

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Условное количество выработанных всех видов продуктов определяется суммированием показателей по конкретным продуктам ($\sum W = Wi1 + Wi2 + Wi3 + \dots$). При этом в расчет включаются продукты, независимо от реализации на экспорт или на внутреннем рынке;

4) распределение суммы фактических расходов производится по формуле:

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

Сумма дополнительно предъявленной заводом стоимости услуг по переработке конкретного вида продукта относится на стоимость этого продукта. При этом расчет стоимости выполняется в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».

5.11.9.2.4. При передаче добытого УВС в промышленную переработку на НПЗ количество списанного в переработку сырья переводится из состава готовой продукции в состав материалов, переданных в переработку на сторону, с отражением ее стоимости по дебету субсчета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета 43 «Готовая продукция». Основанием является акт приема-передачи, подписанный представителями Компании и НПЗ.

Списание стоимости УВС в промышленную переработку отражается с кредита субсчета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» или др.

Примечание: В налоговом учете нефть собственного производства (добычи) списывается в состав налоговых расходов в оценке по нулевой стоимости.

Списание в промышленную переработку стоимости приобретенного от поставщиков УВС производится с кредита соответствующего счета (субсчета), на котором было первоначально оприходовано (10.01 «Сырье и основные материалы», 10.03 «Топливо») в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» или др.

5.11.9.2.5. Стоимость продажи НПЗ результатов выполненных и принятых Компанией работ по промышленной переработке УВС на давальческой основе относится в бухгалтерском учете Управления Компании в состав расходов по обычным видам деятельности за вычетом суммы предъявленного переработчиками акциза на подакцизные товары.

Сумма акциза, предъявленная перерабатывающей организацией Компании, как собственнику давальческого сырья, относится в бухгалтерском учете Управления Компании на стоимость подакцизных продуктов переработки (пункт 2 статьи 199 НК РФ) в порядке, определенном подпунктом 5.11.9.2.13 настоящего Документа.

5.11.9.2.6. Потери УВС, полученные в процессе хранения и транспортировки УВС в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет субсчетов счета 20 «Основное производство».

Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданного для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством УВС, принятой НПЗ от Компании в промышленную переработку на давальческой основе.

5.11.9.2.7. В учете (оперативном, бухгалтерском) технологические потери (включая расходы на топливо), полученные в процессе промышленной переработки УВС на давальческой основе, признаются в количестве, определенном договором.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери (включая расходы на топливо), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. При этом отдельная запись по списанию в бухгалтерском (налоговом) учете стоимости потерь (включая расходы на топливо) не производится.

5.11.9.2.8. Учет наличия и движения продуктов переработки осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой).

В отношении продуктов, масса которых учитывается в граммах, вводятся шесть знаков после запятой.

Оценка продуктов переработки нефти при их списании в производство и (или) ином выбытии производится методом «по средней себестоимости».

5.11.9.2.9. В бухгалтерском учете продукты переработки учитываются в составе готовой продукции Компании по фактической себестоимости с группировкой затрат по видам вырабатываемых продуктов. Все расчеты, связанные с группировкой затрат по конкретным продуктам, отражаются в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».

Группировка затрат по заводам производится в разработочной таблице.

В Плане счетов Компании к счету 43 «Готовая продукция» открываются специальные субсчета, счета аналитического учета для учета продуктов переработки в разрезе произведенного ассортимента.

Для учета акциза, предъявленного НПЗ по подакцизным продуктам, к субсчету счета 43 «Готовая продукция» открывается счет аналитического учета «Акциз».

Для формирования фактической себестоимости продуктов по их конкретным маркам к субсчету счета 43 «Готовая продукция» также открываются счета аналитического учета.

Примечание: Под «маркой продукции» понимается наименование, номерное или буквенное обозначение продукции.

5.11.9.2.10. На балансовый субсчет 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» относится фактическая себестоимость (без акциза) продуктов переработки собственного производства, при передаче их с целью использования на производственно-технические нужды Компании.

5.11.9.2.11. При передаче НПЗ приобретенных от поставщиков присадок (для целей использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Компании относится в дебет субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них».

Примечание: «Присадка» - это материал, добавляемый к продукции для изменения ее свойств.

Стоимость присадок, использованных НПЗ в процессе производства отдельных видов продуктов, относится на стоимость конкретного продукта, при производстве которого использована данная присадка. При отсутствии информации о выработке конкретного продукта количество и стоимость присадок распределяются между выработанными в одном процессе переработки продуктами.

5.11.9.2.12. При передаче НПЗ приобретенных у поставщиков компонентов (полуфабрикатов) (для целей использования в процессе производства отдельных видов продуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Компании относится в дебет соответствующего субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье)».

5.11.9.2.13. Расходы, связанные с транспортировкой продуктов переработки с целью продажи до пункта назначения, учитываются в составе коммерческих расходов.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

5.11.9.2.14. В бухгалтерском учете Управления Компании сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным продуктам, относится на стоимость конкретного продукта с отражением на счете 43 «Готовая продукция» (на специальном счете аналитического учета «Акциз»). Сумма акциза определяется как произведение налоговой ставки акциза на количество выработанных и переданных подакцизных продуктов, если иное не установлено законом.

В случае реализации нефтепродуктов в пределах территории РФ сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом субсчета 90.02.61 «Себестоимость продаж».

При вывозе продуктов в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом субсчета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе».

В случае использования подакцизных продуктов на производственно-технологические нужды Компании, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования подакцизных продуктов в качестве подакцизного сырья, на производство других подакцизных товаров на давальческой основе, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции».

5.11.9.2.15. Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, которые включаются в себестоимость данного вида продукта, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, которые не включаются в себестоимость данного вида продукта, признаются расходами на продажу с отражением на соответствующем субсчете счета 44 «Расходы на продажу».

Потери, возникающие при расфасовке масел, списываются с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет счета 44 «Расходы на продажу». При списании оценка производится методом «по средней себестоимости».

5.11.9.2.16. В бухгалтерском учете списание безвозвратных потерь и топлива осуществляется в оценке по нулевой стоимости.

5.11.9.3. Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой продуктов переработки на давальческой основе (при повторных процессах)

5.11.9.3.1. Продукты переработки, выработанные на давальческой основе, и предназначенные для использования во вторичном процессе переработки (на давальческой основе) переводятся с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье) с последующим списанием на соответствующий счет 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» или 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме», др.

Расходы, связанные с промышленной переработкой продуктов на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением на счете 20 «Основное производство».

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

5.11.9.3.2. По дебету соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья;
- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных перерабатывающим заводам для промышленной переработки продуктов на давальческой основе;
- расходы по транспортировке продуктов в промышленную переработку;
- потери продуктов, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- расходы по промышленной переработке продуктов на давальческой основе, предъявленные перерабатывающими заводами;
- технологические потери, полученные в процессе промышленной переработки продуктов и обусловленные технологическими особенностями производства переработки и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками продуктов, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе.

По кредиту соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке продуктов на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на соответствующем субсчете счета 20 «Основное производство», списывается методом распределения на счета учета продуктов переработки.

Распределение суммы расходов по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл) в порядке, установленном пунктом 5.11.9.2 настоящего Документа.

«Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается продукт, имеющий наибольший объем выработки.

5.11.9.4. Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе

5.11.9.4.1. Приемка приобретенного газового конденсата по количеству и качеству производится на ж.д.станции в момент оформления акта приемки-передачи.

В бухгалтерском учете приход газового конденсата от поставщиков без оприходования на склад отражается на субсчете 10.20 «Материалы в пути» счета 10 «Материалы» на основании товарной накладной в количестве, указанном в акте приемки-передачи, по фактической стоимости приобретения.

Расходы, связанные с транспортировкой газового конденсата до пункта приема-сдачи НПЗ признаются расходами по обычным видам деятельности с отражением по дебету счета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме».

Примечание: В налоговом учете расходы по транспортировке сырья в переработку относятся в состав косвенных расходов.

Передача в переработку приобретенного газового конденсата отражается по дебету счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без передачи права собственности» по фактической стоимости приобретения и в количестве, определенном в акте слива, оформленном Компанией с НПЗ.

Списание в производство переработки на давальческой основе отражается с кредита счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

передачи права собственности» в дебет субсчета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в фактически переработанном количестве, определенном в акте выработки.

Оценка газового конденсата при списании в производство производится по методу «по средней себестоимости».

Примечание: В налоговом учете стоимость списанного в производство газового конденсата относится в состав прямых расходов с последующим списанием в порядке, установленном статьей 319 НК РФ.

5.11.9.4.2. Количество приобретенного от поставщиков сырья должно соответствовать количеству переданного в переработку на давальческой основе сырья.

Возможны случаи несоответствия количественных показателей по акту приемки-передачи с данными актов слива, как в меньшую сторону (недостача), так и в большую сторону (излишки).

Причинами возникновения количественной разницы на счете 10.20 «Материалы в пути» могут быть:

- потери естественной убыли,
- погрешности средств измерений,
- ошибка, допущенная при проведении измерений.

Недостача сырья в виде естественной убыли списывается с кредита счета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической стоимости, исчисленной исходя из стоимости приобретения единицы (тонны) сырья.

Недостача сырья в пределах норм естественной убыли списывается в дебет счета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Примечание: В налоговом учете недостача в пределах норм естественной убыли относится в состав косвенных расходов с отражением в налоговом регистре учета материальных расходов.

Недостача сырья сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц или на счет учета расчетов Компании по претензиям в установленном порядке.

Примечание: В налоговом учете недостача сырья сверх норм естественной убыли относится в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли. В бухгалтерском учете на эту сумму начисляется ПНО.

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача сырья сверх величин (норм) убыли и потерь относится на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Излишки сырья приходятся по дебету субсчета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с кредитом субсчета 91.01 «Прочие доходы» в рыночной оценке, определенной исходя из фактической стоимости приобретения газового конденсата.

Примечание: В налоговом учете стоимость излишков сырья относится в состав внереализационных доходов в порядке, установленном статьей 250 НК РФ.

5.11.10. Учет продукции переработки сырья (в том числе УВС) в перерабатывающих подразделениях

5.11.10.1. Общие положения

5.11.10.1.1. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)» во взаимосвязи с отраслевыми и внутренними нормативными документами, регламентирующими вопросы по учету наличия и движения сырья и (или) продуктов переработки в процессе производства и реализации.

