 1-го купонного периода (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитентом не будет принято решения об определении процентной ставки, в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду.
Если размер процента (купона) или порядок его определения определяется уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные размер или порядок определения размера процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом). Приобретение Облигаций перед иными купонными периодами, по

которым определяются такие размер или порядок определения размера процента (купона) по Облигациям, в этом случае не требуется.
- Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(n+1),..,20), определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).
В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов, у Облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k) (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется на ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с Правилами Биржи и нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг, с использованием системы торгов Биржи и системы клиринга Клиринговой организации.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Приобретение Облигаций настоящего выпуска Эмитентом возможно после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.
Облигации приобретаются Эмитентом в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, а также в соответствии с отдельными решениями Эмитента о приобретении Облигаций, принимаемых уполномоченным органом Эмитента, в соответствии с его Уставом. Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций.
Решение о приобретении Облигаций принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены, срока приобретения Облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

12. Обязательство эмитента - обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

ОБРАЗЕЦ ***Лицевая сторона***

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»

Место нахождения: ***Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 117997, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***

СЕРТИФИКАТ
Документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 08 с обязательным централизованным хранением

Облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций _____
Дата государственной регистрации «___» _____ 20__ г.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 15 000 000 000 (Пятнадцать миллиардов) рублей.

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 15 000 000 000 (Пятнадцать миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.
Место нахождения Депозитария: 125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Президент Открытого акционерного общества
«Нефтяная компания «Роснефть»

«___» _____ 20__ г.

_____ **Э.Ю. Худайнатов**

М.П.

Оборотная сторона

1. Вид, категория (тип), ценных бумаг
Вид ценных бумаг: облигации на предъявителя
Серия: 08
Идентификационные признаки выпуска (серии): документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 08 (далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска») с возможностью досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

2. Форма ценных бумаг
документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение
Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций настоящего выпуска.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:
Полное фирменное наименование на русском языке: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».
Сокращенное фирменное наименование на русском языке: НКО ЗАО НРД.
Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8.
Адрес для направления корреспонденции (почтовый адрес): 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12
ОГРН: 1027739132563.
ИНН/КПП: 7702165310/775001001.
Телефон: +7 (495) 956-27-89, +7 (495) 956-27-90
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: № 177-12042-000100
Дата выдачи лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 19.02.2009
Срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: без ограничения срока действия
Лицензирующий орган: ФСФР России
Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска
1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска
15 000 000 (Пятнадцать миллионов) штук.
Выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее
Сведения не приводятся. Облигации данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» перед владельцами Облигаций.
Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией, являются Сертификат Облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.
1. Владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации номинальной стоимости Облигации в срок, предусмотренный Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
2. Владелец Облигации имеет право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости Облигации (купонного дохода) , порядок определения которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг и выплата которого производится по окончании каждого купонного периода.
3. Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.
4. Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
5. Владелец Облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации.
Владелец Облигаций, купивший Облигации при первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигациями до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все задолженности Эмитента по Облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.
Кроме перечисленных прав, владелец Облигаций вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.
Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска

Способ размещения ценных бумаг:
открытая подписка.

Срок размещения ценных бумаг:
Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через две недели после раскрытия информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг.
Указанный двухнедельный срок исчисляется с момента публикации сообщения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», либо иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на осуществление распространения информации, раскрываемой на рынке ценных бумаг в ленте новостей.

Дата начала размещения Облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и раскрывается Эмитентом в порядке и форме предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг.

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:
1) 3 (Третий) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;
2) дата размещения последней Облигации данного выпуска.
При этом дата окончания размещения Облигаций не может быть позднее одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям

Форма погашения облигаций

Погашение Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения

Дата погашения Облигаций: 3640-й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска (далее также – «Дата погашения»).
Если Дата погашения Облигаций выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
Даты начала и окончания погашения Облигаций выпуска совпадают.

Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.
Выплата номинальной стоимости Облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Облигации имеют двадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 182 (Сто восемьдесят два) дня.
Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.
Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям, является единоличный исполнительный орган Эмитента.

Порядок определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону:
Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому купону производится по следующей формуле:
КДj = Cj*Nom*(T(j) - T(j -1)) / 365 / 100%,
где,
j - порядковый номер купонного периода, j = 1-20;
КДj - размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);
Nom – номинальная стоимость одной Облигации (руб.);
Cj - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;
T(j -1) - дата начала j-того купонного периода;
T(j) - дата окончания j-того купонного периода.
Величина купонного дохода по каждому купону в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9 (включительно).