Данные бухгалтерского учета о наличии и движении сырья в процессе переработки в перерабатывающих подразделениях Компании и об остатках на начало (конец) отчетного периода подтверждаются данными сводного материального баланса (или данными оперативного и складского учета).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

Движение сырья и продуктов переработки за отчетный период подтверждается отчетами подразделений по переработке и выработке сырья и материалов собственного производства, полуфабрикатов (компонентов) собственного производства, незавершенного производства.

Отчетность по переработке сырья и выработке продуктов переработки представляется в Управление Компании в срок, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В отчетности по переработке сырья и выработке продуктов переработки (в количественном измерении) отражается полная информация:

- об остатках сырья (продуктов переработки) на начало отчетного месяца, включая наличие «мертвых» (немобильных) остатков в трубопроводах и (или) в мертвой полости резервуаров, а также технологических остатков в установках (аппаратах, емкостях, трубопроводах, обвязывающих эти аппараты);
- о приходе количества сырья в переработку за отчетный период;
- о выработке полуфабрикатов (компонентов) собственного производства за отчетный период;
- о количестве использованных полуфабрикатов (компонентов) на производственно-технологические нужды подразделения или иных целей;
- о технологических и иных потерях;
- о количестве образованных за отчетный месяц отходов производства и потребления (возвратных, безвозвратных);
- об остатках сырья (продуктов переработки) на конец отчетного месяца, включая наличие «мертвых» (немобильных) остатков в трубопроводах и (или) в мертвой полости резервуаров, а также технологических остатков в установках (аппаратах, емкостях, трубопроводах, обвязывающих эти аппараты).

Отчетность должна быть составлена в разрезе видов, наименований (номенклатуры) продуктов.

5.11.10.1.2.В бухгалтерском учете Управления Компании формируется полная фактическая себестоимость готовой продукции.

5.11.10.1.3.В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений формируется фактическая производственная себестоимость полуфабрикатов (компонентов) собственного производства, куда включаются:

- стоимость сырья;
- расходы по переработке углеводородного сырья;
- расходы по выработке продуктов переработки (полуфабрикатов (компонентов) собственного производства).

Группировка расходов осуществляется в установленном по Компании порядке:

- по местам возникновения расходов;
- по видам продукции, работ, услуг;
- по статьям и элементам затрат.

Перечень статей и элементов устанавливается исходя из особенностей технологии производства переработки и организации производства.

5.11.10.1.4.В бухгалтерском учете подразделений и (или) Управления Компании применяется единый план синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета.

5.11.10.1.5.При списании сырья (продуктов переработки) в производство (переработку) применяется метод оценки «по средней себестоимости».

5.11.10.1.6.Передача продуктов переработки в подразделения нефтепродуктообеспечения осуществляется по внутрихозяйственному обороту.

5.11.10.1.7.Расходы, связанные с продажей продуктов переработки, учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу».

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

5.11.10.1.8. Внутрихозяйственные отношения, связанные с переработкой сырья в перерабатывающих подразделениях Компании, могут складываться без передачи стоимости сырья в переработку по внутрихозяйственному обороту.

В этом случае в бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений формируются расходы, связанные с промышленной переработкой сырья, которые передаются в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту.

5.11.10.2. Учет сырья, предназначенного для списания в процесс переработки

5.11.10.2.1. В бухгалтерском учете Управления Компании фактические расходы по добыче УВС, предъявленные Операторами ПИК в рамках исполнения договоров гражданско-правового характера по ПИК НГДУ, ПИК «Башнефть-Полюс», принимаются по внутрихозяйственному обороту в порядке, определенном пунктом 5.11.1.2 настоящего Документа.

5.11.10.2.2. Фактическая себестоимость направленного в промышленную переработку сырья (добытого, произведенного, приобретенного) формируется первоначально в бухгалтерском учете Управления Компании, куда включаются фактические расходы:

- на добычу на лицензионных участках (месторождениях) Компании и (или) на производство УВС, первоначально сформированных в добывающих подразделениях Компании, и переданных в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту;
- на приобретение углеводородного и (или) иных видов сырья от поставщиков по договорам гражданско-правового характера, сформированных в бухгалтерском учете Управления Компании.

Стоимость добытого УВС накапливается на субсчете 10.06 «Сырье и материалы собственного производства», приобретенного – субсчете 10.01 «Сырье и материалы».

Поставка УВС (добытого, произведенного) в промышленную переработку осуществляется по внутрихозяйственному обороту в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между Управлением Компании и перерабатывающими подразделениями.

Первичными учетными документами, подтверждающими объем и дату поставки сырья в промышленную переработку в подразделение Компании, являются авизо (извещение), накладная на внутрихозяйственный оборот. Сроки оформления и представления первичных учетных документов по названным в настоящем пункте Документа операциям устанавливаются Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

5.11.10.2.3. В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений стоимость полученного в переработку добытого сырья отражается на субсчете 10.06 «Сырье и материалы собственного производства», приобретенного – на субсчете 10.01 «Сырье и материалы».

Списание сырья в производство отражается по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 10.06 «Материалы собственного производства» либо 10.01 «Сырье и материалы».

Списание стоимости сырья, оприходованной за отчетный период, осуществляется методом распределения по видам полуфабрикатов (компонентов) в разрезе субсчетов (счетов аналитического учета) счета 20 «Основное производство» пропорционально количеству выработанных продуктов переработки из общего количества списанного в переработку сырья.

Распределение стоимости сырья осуществляется после отражения операций по списанию в производство активов с кредита счета учета полуфабрикатов (компонентов) собственного производства (счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»).

5.11.10.3. Учет расходов, связанных с процессом переработки сырья

5.11.10.3.1. В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений за отчетный месяц все расходы, связанные с выработкой готовой продукции в разрезе каждой номенклатуры продукта, формируются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением на

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство» с группировкой в разрезе видов, наименований продуктов переработки.

К соответствующему субсчету счета 20 «Основное производство» вводится аналитический счет для учета стоимости:

- «мертвых» (немобильных) остатков сырья, находящихся на конец отчетного периода в участках трубопроводов от сырьевого резервуарного парка до установок;
- технологических остатков, находящихся на конец отчетного периода в процессе переработки в установках (аппаратах, емкостях, трубопроводах, обвязывающих эти аппараты).

Незавершенное производство на конец отчетного периода остается в учете соответствующего подразделения на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 20 «Основное производство». Количество сырья (продуктов переработки) в составе незавершенного производства подтверждается данными оперативного учета по подразделениям. При изменении количества сырья (продуктов переработки) в незавершенном производстве по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, производится корректировка данных в стоимостной оценке по фактической себестоимости УВС, сформированной за предыдущий период в бухгалтерском учете Управления Компании.

5.11.10.3.2.Применяется по-передельный метод учета расходов.

Перечень установок (процессов), а также видов основных и попутных продуктов определен в Приложении № 2 к П-04-05-01.

Расходы на выработку основного и (или) попутного продукта по процессу определяются в следующем порядке:

- 1) определяются расходы, приходящиеся на долю попутного продукта переработки исходя из минимального коэффициента, установленного в Приложении № 9 к Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной приказом Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371, и фактической себестоимости, сформированной по соответствующей установке (переделу) за предыдущий отчетный период;
- 2) определяются расходы, приходящиеся на долю основных продуктов переработки, как разница между фактическими расходами на переработку, сформированными за отчетный месяц по соответствующей установке (переделу), и стоимостью попутных продуктов переработки, определенной подпунктом 1 настоящего пункта Документа.

5.11.10.3.3.Фактические расходы подразделения, накопленные на счете 20 «Основное производство» после завершения этапов технологического процесса переработки, списываются на счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

По дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» учитываются все расходы, связанные с выработкой полуфабрикатов (компонентов) собственного производства. В бухгалтерском учете наличие остатков и движение активов на этом счете подтверждается данными оперативного (складского) учета по подразделениям. На счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражаются данные складского учета подразделений Компании об остатках полуфабрикатов (компонентов) собственного производства на конец отчетного периода, документально подтвержденные по соответствующему подразделению Компании, и по которым не оформлен паспорт качества по приемо-сдаточному анализу, независимо от места нахождения (резервуарный парк, емкость полной вместимости, участок трубопровода, др.);

При использовании полуфабрикатов (компонентов) на производственно-технологические нужды запись отражается с кредита счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

5.11.10.3.4.К соответствующему субсчету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» вводится аналитический счет для учета стоимости «мертвых» (немобильных) остатков,

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

находящихся в мертвой полости резервуаров. С этого аналитического счета операции по списанию в производство (переработку) проводятся при проведении операций по зачистке резервуаров.

5.11.10.3.5. После полного завершения технологического процесса переработки, расходы в части, приходящейся к полуфабрикатам (компонентам) собственного производства (в том числе к компонентам после смешения), по которым оформлен паспорт качества на приемо-сдаточный анализ, в бухгалтерском учете перерабатывающего подразделения списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция с кредита счета 20 «Основное производство» или 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

По истечении отчетного периода фактическая производственная себестоимость готовой продукции, предназначенной для отгрузки потребителям, или по иным основаниям передается в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с группировкой по номенклатурным номерам.

5.11.10.3.6. При межзаводской перекачке передача полуфабрикатов (компонентов) собственного производства отражается с кредита счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в стоимостной оценке, определенной пунктом 3.2 настоящего Документа. У принимающей стороны оприходование полученного по внутрихозяйственному обороту продукта переработки отражается на соответствующем счете (субсчете, аналитическом счете) бухгалтерского учета.

5.11.10.3.7. Оценка возвратных отходов производства, полученных в процессе незавершенного производства, производится по нулевой стоимости. В первичных учетных документах операции отражаются в количественном измерении по нулевой стоимости.

Количество возвратных отходов, полученных в процессе зачистки резервуара, в котором находились полуфабрикаты (компоненты) собственного производства, приходится по дебету 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Стоимостная оценка производится исходя из фактической себестоимости единицы соответствующего продукта, числящегося в составе «мертвых» (немобильных) остатков в резервуаре.

5.11.10.3.8. В бухгалтерской отчетности Компании стоимость идентичных продуктов переработки, выработанных в разных подразделениях, суммируется, равно как и количество.

5.11.10.3.9. В бухгалтерском учете Управления Компании прямые расходы, связанные с выработкой продуктов переработки, учитываются на счете 20 «Основное производство» с группировкой по номенклатурным номерам. Косвенные расходы, связанные с выработкой продуктов переработки, списываются на счет 20 «Основное производство» методом распределения между объектами учета пропорционально суммам фактических произведенных за соответствующий отчетный период прямых расходов.

По истечении отчетного периода накопленные на счете 20 «Основное производство» расходы списываются в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

5.11.10.3.10. Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу» в порядке, определенном пунктом 5.12.5.3 настоящего Документа.

5.12. Учет расходов

5.12.1. Общие положения

5.12.1.1. Расходы Компании формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99 г. № 33н, и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

5.12.1.2. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

5.12.1.3. Бухгалтерский учет прочих расходов (в том числе чрезвычайных расходов) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

5.12.1.4. В бухгалтерском учете по расходам применяется «метод начисления». Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.

5.12.1.5. Расходы, производимые за счет фонда социального страхования, учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

5.12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

5.12.2.1. Общие положения

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции (в том числе добычей полезных ископаемых) и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, также расходы организации, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

- основным видам деятельности Компании, продукция, работы и услуги которой явились целью создания подразделений Компании;
- вспомогательным (обслуживающим) производствам и (или) хозяйствам;
- статьям расходов и элементам затрат.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством (добычей) полезных ископаемых, группируются в разрезе лицензионных участков (месторождений).

Расходы, связанные с управлением вспомогательными, обслуживающими производствами (хозяйствами), учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», по прямому признаку с отражением сумм расходов на соответствующих субсчетах (счетах аналитического учета).

Расходы управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе земли), полученных во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), если в договоре предусмотрены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора. В случае, когда договором не определены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора, суммы этих расходов учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

5.12.2.2. Расходы вспомогательных производств

Расходы на счете 23 «Вспомогательные производства» группируются по производствам.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг с последующим списанием в дебет соответствующих счетов (субсчетов).

Списание сумм расходов в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» производится в порядке, установленном разделом 3.2 настоящего Документа. В остальных случаях списание производится в сумме фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца, полученный по результатам осуществленных в этот отчетный период внутрихозяйственных расчетов с другими подразделениями Компании, незавершенным производством не признается.

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм прямых расходов по добыче (производству) конкретного вида продукции. Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета счета 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения в порядке, установленном настоящим Документом.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией центральных складов (баз материально-технического обеспечения и комплектации оборудования), учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах») с последующим списанием на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и (или) 90 «Продажи» (при реализации товарно-материальных ценностей со склада стороннему покупателю).

Расходы, связанные с хранением материально-производственных запасов на складах сторонних организаций (за исключением баз хранения), не связанные с приобретением этих активов, учитываются на специальном субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом.

5.12.2.3.Общехозяйственные расходы

5.12.2.3.1.В бухгалтерском учете Управления Компании общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью филиала «Московский офис» в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

5.12.2.3.2.В бухгалтерском учете подразделений Компании расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» методом распределения между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Распределение между объектами учета счетов 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производится в случае, если вспомогательные производства либо обслуживающие производства и хозяйства производили изделия, выполняли работы и оказывали услуги на сторону.

Суммы общехозяйственных расходов не распределяются на субсчета:

23.20 «Передача имущества во временное пользование по договору аренды»;

23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома»;

23.40 «Дефектоскопия штанг» (по операциям, связанным с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов);

23.54 «Расходы по ликвидации объектов основных средств»;

23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах»;

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

23.58 «Расходы на демонтаж и др. по основным средствам, списанным в предыдущие годы»;

23.65 «Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства»;

др.

В бухгалтерском учете ПИК НГДУ «Туймазанефть», ПИК НГДУ «Ишимбайнефть» общехозяйственные расходы группируются по субсчетам:

- 26.30 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (исключая газоперерабатывающие производства)». На этом субсчете учитываются общехозяйственные расходы, не связанные с управлением газоперерабатывающими производствами. В частности, к таким расходам относятся общехозяйственные расходы, связанные непосредственно с управлением производствами добычи полезных ископаемых;
- 26.33 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (включая газоперерабатывающие производства)». На этом субсчете учитываются общехозяйственные расходы, связанные с управлением всеми производствами соответствующего подразделения Компании.

5.12.2.3.3. В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Компании распределение сумм общехозяйственных расходов осуществляется между субсчетами (счета аналитического учета) счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» (в той части продуктов, которая выполняется на сторону) пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат, за исключением процессов:

- подготовки нефти к переработке;
- сероочистки газов и голостабилизации (рефлюксов);
- газофракционирования;
- производства серы и серной кислоты;
- производства твердых парафинов;
- производства полипропилена и изделий из него.

5.12.2.3.4. Расходы на командировки работников, состоящих в штате подразделений Компании, возмещаются в сумме фактически произведенных расходов в пределах лимитов, установленных внутренними документами Компании в порядке, определенном действующим законодательством РФ и Регламентом процесса «Организация и оформление служебных командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-17-03-01. В бухгалтерском учете такие расходы, подтвержденные соответствующими первичными учетными документами, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат.

Примечание: Для целей налогообложения прибыли расходы на командировки признаются в сумме фактически произведенных расходов на дату утверждения авансового отчета в случаях соблюдения условий, установленных пунктом 1 статьи 252 и пунктом 1 статьи 272 НК РФ.

Учет расходов на командировки с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.18.2.2 настоящего Документа.

5.12.2.3.5. Расходы на представительские мероприятия возмещаются в сумме фактически произведенных расходов в пределах лимитов и в отношении имеющих право на осуществление представительских мероприятий должностных лиц, определенных внутренними документами Компании в соответствии с действующим законодательством РФ и Положением «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01. В бухгалтерском учете такие расходы, подтвержденные соответствующими первичными учетными документами, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат.

Примечание: Для целей налогообложения прибыли расходы на представительские мероприятия признаются в размере, не превышающем 4 процента от расходов на оплату труда за этот отчетный

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

(налоговый) период, при соблюдении требований, установленных пунктом 1 статьи 252 и пунктом 1 статьи 272 НК РФ.

Учет расходов на представительские мероприятия с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.18.2.2 настоящего Документа.

5.12.2.4. Расходы обслуживающих производств и хозяйств

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: объекты жилищно-коммунального хозяйства; общежития; гостиницы; детские оздоровительные лагеря; базы отдыха; дома культуры (техники), спортивные сооружения, другие (далее по тексту «объекты социального назначения»).

По объектам социального назначения расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг для целей извлечения прибыли.

По объектам социального назначения, переданным сторонним лицам во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, применяются правила, установленные для имущества, переданного в аренду.

Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку. К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживаемому производству и (или) хозяйству.

Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в установленном порядке.

Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

В случае передачи этих объектов во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды, затраты отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Хозяйственные операции, связанные с оказанием жилищно-коммунальных услуг, отражаются в следующем порядке:

Таблица 17. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с оказанием жилищно-коммунальных услуг

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Компании	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных цен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидий для населения	51	76
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС	90	68
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

5.12.3. Учет расходов будущих периодов

5.12.3.1. Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов

В бухгалтерском учете расходами будущих периодов признаются расходы, произведенные подразделениями Компании в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, с отражением в соответствии с установленными условиями признания и списания активов (пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н).

Исходя из принципов, определенных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) устанавливается равномерный порядок списания сумм расходов будущих периодов до конца отчетного года либо в течение срока, к которому они относятся в соответствии с действующим законодательством.

В состав расходов, признаваемых расходами будущих периодов, включаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- прочие расходы будущих периодов (включая расходы: на приобретение лицензий на виды деятельности Компании).

Порядок признания в бухгалтерском учете сумм расходов будущих периодов в составе расходов организации за отчетный период определен Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н, в соответствии с которым в бухгалтерском учете суммы расходов будущих периодов признаются расходами организации за отчетный период при соблюдении трех условий:

- расходы произведены в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации за этот отчетный период.

Наряду с этим признание расходов будущих периодов в составе расходов организации не предусматривает наличие дохода, поскольку в соответствии с пунктом 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, и иной). И расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (пункт 18 ПБУ 10/99).

Не признаются расходами будущих периодов:

- расходы, связанные с получением платных разрешений на провоз негабаритных и тяжеловесных грузов по закрепленным дорогам и пропусков на проезд транспортных средств на период весеннего паводка.

Перевозка негабаритных и тяжеловесных грузов производится по договорам или разовым заказам только после получения грузоотправителем письменного разрешения от органов Государственной автомобильной инспекции по месту получения грузов. Расходы, связанные с получением разрешений, оплачиваются грузоотправителем, если иное не предусмотрено договором. Расходы учитываются в составе транспортных расходов в общеустановленном порядке;

- расходы, связанные с приобретением пропусков на проезд транспортных средств на период весеннего паводка;
- расходы, связанные с выполнением геофизических работ на промышленно-освоенных лицензионных участках;

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- расходы, связанные с внесением разовой и ежегодной платы за использование радиочастотного спектра;
- расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов долгосрочного действия.

В бухгалтерском учете такие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место. Обоснованием является тот факт, что для признания этих расходов в составе расходов по обычным видам деятельности в периоды, следующие за отчетным периодом, не будут соблюдены принципы, установленные пунктами 16, 17, 18 ПБУ 10/99, в частности, не будет уверенности в том, что в результате конкретной операции по разработке (приобретению, утверждению) комплексно-технологических схем, проектов, выполненной в отчетный период, произойдет уменьшение экономических выгод Компании в последующие за отчетным периоды. Наряду с этим, расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов не могут обуславливать получение доходов в последующие за отчетным периоды;

- расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение. Основным содержанием проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение является расчет и обоснование годовых нормативов образования отходов, определяемых на основе норматива образования отходов. При этом норматив образования отходов определяет установленное количество отходов конкретного вида при производстве единицы продукции, т.е. представляет собой удельный показатель образования отходов на расчетную единицу (Приказ Ростехнадзора от 19.10.2007 № 703).

В бухгалтерском учете расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

- расходы по сертификации продукции и (или) услуг (работ). Сертификация - форма осуществляемого органом по сертификации подтверждения соответствия объектов требованиям технических регламентов, положениям стандартов, сводов правил или условиям договоров (статья 2 ФЗ N 184-ФЗ «О техническом регулировании»). Данные требования установлены законом и используются в производственной деятельности Компании с целью производства и реализации продукции, результатов выполненных работ и оказанных услуг, соответствующих названным стандартам. В бухгалтерском учете эти расходы учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.
- расходы на оплату отпусков. Расходы в бухгалтерском учете отражаются с применением метода начисления, в том отчетном периоде, в котором были начислены;
- расходы на выполнение работ, имеющих сезонный характер. Расходы, возникающие в несезонный период, списываются в состав прочих расходов.

Расходы будущих периодов списываются в состав расходов по обычным видам деятельности равными долями с 1 числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ), либо в котором расходы возникли.

5.12.3.2. Учет расходов на освоение природных ресурсов

5.12.3.2.1. Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы на геологическое изучение недр, поиск и оценку полезных ископаемых, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера и т.п.