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двадцати купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Возможность и условия досрочного погашения облигаций

Досрочное погашение облигаций допускается только после государственной регистрации отчета об итогах их выпуска или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах их выпуска и полной оплаты облигаций. Облигации, погашенные эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Досрочное погашение по требованию их владельцев, не установлено.

Досрочное погашение по усмотрению эмитента:

Предусмотрено досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента исключительно в порядке и на условиях, определенных пунктом 9.5.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2. (в) Проспекта ценных бумаг.

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания k-го купонного периода (k<20), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг.
Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k-го купонного периода (k<20) - даты досрочного погашения Облигаций. Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций данного выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

10. Сведения о приобретении облигаций

Предусматривается обязанность приобретения Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, размер купона по которому определяется Эмитентом после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган (далее – «Период предъявления Облигаций» к приобретению Эмитентом). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.2. Решения о выпуске ценных бумаг и пп. а) п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а именно в следующих случаях:
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней 1-го купонного периода (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитентом не будет принято решения об определении процентной ставки, в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду.
Если размер процента (купона) или порядок его определения определяется уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом определяются

указанные размер или порядок определения размера процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом). Приобретение Облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера процента (купона) по Облигациям, в этом случае не требуется.
- Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(n+1),..,20), определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).
В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов, у Облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k) (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется на ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с Правилами Биржи и нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг, с использованием системы торгов Биржи и системы клиринга Клиринговой организации.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Приобретение Облигаций настоящего выпуска Эмитентом возможно после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.
Облигации приобретаются Эмитентом в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, а также в соответствии с отдельными решениями Эмитента о приобретении Облигаций, принимаемых уполномоченным органом Эмитента, в соответствии с его Уставом. Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций.
Решение о приобретении Облигаций принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены, срока приобретения Облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

12. Обязательство эмитента - обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

ОБРАЗЕЦ ***Лицевая сторона***

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»

Место нахождения: ***Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 117997, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***

СЕРТИФИКАТ

Документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 09 с обязательным централизованным хранением

Облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций _____
Дата государственной регистрации «___» _____ 20__ г.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 15 000 000 000 (Пятнадцать миллиардов) рублей.

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 15 000 000 000 (Пятнадцать миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.
Место нахождения Депозитария: 125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Президент Открытого акционерного общества
«Нефтяная компания «Роснефть»

«___» _____ 20__ г.

_____ **Э.Ю. Худайнатов**

М.П.

Оборотная сторона

1. Вид, категория (тип), ценных бумаг
Вид ценных бумаг: облигации на предъявителя
Серия: 09
Идентификационные признаки выпуска (серии): документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 09 (далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска») с возможностью досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

2. Форма ценных бумаг
документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение
Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций настоящего выпуска.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:
Полное фирменное наименование на русском языке: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».
Сокращенное фирменное наименование на русском языке: НКО ЗАО НРД.
Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8.
Адрес для направления корреспонденции (почтовый адрес): 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12
ОГРН: 1027739132563.
ИНН/КПП: 7702165310/775001001.
Телефон: +7 (495) 956-27-89, +7 (495) 956-27-90
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: № 177-12042-000100
Дата выдачи лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 19.02.2009
Срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: без ограничения срока действия
Лицензирующий орган: ФСФР России
Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска
1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска
15 000 000 (Пятнадцать миллионов) штук.
Выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее
Сведения не приводятся. Облигации данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» перед владельцами Облигаций.
Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией, являются Сертификат Облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.
1. Владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации номинальной стоимости Облигации в срок, предусмотренный Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
2. Владелец Облигации имеет право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости Облигации (купонного дохода) , порядок определения которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг и выплата которого производится по окончании каждого купонного периода.
3. Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.
4. Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
5. Владелец Облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации.
Владелец Облигаций, купивший Облигации при первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигациями до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все задолженности Эмитента по Облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.
Кроме перечисленных прав, владелец Облигаций вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.
Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска

Способ размещения ценных бумаг:
открытая подписка.

Срок размещения ценных бумаг:
Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через две недели после раскрытия информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг.
Указанный двухнедельный срок исчисляется с момента публикации сообщения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», либо иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на осуществление распространения информации, раскрываемой на рынке ценных бумаг в ленте новостей.