К расходам на освоение природных ресурсов также относятся статьи затрат:

- на оформление лицензии и лицензионного соглашения на освоение и разработку месторождений полезных ископаемых (в случаях, когда лицензии не оформлены);

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- на выполнение работ, связанных с разведочным (поисковым, оценочным) бурением (в том числе расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных работ; расходы, связанные со строительством сооружений (в том числе временных) и др.);
- на выполнение работ по гидравлическому разрыву пласта поисковой, оценочной и (или) разведочной скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ;
- на выполнение геофизических исследований, работ (выполнение сейсмокаротажных, сейсморазведочных работ) в разведочных (поисковых, оценочных) скважинах;
- на выполнение работ по испытаниям и освоению поисковых (оценочных, разведочных) скважин;
- на хранение полезных ископаемых;
- на хранение отходов (в том числе нефтяных шламов) производства (добычи) полезных ископаемых;
- на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями в процессе строительства и эксплуатации объектов, связанных с поиском, оценкой, разведкой полезных ископаемых;
- на выплату компенсаций органам местного самоуправления и (или) родовым, семейным общинам коренных малочисленных народов;
- другие статьи затрат.

Для целей бухгалтерского учета в расходы, связанные с освоением природных ресурсов, включаются статьи расходов, установленные статьями 261 и 325 Налогового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в составе расходов на освоение природных ресурсов учитываются расходы по отводу земельных участков, предназначенных для проведения геолого-поисковых и (или) геологоразведочных работ, арендной плате на период проведения таких работ, рекультивации земель при возврате отведенных земельных участков.

Расходы на освоение природных ресурсов учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 97 «Расходы будущих периодов».

Аналитический учет расходов на освоение природных ресурсов осуществляется по видам работ.

Расходы на освоение природных ресурсов (за исключением расходов, связанных со строительством разведочных (поисковых, оценочных) скважин), списываются на счет 20 «Основное производство» равномерно до конца отчетного года, за исключением случаев, определенных настоящим Документом, в частности:

1. Расходы, связанные со строительством разведочных (поисковых, оценочных) скважин, списываются с соблюдением правил, установленных настоящим Документом;

2. Текущие расходы на содержание объектов, связанных с освоением природных ресурсов (в том числе расходы на оплату труда, расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией временных сооружений, и иные подобные расходы), а также расходы на доразведку введенного в эксплуатацию и промышленно освоенного лицензионного участка (месторождения), находящегося в пределах горного или земельного отвода организации, в полной сумме включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором произведены.

В состав расходов на освоение природных ресурсов не включаются:

а) суммы расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на эксплуатируемых и промышленно освоенных месторождениях добычи полезных ископаемых, не связанных с геологическим изучением недр, поиском, оценкой и (или) разведкой полезных

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

ископаемых, и проведением работ подготовительного характера для указанных целей, включая расходы:

- на подтверждение запасов эксплуатируемых месторождений;
- на выполнение геофизических и иных видов работ;
- на выполнение работ, связанных с соблюдением условий лицензионного соглашения по соответствующему участку недр, требований технических проектов, планов и схем развития горных работ, ведением и представлением геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе промышленной эксплуатации месторождения и т.п.

б) расходы на освоение природных ресурсов, источником финансирования которых являются средства бюджетов и (или) иные привлеченные средства.

5.12.3.2.2. Расходы на геологоразведочные работы по ПИК «Башнефть-Полюс», имеющие место в период поиска, оценки и разведки лицензионных участков (месторождений), списываются в бухгалтерском учете Управления Компании в состав расходов по обычным видам деятельности.

5.12.3.3. Расходы на подготовку и освоение новых производств Компании

5.12.3.3.1. Расходами на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов признаются расходы подразделений Компании на проектирование, конструирование и разработку технологического процесса производства; планировку (перепланировку) размещения; установку (перестановку), наладку и пуско-наладку оборудования (под нагрузкой); подготовительные работы (включая горно-подготовительные работы), изготовление и испытание опытного образца (партии) отдельных видов продукции; др.

Новым производством признается также новый лицензионный участок, полученный в пользование в порядке, установленном законодательством РФ о недропользовании.

Не относятся к расходам на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов:

- расходы на индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;
- расходы на шефмонтаж, осуществляемый организациями-поставщиками оборудования либо по их поручению специализированными организациями;
- расходы, связанные с вводом объектов основных средств в эксплуатацию;
- расходы по подготовке кадров.

В бухгалтерском учете расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов признаются расходами будущих периодов.

Период погашения расходов на подготовку и освоение новых структурных образований, производств, установок и агрегатов определяется исходя из нормативного срока освоения новых производственных мощностей и т.д., но не более двух лет. При отсутствии нормативного срока подготовки и освоения новых производственных мощностей суммы расходов будущих периодов списываются равномерно до конца отчетного года.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов включаются в полном объеме в состав прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода (статья 264 (пункт 1 подпункт 34) НК РФ).

Учитывая, что в соответствии с пунктом 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место, и независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной), списание сумм расходов будущих периодов производится с момента их возникновения.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Списание сумм расходов производится с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

5.12.3.3.2. Расходы на подготовку и освоение новых видов производств, имеющие место в период поиска, оценки и разведки лицензионных участков (месторождений) в ПИК Башнефть-Полюс», списываются в состав расходов по обычным видам деятельности, если не установлен нормативный срок подготовки и освоения новых производств. При установлении нормативного срока освоения списание производится в срок, не более двух лет.

5.12.3.3.3. Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение новых видов производств для перерабатывающих подразделений Компании определена в Приложении № 1 к Инструкции, утвержденной Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371.

5.12.3.4. Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности

В соответствии со статьей 2 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензия есть специальное разрешение на осуществление конкретного вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

К лицензируемым видам деятельности относятся виды деятельности, осуществление которых может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов РФ и регулирование которых не может осуществляться иными методами, кроме как лицензированием (статья 4 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 50 ГК РФ юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации). При этом право юридического лица осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом или иными правовыми актами (пункт 3 статьи 49 ГК РФ).

Из этого следует, что лицензируемые виды деятельности подразделяются на:

1) лицензируемые виды деятельности, направленные на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг (далее по тексту «лицензируемые виды коммерческой деятельности»);

2) лицензируемые виды деятельности, не направленные на получение прибыли, осуществление которых для собственных нужд может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов РФ и регулирование которых осуществляется лицензированием (далее по тексту «лицензируемые виды деятельности с целью обеспечения собственных нужд»).

К видам лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности относятся лицензии:

- на право пользования недрами со сроком действия менее 12 месяцев.
- Примечание: Лицензии на право пользования недрами со сроком действия более 12 месяцев учитываются в составе нематериальных активов;
- на осуществление деятельности в области оказания услуг связи;
 - на заготовку, переработку и реализацию лома и отходов цветных (черных) металлов;
 - на деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;
 - по эксплуатации электрических (тепловых) сетей (по приему, передаче и распределению электрической (тепловой) энергии, др.);

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

- на водопользование (сброс сточных вод сторонних организаций);
- на осуществление деятельности в сфере внешней торговли отдельными видами товаров;
- на осуществление иных видов коммерческой деятельности.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с получением лицензии на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, признаются расходами будущих периодов.

Суммы расходов первоначально учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности (по аналитике 6941 «Лицензии на виды деятельности и расходы, связанные с их получением») равномерно в течение срока полезного использования лицензии. Сроком полезного использования лицензии на осуществление коммерческой деятельности признается срок действия лицензии, в течение которого организация имеет способность получить экономические выгоды (доход) от осуществления этой деятельности. Срок полезного использования лицензии приравнивается к сроку действия лицензии, но не может превышать срока осуществления этой коммерческой деятельности.

Списание сумм расходов, связанных с получением лицензии на осуществление коммерческой деятельности, производится с первого месяца действия соответствующей лицензии по месячной норме $1/n$, где n – срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

В случае бессрочного действия лицензии на осуществление коммерческой деятельности срок полезного использования лицензии устанавливается подразделением Компании самостоятельно, но не может превышать 60 месяцев.

В случае приостановления действия лицензии расходы продолжают списываться в установленном порядке.

В случае досрочного прекращения деятельности (до истечения срока полезного использования лицензии) производится списание остаточной суммы расходов будущих периодов с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности в том периоде, когда была проведена последняя операция, связанная с осуществлением этой коммерческой деятельности.

При аннулировании лицензии в случае нарушения законодательства РФ списание остаточной суммы расходов производится в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором было получено решение суда либо иное основание. При налогообложении прибыли в налоговом учете расходов остаточная стоимость аннулированных лицензий не учитывается.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов, связанные с приобретением лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, списываются в период действия соответствующей лицензии исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов.

К лицензиям на осуществление отдельных видов деятельности, полученных с целью обеспечения хозяйственных нужд Компании, относятся следующие виды лицензий:

Таблица 18. Виды лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, полученных с целью обеспечения хозяйственных нужд Компании

Вид лицензии	Расшифровка
ПМ	Производство маркшейдерских работ
Г	Геодезическая деятельность
К	Картографическая деятельность
ЭН	Эксплуатация нефтегазодобывающих производств
ЭМ	Эксплуатация магистрального трубопроводного транспорта
	Деятельность по предупреждению и тушению пожаров
	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов
	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

БРИБК, БРИИО, БРДИО, БОИИО, БВКБК, БРДБВ, др.	Водопользование
	Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях
	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте
	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов
	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну
	Иные виды лицензий

В бухгалтерском учете расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности с целью обеспечения хозяйственных нужд Компании, признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены. Данные расходы учитываются по отдельной аналитике.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности с целью обеспечения собственных нужд Компании, учитываются в полной сумме в составе косвенных расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

5.12.3.5. Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов

Программные продукты (программы для ЭВМ) относятся к результатам интеллектуальной деятельности, подлежащим правовой охране (подпункт 2 пункта 1 статьи 1225, пункт 1 статьи 1259, статья 1261 Гражданского кодекса РФ).

Из положений статей 1233, 1235 ГК РФ право или обязательство предоставления права использования программного продукта предоставляется обладателем исключительного права на программу (лицензиаром) организации, получающей право использования этой программы (лицензиатом) по лицензионному договору. Заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату. Если в лицензионном договоре нет прямого указания на исключительность лицензии, то считается, что предоставлена простая (неисключительная) лицензия.

В бухгалтерском учете платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода. Платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде фиксированного разового платежа, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим списанием равномерно в течение действия договора. При этом нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (пункт 39 ПБУ 14/2007).

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов списываются одновременно в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (статья 264 (пункт 1 подпункт 26) НК РФ).

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	---	-------------------------------

5.12.4. Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

5.12.4.1. Бухгалтерский учет НИОКиТР осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н.

Примечание: Налоговый учет НИОКР осуществляется в соответствии с положениями статьи 262 НК РФ.

Расходами по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (сокращенно – НИОКиТР) в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 7 ПБУ 17/02.

Примечание: В налоговом учете расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг) (пункт 1 статьи 262 НК РФ).

Расходами по НИОКиТР не признаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса;
- расходы по НИОКиТР, которые учтены в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

Положения ПБУ 17/02 и настоящего раздела не применяются к незаконченным НИОКиТР.

Расходы Компании, связанные непосредственно с использованием результатами интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат сторонним лицам, в состав расходов по НИОКиТР не относятся.

5.12.4.2. В случаях выполнения условий, установленных пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02, работы признаются НИОКиТР, давшими положительный результат.

Расходы по НИОКиТР признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Компании.

5.12.4.3. Расходы по НИОКиТР, признанные в предшествующих отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

5.12.4.4. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКиТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Аналитический учет расходов по НИОКиТР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по НИОКиТР первоначально относятся в состав вложений во внеоборотные активы.

Состав расходов по НИОКиТР определен пунктом 9 ПБУ 17/02.

Сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов по таким НИОКиТР списывается на счет учета нематериальных активов.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

В бухгалтерском учете этапы выполненных НИОКиТР на счет 04 «Нематериальные активы» не приходуются, продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Примечание: В налоговом учете отдельные этапы работ признаются для целей налогообложения прибыли после их завершения и подписания по ним сторонами акта сдачи-приемки этапов работ.

В случаях не выполнения хотя бы одного из предусмотренных пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 условий, а также в случаях, когда НИОКиТР не дали положительного результата, расходы по этим работам списываются в состав прочих расходов.

В этом случае сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату оформления акта сдачи-приемки научно-технической продукции.

Примечание: В налоговом учете расходы по выполненным работам, не давшим положительного результата, списываются в состав косвенных расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, равномерно в течение одного года с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

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

Списание суммы расходов по НИОКиТР производится линейным способом

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

Списание расходов на НИОКиТР производится по месячной норме $1/n$, где

n - срок списания расходов на НИОКиТР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

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

5.12.4.6. В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Компании, а также когда станет очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной НИОКиТР, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (субсчет 91.02 «Прочие расходы») отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКиТР повышающий коэффициент не применяется.

5.12.5. Учет расходов на продажу

5.12.5.1. Общие положения

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, учитываются в составе расходов на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Списание расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, производится по итогу отчетного месяца полностью в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Затраты, связанные с опрессовкой (контролем качества) труб с целью продажи, учитываются на счете учета расходов на продажу.

Затраты, связанные с подачей и уборкой железнодорожных вагонов, по установке на них пломб и знаков опасности учитываются в составе расходов на продажу.

5.12.5.2. Учет коммерческих расходов, связанных с продажей нефти

Расходы, связанные непосредственно с содержанием, эксплуатацией (в том числе обслуживанием) коммерческих узлов учета (в том числе по договорам гражданско-правового характера со сторонними организациями) на пунктах сдачи нефти в систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами, связанными с продажей нефти.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть», также признаются коммерческими расходами на продажу нефти.

Примечание: Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией товарных резервуаров, технологических и иных видов трубопроводов и т.п., используемых для транспортировки нефти до коммерческих узлов учета, расходами на продажу не признаются и учитываются в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании в составе расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете подразделений Компании по истечении отчетного месяца (в срок, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) суммы, накопленные на счете учета коммерческих расходов, передаются по извещению (авизо) в Управление Компании. При этом производится бухгалтерская запись по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Компании суммы коммерческих расходов на продажу нефти, полученные от ПИК НГДУ по внутрихозяйственному обороту, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» и (или) 90 «Продажи».

Распределение суммы коммерческих расходов между объектами учета производится расчетным методом исходя из объемов реализации нефти на экспорт и на внутренний рынок, за исключением:

- расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти в ОАО «Уфанефтехим»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти «Александровское».

В бухгалтерском учете ПИК НГДУ суммы накопленного в бухгалтерском учете на специальном субсчете счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» налога (в части, относящейся к коммерческим расходам) передаются в Управление Компании для отражения налоговых вычетов в установленном порядке.

Расходы, связанные с приобретением в целях реализации нефти права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы за хранение нефти в трубопроводной системе, предъявленные ОАО «АК «Транснефть», списываются на счет 44 «Расходы на продажу» по мере реализации нефти.

5.12.5.3. Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки

Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу».

В структуру коммерческих расходов включаются:

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- коммерческие расходы перерабатывающих подразделений Компании, в том числе:
 - по тарированию (упаковке, др.) продуктов переработки в специальные тары (если не включается в себестоимость произведенной продукции);
 - по погрузке продуктов переработки;
 - прочие расходы по сбыту;
- коммерческие расходы подразделений нефтепродуктообеспечения, в том числе расходы:
 - расходы по содержанию объектов мелкооптовой торговли (включая базы хранения продуктов переработки, др.);
 - расходы по содержанию объектов розничной торговли;
 - прочие расходы;
- коммерческие расходы Управления Компании.

Передача по внутрихозяйственному обороту сумм коммерческих расходов осуществляется по авизо (извещению) с отражением по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Учет коммерческих расходов осуществляется с группировкой расходов по продаже:

- произведенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок);
- приобретенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок).

5.12.5.4. Учет коммерческих расходов при оформлении временных таможенных деклараций

Сумма таможенных платежей, указанных во временных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 60.19 «Расчеты с таможнями» в корреспонденции с дебетом счета 44.09 «Расходы, связанные с таможенным оформлением по временным декларациям».

Сумма таможенных платежей, указанных в полных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 60.19 «Расчеты с таможнями» в корреспонденции с дебетом счета 44.07 «Расходы на продажу нефтепродуктов на экспорт».

Суммы списанных таможенных расходов по временным таможенным декларациям, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются на специальном забалансовом счете 019 «Списанные таможенные расходы по временным ГТД, относящиеся к объему реализации».

5.12.6. Учет прочих расходов

5.12.6.1. Прочие расходы показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам.

5.12.6.2. Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий договоров, а также в виде сумм возмещения причиненных организацией убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда или на дату акцепта предъявленных контрагентом платежных документов.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по штрафам, пеням и (или) иным санкциям за нарушение условий договоров, а также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда. При этом списанная сумма продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

5.12.6.3. Учет сумм дебиторской задолженности

Востребованной дебиторской задолженностью признается сумма дебиторской задолженности, предъявленная для взыскания с должника в судебном порядке с момента

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

истечения предельного срока исполнения обязательств по расчетам за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) по договору до момента истечения срока исковой давности, установленного законодательством.

Другими долгами, нереальными для взыскания, признаются суммы востребованной или невостребованной дебиторской задолженности с истекшим предельным сроком исполнения обязательств по расчетам за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) по договору, возникшие в случаях: банкротства должника; ликвидации должника в установленном законодательством порядке.

Дебиторская задолженность (востребованная, невостребованная), по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, (далее «дебиторская задолженность») кредиторская и (или) депонентская задолженности по подразделениям Компании списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования о необходимости списания долга и приказа (распоряжения) генерального директора ОАО «АНК «Башнефть» или лица, на это уполномоченного Компанией.

Решение о списании с бухгалтерского баланса соответствующего подразделения Компании сумм дебиторской задолженности принимается постоянно действующей комиссией не чаще одного раза в квартал перед составлением промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный квартал и не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Дебиторская задолженность списывается в полной сумме в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета.

Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете ОО7 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

5.12.6.4. Учет сумм курсовой разницы

Правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с имуществом и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определены Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н (в редакции приказа от 25.12.2007 № 147н).

Пересчет стоимости денежных знаков и иных документов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Примечание: В налоговом учете обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше (ст. 272 НК РФ).

Курсовая разница, возникающая по пересчету имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в составе прочих доходов либо прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению на счет 83 «Добавочный капитал».

5.12.6.5. Учет чрезвычайных расходов

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

В состав чрезвычайных расходов включаются расходы, связанные с ликвидацией последствий аварий (порывов), проведением экспертиз по результатам аварий (порывов), рекультивацией земель после аварий (порывов) и т.п.

Кроме того, в составе чрезвычайных расходов учитываются расходы, связанные с содержанием противопожарных, спасательных и иных частей и (или) проведением иных мероприятий, которые возникли в период ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Чрезвычайные расходы списываются в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

Примечание: В налоговом учете потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе внереализационных расходов (ст.265 НК РФ).

5.13.Учет недостач, потерь (излишков) материальных и иных ценностей

5.13.1.Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи

5.13.1.1. Общие положения

Технологическими потерями полезных ископаемых признается количество полученных потерь полезных ископаемых при условиях соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, аппаратов и сооружений.

Потери при добыче полезных ископаемых могут быть нормативными и сверхнормативными.

Нормативными потерями полезных ископаемых признаются фактические потери полезных ископаемых при добыче, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения в пределах утвержденных нормативов потерь по соответствующему виду полезного ископаемого.

Нормативы технологических потерь ежегодно утверждаются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в разрезе лицензионных участков (месторождений), полученных в пользование в соответствии с действующим законодательством РФ.

Сверхнормативными потерями полезных ископаемых признаются технологические потери полезных ископаемых, превышающие нормативы, устанавливаемые федеральными органами исполнительной власти в порядке, установленном Правительством РФ.

При отсутствии утвержденных нормативных потерь (в том числе за предыдущие отчетные периоды) фактические потери полезных ископаемых признаются сверхнормативными потерями.

В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), за исключением случаев, предусмотренных пунктами 5.13.1.2 и 5.13.1.3 настоящего Документа.

Списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь полезных ископаемых производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь либо акта выполненных работ по добыче полезных ископаемых.

Фактическая себестоимость технологических потерь полезных ископаемых определяется исходя из фактической себестоимости единицы добытого полезного ископаемого и количества фактических потерь полезных ископаемых, полученных за отчетный месяц.

5.13.1.2. Учет технологических потерь нефти

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Технологическими потерями нефти признается количество фактически полученных потерь нефти по имеющимся источникам потерь на нефтепромысловых объектах в процессах добычи, сбора, подготовки, транспортирования нефти при условиях соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, аппаратов и сооружений.