Дата начала размещения Облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и раскрывается Эмитентом в порядке и форме предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг.

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:
1) 3 (Третий) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;
2) дата размещения последней Облигации данного выпуска.
При этом дата окончания размещения Облигаций не может быть позднее одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям

Форма погашения облигаций

Погашение Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения

Дата погашения Облигаций: 3640-й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска (далее также – «Дата погашения»).
Если Дата погашения Облигаций выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
Даты начала и окончания погашения Облигаций выпуска совпадают.

Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.
Выплата номинальной стоимости Облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Облигации имеют двадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 182 (Сто восемьдесят два) дня.
Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.
Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям, является единоличный исполнительный орган Эмитента.

Порядок определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону:
Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому купону производится по следующей формуле:
КДj = Cj*Nom*(T(j) - T(j -1)) / 365 / 100%,
где,
j - порядковый номер купонного периода, j = 1-20;
КДj - размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);
Nom – номинальная стоимость одной Облигации (руб.);
Cj - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;
T(j -1) - дата начала j-того купонного периода;
T(j) - дата окончания j-того купонного периода.
Величина купонного дохода по каждому купону в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9 (включительно).

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двадцати купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Возможность и условия досрочного погашения облигаций

Досрочное погашение облигаций допускается только после государственной регистрации отчета об итогах их выпуска или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах их выпуска и полной оплаты облигаций. Облигации, погашенные эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Досрочное погашение по требованию их владельцев, не установлено.

Досрочное погашение по усмотрению эмитента:

Предусмотрено досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента исключительно в порядке и на условиях, определенных пунктом 9.5.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2. (в) Проспекта ценных бумаг.

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания k-го купонного периода (k<20), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг.
Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k-го купонного периода (k<20) - даты досрочного погашения Облигаций. Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций данного выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

10. Сведения о приобретении облигаций

Предусматривается обязанность приобретения Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, размер купона по которому определяется Эмитентом после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган (далее – «Период предъявления Облигаций» к приобретению Эмитентом). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.2. Решения о выпуске ценных бумаг и пп. а) п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а именно в следующих случаях:
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней 1-го купонного периода (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитентом не будет принято решения об определении процентной ставки, в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду.
Если размер процента (купона) или порядок его определения определяется уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом определяются

указанные размер или порядок определения размера процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом). Приобретение Облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера процента (купона) по Облигациям, в этом случае не требуется.
- Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(n+1),..,20), определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).
В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов, у Облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k) (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется на ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с Правилами Биржи и нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг, с использованием системы торгов Биржи и системы клиринга Клиринговой организации.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Приобретение Облигаций настоящего выпуска Эмитентом возможно после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.
Облигации приобретаются Эмитентом в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, а также в соответствии с отдельными решениями Эмитента о приобретении Облигаций, принимаемых уполномоченным органом Эмитента, в соответствии с его Уставом. Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций.
Решение о приобретении Облигаций принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены, срока приобретения Облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

12. Обязательство эмитента - обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

ОБРАЗЕЦ ***Лицевая сторона***

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»

Место нахождения: ***Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 117997, г. Москва, Софийская набережная, 26/1***

СЕРТИФИКАТ

Документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 10 с обязательным централизованным хранением

Облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций _____
Дата государственной регистрации «___» _____ 20__ г.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 15 000 000 000 (Пятнадцать миллиардов) рублей.

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 15 000 000 000 (Пятнадцать миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.
Место нахождения Депозитария: 125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Президент Открытого акционерного общества
«Нефтяная компания «Роснефть»

«___» _____ 20__ г. _____ **Э.Ю. Худайнатов**

М.П.