Потери нефти, вызванные нарушением правил технической эксплуатации аппаратов, установок и оборудования, режимов технологических процессов, авариями технических сооружений, а также ремонтно-восстановительными работами, в объем технологических потерь не включаются. Такие потери признаются сверхнормативными потерями нефти.

Нормативы технологических потерь нефти - коэффициенты безвозвратных потерь нефти при сборе, подготовке, внутри промысловом транспорте и хранении по процессам и (или) источникам выделения нефти в окружающую природную среду через различные соединения технологической обвязки и люки резервуаров, уноса нефти струей газа и потоком пластовой воды при подготовке нефти при современном уровне используемых техники и технологии, и при условии соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, технологических аппаратов и сооружений, утверждаемые Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации по согласованию с Министерством природных ресурсов Российской Федерации и Федеральным горным и промышленным надзором России.

Нормативы технологических потерь нефти рассчитываются как процентное отношение массы потерь нефти к массе добытой нефти.

В бухгалтерском учете технологические потери нефти (в пределах установленных нормативов) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

В случае возникновения сверхнормативных потерь нефти в процессе ее производства (добычи, сбора, подготовки, межпромысловой транспортировки) выясняются причины их возникновения.

До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии виновных лиц сверхнормативные потери списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

При установлении виновных лиц сумма убытка Компании взыскивается в установленном законом порядке.

Списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь нефти производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке, оформленного в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

5.13.1.3. Учет технологических потерь природного, попутного (нефтяного) газа

В состав технологических потерь природного и попутного (нефтяного) газа включаются потери газа при очистке и транспортировке газа.

Все случаи технологических потерь газа оформляются актами на их списание.

В состав технологических потерь попутного (нефтяного) газа не включается газ, сожженный на факелах.

Газ, сожженный на факелах, относится к потерям организации, обусловленным технологическими особенностями применяемого производственного цикла производства (добычи) и (или) транспортировки газа на разрабатываемом лицензионном участке (месторождении).

стр. 167 из 188

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Объем газа, сожженного на факелах, определяется как разница между объемом всего извлеченного вместе с нефтью попутного (нефтяного) газа (ресурсы газа) и объемом добычи попутного (нефтяного) газа, исчисленного в порядке, определенном пунктом 5.11.5 настоящего Документа.

5.13.2. Учет технологических потерь при применении технологии переработки углеводородного сырья

5.13.2.1. Учет технологических потерь в нефтеперерабатывающих подразделениях

5.13.2.1.1. В состав технологических потерь включаются безвозвратные потери УВС и (или) продуктов переработки, в частности:

- в виде выбросов (сбросов) в окружающую природную среду УВС (полуфабрикатов) утерянное, в том числе улетученное в атмосферу через неплотности системы (в том числе из помещений удаляемых вентиляцией, сброшенное) или сброшенное в почву или водную систему (в том числе в системы канализации, оборотного водоснабжения, др.) в процессе переработки;
- в виде выбросов сожженного газа на факельной установке
- при транспортировании.

Технологические потери возвратными не признаются. При применении установок улавливания легких фракций уменьшаются фактические технологические потери.

Фактические технологические потери подразделяются на:

- нормативные потери;
- сверхнормативные потери.

Нормативы технологических потерь ежегодно должны утверждаться в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Фактические технологические потери, в части, приходящейся на нормативы, утвержденные в установленном Правительством РФ порядке, признаются нормативными.

Расчеты нормативов потерь должны подтверждаться научной организацией по источникам их возникновения и размерам.

Сверхнормативными технологическими потерями признаются фактические технологические потери, в части, превышающей утвержденные по отрасли или филиалам нормативы.

При отсутствии утвержденных нормативных потерь (в том числе за предыдущие отчетные периоды) фактические технологические потери УВС (продуктов переработки) признаются сверхнормативными потерями.

Перечень первичных учетных документов, подтверждающих количество технологических потерь, определен П-04-05-01.

В состав фактических технологических потерь УВС (продуктов переработки) включаются:

- потери УВС, возникающие на этапах движения от сырьевого резервуарного парка до установки АВТ (включительно);
- потери полуфабрикатов, возникающие в процессах переработки (в установках) и на этапах их движения от установок до товарного резервуарного парка или склада;
- потери компонентов, возникающие в процессе проведения технологии смешения;
- потери УВС (продуктов переработки), возникающие в процессе зачистки резервуаров;
- иные потери, связанные с технологиями переработки.

Потери УВС (продуктов переработки), вызванные нарушением правил технической эксплуатации аппаратов, установок и оборудования, режимов технологических процессов, авариями технических сооружений, а также ремонтно-восстановительными работами (за исключением случаев зачистки резервуаров), признаются сверхнормативными потерями.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Фактические технологические потери за отчетный месяц исчисляются как разница между общим количеством УВС (продуктов переработки), поступивших в резервуарный парк или на установки (с учетом остатков на начало месяца и за минусом остатков на конец отчетного месяца), и количеством выработанных за отчетный месяц продуктов переработки и количеством отходов производства и потребления (возвратных, безвозвратных), полученных за отчетный месяц в процессах переработки.

Расчетные показатели о фактических технологических потерях завода отражаются в акте на списание потерь.

В бухгалтерском учете списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь УВС (продуктов переработки) производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь.

В случае возникновения сверхнормативных потерь к акту на списание потерь составляется справка с описанием причины возникновения сверхнормативных потерь, которая является неотъемлемой частью соответствующего акта.

Порядок отражения в бухгалтерском учете фактических технологических потерь определяется Учетной политикой Общества.

5.13.2.1.2. Газ, сожженный на факелах, относится к потерям, обусловленным технологическими особенностями производственного процесса переработки и (или) транспортировки газа.

Объем газа, сожженного на факелах, определяется как разница между объемом произведенного газа и утилизированного (использованного, реализованного, др.) в процессах переработки УВС (продуктов переработки) и иных операциях.

5.13.2.1.3. Количество технологических потерь нефти от испарений в сырьевом резервуарном парке определяется в соответствии с методами определения потерь нефти от испарения в сырьевых и технологических резервуарах, определенными пунктом 6 Методических рекомендаций по определению технологических потерь нефти при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки и обустройства месторождений», утвержденных приказом Министерства энергетики РФ от 22.04.2009 № 122.

5.13.2.2. Учет технологических потерь в газоперерабатывающих подразделениях

В ГПП нормативами технологических потерь нефтяного (попутного) газа, жидкого углеводородного сырья признаются разработанные научной организацией (в том числе ОАО «НИПИгазпереработка») научно-обоснованные расчетные нормы потерь на соответствующий календарный год.

При утверждении норм технологических потерь на зимний (с октября по март месяцы) и летний (с апреля по сентябрь) периоды года расчеты фактических технологических потерь в зимний либо летний период года производятся по соответствующему проценту нормативов потерь.

Источниками фактических технологических потерь нефтяного (попутного) газа являются потери в виде кислых газов, воды, потери через неплотности соединений и уплотнений аппаратов (емкостей, теплообменной аппаратуры, компрессоров, запорно-регулирующей арматуры, др.), потери при сероочистке и производстве продукции, расход на факельных системах, другие источники.

Источниками фактических технологических потерь жидкого углеводородного сырья являются потери при переработке на ГФУ, потери сырья и (или) продукции при приеме, хранении, сливе и наливе в железнодорожные цистерны, другие источники.

В оперативном учете ПИК НГДУ на основании данных материального баланса сырья и готовой продукции ежемесячно определяются размеры фактических технологических потерь нефтяного (попутного) газа и жидкого углеводородного сырья по ГПП.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Превышение фактических технологических потерь над их нормативами признаются сверхнормативными технологическими потерями жидкого углеводородного сырья. В случаях возникновения сверхнормативных потерь выясняются причины их возникновения.

Акт на списание потерь за отчетный месяц утверждается руководителем завода или уполномоченным лицом в срок, не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5.13.3. Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли

5.13.3.1. Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли в нефтеперерабатывающих подразделениях

В состав фактических потерь УВС (продуктов переработки) естественной убыли при их хранении, транспортировке и реализации включаются потери:

- УВС при транспортировании с ППСН до сырьевого резервуарного парка и (или) при хранении в сырьевом резервуарном парке до момента списания в производство переработки;
- продуктов переработки при хранении в товарном резервуарном парке и (или) транспортировании до ПСП «Черкассы» или пунктов сдачи-приемки потребителю (перевозчику).

Фактические потери естественной убыли подразделяются на потери:

- в пределах норм естественной убыли;
- в превышение норм естественной убыли;

Нормы естественной убыли ежегодно должны утверждаться в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814.

Фактические потери естественной убыли, в части, приходящейся на нормативы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти в установленном Правительством РФ порядке, признаются потерями в пределах норм естественной убыли.

Фактические потери естественной убыли, в части, превышающей утвержденные нормативы, признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

При отсутствии утвержденных норм естественной убыли фактические потери естественной убыли УВС (продуктов переработки) признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

Нормы естественной убыли определяются расчетным методом в соответствии с действующими нормативными актами.

К естественной убыли не относятся потери продуктов переработки, вызванные нарушениями требований стандартов, технических условий, правил технической эксплуатации и хранения, последствиями стихийных бедствий.

В нормы естественной убыли не включаются потери продуктов переработки, связанные с ремонтом и зачисткой резервуаров и трубопроводов, при врезке лупингов и вставок, аварийные потери и потери от хищений, потери, вызванные последствиями стихийных бедствий, а также потери при внутрискладских перекачках.

Списание недостач собственных продуктов переработки в пределах норм естественной убыли до установления факта недостач запрещается.

Нормы естественной убыли (как правило) устанавливаются для двух периодов года: осенне-зимнего (с 1 октября по 31 марта) и весенне-летнего (с 1 апреля по 30 сентября); типа резервуара и вида технологической операции: прием (закачка), хранение, отпуск (выкачка).

Расчетные показатели о фактических потерях естественной убыли отражаются в акте на списание потерь.

5.13.3.2. Потери материальных ценностей, возникающие в процессе производства, хранения, транспортировки, продажи, учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчете 94.02 «Недостачи (потери) в пределах (сверх) норм естественной убыли») по фактической себестоимости.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Превышение фактических технологических потерь над их нормативами признаются сверхнормативными технологическими потерями жидкого углеводородного сырья. В случаях возникновения сверхнормативных потерь выясняются причины их возникновения.

Акт на списание потерь за отчетный месяц утверждается руководителем завода или уполномоченным лицом в срок, не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5.13.3. Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли

5.13.3.1. Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли в нефтеперерабатывающих подразделениях

В состав фактических потерь УВС (продуктов переработки) естественной убыли при их хранении, транспортировке и реализации включаются потери:

- УВС при транспортировании с ППСН до сырьевого резервуарного парка и (или) при хранении в сырьевом резервуарном парке до момента списания в производство переработки;
- продуктов переработки при хранении в товарном резервуарном парке и (или) транспортировании до ПСП «Черкассы» или пунктов сдачи-приемки потребителю (перевозчику).

Фактические потери естественной убыли подразделяются на потери:

- в пределах норм естественной убыли;
- в превышение норм естественной убыли;

Нормы естественной убыли ежегодно должны утверждаться в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814.

Фактические потери естественной убыли, в части, приходящейся на нормативы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти в установленном Правительством РФ порядке, признаются потерями в пределах норм естественной убыли.

Фактические потери естественной убыли, в части, превышающей утвержденные нормативы, признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

При отсутствии утвержденных норм естественной убыли фактические потери естественной убыли УВС (продуктов переработки) признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

Нормы естественной убыли определяются расчетным методом в соответствии с действующими нормативными актами.

К естественной убыли не относятся потери продуктов переработки, вызванные нарушениями требований стандартов, технических условий, правил технической эксплуатации и хранения, последствиями стихийных бедствий.

В нормы естественной убыли не включаются потери продуктов переработки, связанные с ремонтом и зачисткой резервуаров и трубопроводов, при врезке лупингов и вставок, аварийные потери и потери от хищений, потери, вызванные последствиями стихийных бедствий, а также потери при внутрискладских перекачках.

Списание недостач собственных продуктов переработки в пределах норм естественной убыли до установления факта недостач запрещается.

Нормы естественной убыли (как правило) устанавливаются для двух периодов года: осенне-зимнего (с 1 октября по 31 марта) и весенне-летнего (с 1 апреля по 30 сентября); типа резервуара и вида технологической операции: прием (закачка), хранение, отпуск (выкачка).

Расчетные показатели о фактических потерях естественной убыли отражаются в акте на списание потерь.

5.13.3.2. Потери материальных ценностей, возникающие в процессе производства, хранения, транспортировки, продажи, учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчете 94.02 «Недостачи (потери) в пределах (сверх) норм естественной убыли») по фактической себестоимости.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Недостача материальных ценностей, возникающая в процессе производства и транспортировки, в пределах норм естественной убыли и (или) установленных нормативов списывается на счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостача материальных ценностей сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц или на счет учета расчетов Компании по претензиям в установленном порядке.

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача материальных ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Потери, возникающие в результате аварий (разрыва нефтепровода, взрыва резервуара и др.), списываются в состав чрезвычайных расходов.

5.14. Учет доходов

5.14.1. Общие положения

5.14.1.1. Доходы Компании формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.05.1999 № 32н и настоящим Документом.

5.14.1.2. Доходы по подразделениям Компании отражаются в отчете о прибылях и убытках в разрезе отчетных сегментов.

Доходы от продажи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), признанные в бухгалтерском учете за отчетный месяц, отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом сумм налогов и сборов, предъявленных в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав.

5.14.1.3. В бухгалтерском учете суммы доходов от обычных видов деятельности или выручки от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг (с налогами), отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

5.14.1.4. Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерской отчетности прочие расходы отражаются развернуто.

5.14.1.5. Доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

5.14.1.6. Поступления от других подразделений Компании по внутрихозяйственным расчетам доходами не признаются.

5.14.1.7. Операции, связанные с возвратом приобретенного от поставщика имущества, в состав доходов не включаются и выручкой не признаются.

5.14.1.8. По объектам социального назначения доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с продажей продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав) с целью извлечения прибыли.

При передаче другим субъектам предпринимательской деятельности объектов социального назначения во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды доходами от обычных видов деятельности признаются арендные платежи.

5.14.1.9. Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании по договору аренды (лизинга), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, лизинга) признаются на дату предъявления платежных документов арендатору, но не позднее установленного договором аренды (субаренды, лизинга) срока расчетов.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

5.14.2. Учет прочих доходов

5.14.2.1. Поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты, готовой продукции, товаров), отличных от денежных средств, отражаются в составе прочих доходов в оценке по рыночным ценам, установленным в сравнимых обстоятельствах в отношении аналогичных товаров с учетом их фактического состояния (износа).

5.14.2.2. Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Компании убытков, признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства).

5.14.2.3. Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг).

Оценка безвозмездно полученного имущества производится постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по соответствующему подразделению Компании. Оценка производится на основе первичных документов и (или) документов, подтверждающих рыночные цены на аналогичное имущество, либо с привлечением независимого оценщика по договору.

5.14.2.4. Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного месяца, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

5.14.2.5. Доходы, полученные от продажи права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе прочих доходов.

Примечание: В налоговом учете доходы от продажи имущественных прав учитываются в составе доходов от реализации.

5.14.3. Учет доходов будущих периодов

5.14.3.1. Доходами будущих периодов признаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые периоды, и др.

5.14.3.2. Списание сумм, учтенных на счете 98 «Доходы будущих периодов» по разведочным (поисково-оценочным) скважинам, созданным за счет средств целевого бюджетного финансирования, производится по мере начисления амортизации в сумме начисленных амортизационных отчислений за отчетный месяц в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете данная операция не отражается.

5.15. Учет финансовых вложений

5.15.1. Общие положения

5.15.1.1. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

5.15.1.2. Операции, связанные с увеличением инвестиций Компании путем вложений средств в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги сторонних организаций, уставные (складочные) капиталы сторонних организаций, а также с предоставлением займов другим организациям, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в сумме фактически произведенных затрат.

Кроме того, на счете 58 «Финансовые вложения» учитываются:

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

депозитные вклады Компании в кредитных организациях, ранее учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках»;

дебиторская задолженность, приобретенная подразделениями Компании на основании уступки права требования (на специальном субсчете 58.08 «Дебиторская задолженность по уступке прав требования»).

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Компании-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Компании в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

5.15.1.3. Компания принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнения следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Компании экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими организациями и т.д.).

5.15.1.4. Единицей бухгалтерского учета является:

Таблица 19. Единицы бухгалтерского учета

Вид единицы бухгалтерского учета	Определение
Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ)	Доля в уставном капитале каждой организации (в процентах)
Долевые ценные бумаги - акции акционерных обществ	Каждая единица ценной бумаги - акция
Облигации	Каждая единица ценной бумаги - облигация
Векселя	Каждая единица ценной бумаги – вексель
Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций, векселей)	Каждая единица ценной бумаги
Займы выданные кроме сделок РЕПО	Каждый транш по договору займа
Займы, выданные по сделкам РЕПО	Каждый договор РЕПО
Приобретенные права требования (дебиторской задолженности)	Каждое право требования, вытекающее из конкретного договора, права по которому переуступлены

5.15.1.5. Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

Таблица 20. Группы финансовых вложений

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка
--------------	----------------------------	--------------------

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка
1	По видам	Доли и акции Долговые ценные бумаги Выданные займы Депозитные вклады Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования Вклады в совместную деятельность по договору простого товарищества Прочие финансовые вложения
2	По срокам использования (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения Краткосрочные финансовые вложения
3	По направлениям (виду зависимости)	Вложения в дочерние общества Вложения в зависимые общества Вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги Вложения в сторонние организации
4	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рублях) Вложения, выраженные в иностранной валюте
5	В оценке	Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

5.15.1.6. Момент признания финансовых вложений:

Таблица 21. Момент признания финансовых вложений

Виды вложений	Первичные учетные документы	Момент признания
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Компании) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг <i>или</i> Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) <i>или</i> Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Компании (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Компании) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли Учредительный договор и изменения к нему Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО	Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Выданные займы	Договор займа Платежное поручение на перечисление средств по договору	Дата акта приема-передачи имущества Дата платежа денежными

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

	займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа	средствами в счет выданного займа
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования долга	Договор уступки права требования (договор цессии) Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора	Дата договора уступки права требования (договор цессии)
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Компании на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Компании на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям

5.15.2. Оценка финансовых вложений

5.15.2.1. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Компания не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

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

Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

5.15.2.2. Последующая оценка финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

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

В бухгалтерском учете Управления Компании по состоянию на конец отчетного года производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Переоценка состоящих на балансе Компании ценных бумаг сторонних организаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не производится.

Перевод сумм депозитных вкладов отражается с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58.05 «Депозиты»).

При списании сумм с депозитного счета делаются записи с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

5.15.2.3. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 5.15.1 настоящего Положения.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

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

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

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

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

5.15.2.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы (расходы) по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

Таблица 22. Последовательность отражения продажи финансовых вложений в бухгалтерском учете

№№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание балансовой стоимости проданных (передаваемых) финансовых вложений по договорам купли-продажи (мены). Примечание: Основанием являются: акт приема - передачи ценных бумаг, выписка по счету ДЕПО, уведомление Регистратора, уведомление участников обществ о передаче (продажи) доли, договор уступки права требования долга и пр.	91	58
2	Отражение расходов, связанных с выбытием финансовых	91	76, 60

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

	вложений. Примечание: Основанием являются: акт выполненных работ, услуг, документы от Регистратора		
3	Отражение выручки от продажи финансовых вложений	76	91
4	Поступление денежных средств от продажи финансовых вложений	51, 52	76
5	Отражение дохода от выбытия финансовых вложений по стоимости по договору мены	62, 76	90, 91
	Одновременный зачет встречных взаимных обязательств сторон по договору мены	60, 76	62, 76
	Получение имущества в обмен на финансовые вложения	08, 10, 41, 58	60, 76

Проценты по ценным бумагам включаются в прочие доходы по мере их начисления.

Причитающиеся доходы по акциям и долям участия признаются прочими доходами Компании тогда, когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты в соответствии с действующим законодательством РФ. Сумма дохода по акциям и долям участия учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» как краткосрочная задолженность в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 23. Порядок учета операций на счете 76

№№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Начислен доход по акциям и от долевого участия в уставных капиталах других организаций в полной сумме, указанной в протоколе собрания акционеров, на дату когда <u>возникло право</u> акционеров (участников) на получение выплаты	76	91
2	Получены дивиденды за вычетом налога на доходы удержанного налоговым агентом	51	76

Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере начисления.

5.15.2.5.Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

В 2011 году создается резерв под обесценение финансовых вложений в порядке, определенном пунктом 4.8.2 настоящего Документа.

Резерв создается за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и (или) уменьшения, если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости и (или) выявляется повышение их расчетной стоимости.