Оборотная сторона

1. Вид, категория (тип), ценных бумаг
Вид ценных бумаг: облигации на предъявителя
Серия: 10
Идентификационные признаки выпуска (серии): документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 10 (далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска») с возможностью досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

2. Форма ценных бумаг
документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение
Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций настоящего выпуска.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:
Полное фирменное наименование на русском языке: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».
Сокращенное фирменное наименование на русском языке: НКО ЗАО НРД.
Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8.
Адрес для направления корреспонденции (почтовый адрес): 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12
ОГРН: 1027739132563.
ИНН/КПП: 7702165310/775001001.
Телефон: +7 (495) 956-27-89, +7 (495) 956-27-90
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: № 177-12042-000100
Дата выдачи лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 19.02.2009
Срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: без ограничения срока действия
Лицензирующий орган: ФСФР России
Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска
1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска
15 000 000 (Пятнадцать миллионов) штук.
Выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее
Сведения не приводятся. Облигации данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть».
Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.
Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией, являются Сертификат Облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

1. Владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации номинальной стоимости Облигации в срок, предусмотренный Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
2. Владелец Облигации имеет право на получение купонного дохода (в виде процента от номинальной стоимости Облигации) по окончании каждого купонного периода.
3. Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.
4. Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.
5. Владелец Облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации.
Владелец Облигаций, купивший Облигации при первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигациями до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все задолженности Эмитента по Облигациям настоящего выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.
Кроме перечисленных прав, владелец Облигаций вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.
Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска

Способ размещения ценных бумаг:
открытая подписка.

Срок размещения ценных бумаг:
Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через две недели после раскрытия информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг.
Указанный двухнедельный срок исчисляется с момента публикации сообщения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс», либо иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на осуществление распространения информации, раскрываемой на рынке ценных бумаг в ленте новостей.

Дата начала размещения Облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и раскрывается Эмитентом в порядке и форме предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг.

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:
1) 3 (Третий) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;
2) дата размещения последней Облигации данного выпуска.
При этом дата окончания размещения Облигаций не может быть позднее одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям

Форма погашения облигаций

Погашение Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения

Дата погашения Облигаций: 3640-й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска (далее также – «Дата погашения»).
Если Дата погашения Облигаций выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
Даты начала и окончания погашения Облигаций выпуска совпадают.

Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.
Выплата номинальной стоимости Облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Облигации имеют двадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 182 (Сто восемьдесят два) дня.
Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.
Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям, является единоличный исполнительный орган Эмитента.

Порядок определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону:
Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому купону производится по следующей формуле:
КДj = Cj*Nom*(T(j) - T(j -1)) / 365 / 100%,
где,
j - порядковый номер купонного периода, j = 1-20;
КДj - размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);
Nom – номинальная стоимость одной Облигации (руб.);
Cj - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;
T(j -1) - дата начала j-того купонного периода;
T(j) - дата окончания j-того купонного периода.
Величина купонного дохода по каждому купону в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9 (включительно).

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двадцати купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Возможность и условия досрочного погашения облигаций
Досрочное погашение облигаций допускается только после государственной регистрации отчета об итогах их выпуска или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах их выпуска и полной оплаты облигаций. Облигации, погашенные эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Досрочное погашение по требованию их владельцев, не установлено.

Досрочное погашение по усмотрению эмитента:

Предусмотрено досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента исключительно в порядке и на условиях, определенных пунктом 9.5.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2. (в) Проспекта ценных бумаг.

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания k-го купонного периода (k<20), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг.
Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k-го купонного периода (k<20) - даты досрочного погашения Облигаций. Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций данного выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

10. Сведения о приобретении облигаций

Предусматривается обязанность приобретения Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, размер купона по которому определяется Эмитентом после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган (далее – «Период предъявления Облигаций» к приобретению Эмитентом). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.2. Решения о выпуске ценных бумаг и пп. а) п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а именно в следующих случаях:
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней 1-го купонного периода (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
- В случае, если до даты начала размещения Облигаций Эмитентом не будет принято решения об определении процентной ставки, в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду.
Если размер процента (купона) или порядок его определения определяется уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные размер или порядок определения размера процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом). Приобретение Облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера процента (купона) по Облигациям, в этом случае не требуется.

- Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(n+1),..,20), определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 5 (Пять) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).
В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов, у Облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k) (Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом).
Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется на ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с Правилами Биржи и нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг, с использованием системы торгов Биржи и системы клиринга Клиринговой организации.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Приобретение Облигаций настоящего выпуска Эмитентом возможно после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.
Облигации приобретаются Эмитентом в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, а также в соответствии с отдельными решениями Эмитента о приобретении Облигаций, принимаемых уполномоченным органом Эмитента, в соответствии с его Уставом. Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций.
Решение о приобретении Облигаций принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены, срока приобретения Облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.

12. Обязательство эмитента - обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения

Данный выпуск Облигаций не является выпуском облигаций с обеспечением.