Если финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

5.16. Учет по полученным кредитам и займам

5.16.1. Общие положения

Учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

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

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

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам, а именно:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

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

5.16.2. Учет расходов по займам полученным

5.16.2.1. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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

5.16.2.2. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Компании в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору),

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Если началось использование инвестиционного актива при производстве продукции (работ, услуг) несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

5.16.2.3. Проценты по причитающемуся к оплате векселю векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

5.16.2.4. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

5.17. Учет финансовых результатов

5.17.1. Финансовый результат от деятельности Компании формируется в разрезе их видов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистой прибыли (убытка) по итогу отчетного года списывается заключительной записью со счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчета 99.10 «Списание сальдо на счет 84 (только по итогам года)») в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

5.17.2. Финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг за отчетный месяц отражается на соответствующем субсчете счета 90 «Продажи» с учетом следующих особенностей:

- финансовый результат от продажи УВС, продуктов переработки формируется на балансе Управления Компании и распределяется в установленном порядке;
- финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Компании;
- финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Компании, где состоит на учете соответствующий объект.

5.17.3. Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Моментом признания налоговых санкций и пени признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения налогового органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых налоговым органом в отношении Компании требований, иных документов.

5.17.4. К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются субсчета:

- 84.01 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;
- 84.02 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;
- 84.03 - «Прибыль использованная».

Использование сумм нераспределенной прибыли осуществляется по направлениям, утвержденным общим собранием акционеров Компании.

5.18. Учет отдельных видов расчетов

5.18.1. Расчеты по выплатам

5.18.1.1. Начисление дивидендов акционерам производится на основании объявленного решения общего собрания акционеров Компании.

Начисление и удержание суммы налога с доходов физических лиц производится на дату выплаты доходов в виде дивидендов.

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

- день осуществления первого почтового перевода;

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- дата перечисления суммы доходов на счета в банках либо по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

В случае возврата на расчетный счет Компании направленных физическим лицам почтовым переводом начисленных дивидендов, сумма отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчете 76.03.02 «Расчеты с физическими лицами по депонированным дивидендам (повторно)») за вычетом удержанного с суммы дивидендов налога.

5.18.1.2. Начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором начислены.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, не создаются.

5.18.2. Учет расчетов с подотчетными лицами по выданным денежным суммам

5.18.2.1. Авансовые отчеты по денежным суммам, выданным в подотчет, составляются не позднее трех рабочих дней со дня выдачи или со дня прибытия из командировки с приложением всех необходимых документов для отражения в бухгалтерском учете.

В случае не предоставления в установленный срок авансового отчета сумма, выданная в подотчет, взыскивается с работника путем удержания из его заработной платы.

5.18.2.2. Выдача наличных денег в подотчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

5.18.2.3. Расчеты с подотчетными лицами с использованием корпоративных банковских карт

5.18.2.3.1. Расчеты с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, договорными обязательствами с кредитной организацией и Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

Корпоративная банковская карта является собственностью банка и выпускается банком по договору с Компанией с правом использования денежных средств Компании, зачисленных на соответствующий счет корпоративной банковской карты, конкретным работником (держателем карты), состоящим в штате Компании. Ответственность за сохранность корпоративной банковской карты, а также за расходование средств по ней в пределах установленных расходных лимитов несет держатель корпоративной карты.

5.18.2.3.2. В бухгалтерском учете денежные средства Компании, переведенные на банковский счет корпоративных банковских карт (далее по тексту «корпоративные карты»), учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет по субсчету 55.04 «Прочие специальные счета в банках» осуществляется в разрезе счетов по корпоративным картам и держателей корпоративных карт. Перечисление денежных средств с расчетного счета Компании на банковский счет корпоративных карт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Сумма вознаграждения, предъявляемая банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитывается в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете суммы вознаграждения, удержанные банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитываются при налогообложении прибыли в составе внереализационных расходов (подпункт 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

Оформленный банком по корпоративным картам овердрафт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом субсчета 66.01 «Краткосрочные кредиты в рублях» счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, выплачиваемые банку за пользование овердрафтом, признаются платой за пользование кредитными средствами с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете проценты по долговым обязательствам учитываются при налогообложении прибыли в порядке, установленном статьей 269 НК РФ.

5.18.2.3.3. Расходование денежных средств с банковского счета корпоративных карт держателем корпоративной банковской карты осуществляется в пределах остатка средств на счете для управленческих нужд Компании (в том числе для оплаты административно-хозяйственных, командировочных и представительских расходов в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте).

Фактическое списание денежных средств с банковского счета корпоративных карт подтверждается банковской выпиской. При этом держателем карты сохраняются все первичные учетные документы, в том числе слипы/квитанции банкоматов по операциям с корпоративной картой.

Средства, списанные с банковского счета корпоративных карт, признаются суммами, выданными Компанией под отчет соответствующим держателям карт.

5.18.2.3.4. Держателем корпоративной карты отчет о целевом расходовании денежных средств с банковского счета корпоративных карт представляется по форме № АО-1 не позднее 3 рабочих дней со дня проведения расчетов по корпоративной карте (в том числе дня снятия наличных денежных средств) или со дня прибытия из командировки. К авансовому отчету прилагаются первичные документы, подтверждающие фактические расходы (квитанции, товарные чеки и т.д.), и слипы/квитанции банкоматов, подтверждающие оплату картой.

Суммы необоснованных расходов по банковским картам покрываются по расчетам с персоналом по прочим операциям.

Необоснованными расходами могут быть признаны случаи:

нецелевого использования денежных средств;

превышения установленных нормативными и распорядительными документами Компании лимитов расходов;

иные случаи.

5.18.2.3.5. В бухгалтерском учете операции отражаются в следующем порядке:

Таблица 24. Порядок отражения необоснованных расходов в бухгалтерском учете

Содержание операций	дебит	кредит
1.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт (на основании выписки банка по банковскому счету корпоративных карт)	71.04	55.04
2.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт в случаях: -признания сумм расходов обоснованными, и принятия к учету авансового отчета (с приложением подтверждающих документов) до получения выписки банка по банковскому счету корпоративных карт; -если расчет за товары или услуги держателем корпоративной карты произведен в конце одного отчетного периода, а списание денежных средств со счета по корпоративным банковским картам произведено банком в следующем отчетном периоде	71.04	57.01
3.Отражение сумм расходов, подтвержденных		

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

документально, по принятым к учету авансовым отчетам	10, 26, 60,91	71.04
4.Списание задолженности держателя корпоративной банковской карты (в случае признания сумм расходов необоснованными) в состав прочих расчетов с персоналом	73.05	71.04
При погашении задолженности	70	73.05

5.18.3.Расчеты по налогу на прибыль

5.18.3.1.Для целей налогообложения исчисление налога на прибыль производится в централизованном порядке в Управлении Компании в соответствии с главой 25 НК РФ с отражением суммы начисленного налога в налоговой декларации по налогу на прибыль.

5.18.3.2.В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н, с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» вводится специальный субсчет 68.98 «Налог на прибыль, начисленный в соответствии с ПБУ 18/02».

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются специальные субсчета:

99.07 «Условный налог на прибыль»;

99.08 «Постоянные налоговые обязательства».

5.18.3.3.По данным отчета о прибылях и убытках за отчетный период подразделениями Компании исчисляется условный расход (условный доход) по налогу на прибыль с отражением условных показателей по кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде (по строке формы № 2 «Прибыль (убыток) до налогообложения»), на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах.

5.18.3.4.В целях приведения показателя условного расхода (условного дохода) в соответствие с суммой исчисленного для целей налогообложения налога на прибыль производится корректировка этого показателя на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода с отражением операций по дебету (кредиту) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в порядке, установленном настоящим Документом.

5.18.3.5.Постоянное налоговое обязательство (ПНО) либо постоянный налоговый актив (ПНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы постоянной разницы, возникшей и (или) признанной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

При этом сумма постоянного налогового обязательства (актива) увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (99 «Прибыли и убытки») в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки» (68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Группа постоянных разниц в отчетности отражается свернуто между показателями, увеличивающими и уменьшающими сумму начисленного условного расхода (уменьшающими и увеличивающими сумму условного дохода).

5.18.3.6.Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) в отчетном периоде равняется произведению суммы вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом сумма отложенного налогового актива увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 09 «Отложенный налоговый актив».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

5.18.3.7.Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО) в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных)и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом отложенное налоговое обязательство уменьшает (увеличивает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

5.18.3.8.По итогу отчетного периода подразделениями Компании в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности (в том числе промежуточной), производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Компании суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Компании.

В Управлении Компании на основе данных всех подразделений Компании составляется сводный регистр по Компании.

5.18.3.9.По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

В бухгалтерском учете по счетам 09 «Отложенный налоговый актив» и 77 «Отложенное налоговое обязательство» на основании справочной информации даются исправительные записи за предыдущий календарный год в разрезе каждого субсчета (счета аналитического учета) с отражением в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Аналогичная запись производится при списании суммы непогашенного отложенного налогового актива либо обязательства.

5.18.3.10.Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

5.18.4.Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам)

5.18.4.1.В бухгалтерском учете суммы налогов и сборов отражаются по кредиту соответствующего специального субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») на дату их начисления.

5.18.4.2.Платежи, сборы, исчисляемые в соответствии с законами или иными нормативными актами, не входящими в законодательство РФ о налогах и сборах, признаются неналоговыми платежами.

Неналоговыми платежами признаются:

- платежи за загрязнение окружающей среды;
- платежи за пользование водными объектами;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- арендные платежи за земельные участки;
- акцизы на подакцизные товары, выработанные на давальческой основе, начисленные нефтеперерабатывающими заводами.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) осуществляются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5.18.5. Расчеты по отдельным видам агентских договоров

5.18.5.1. В случаях, когда ОАО АНК «Башнефть» (арендодатель) передает в аренду свое имущество сторонней организации (арендатору), а в арендную плату не включена стоимость коммунальных услуг (услуг связи) по этим объектам, сумма возмещения этих расходов от арендатора не должна отражаться у арендодателя как выручка от продажи, поскольку арендодатель не оказывает арендатору коммунальных услуг (услуг связи). Арендодатель лишь перечисляет поступившие от арендатора суммы на счета поставщиков этих услуг. В этом случае возникает необходимость заключения агентского договора.

Условия и обязательства сторон определяются в соответствии с положениями ГК РФ.

5.18.5.2. Агентский договор является возмездным, поэтому обязательными условиями договора являются - размер и порядок выплаты вознаграждения агенту.

5.18.5.3. В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 32н, не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц по агентским договорам.

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 33н, не признаются расходами организации выбытие активов по агентским договорам.

Примечание: В налоговом учете в соответствии с нормами статей 251 (пункта 1, подпункта 9), 270 (пункта 9) НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы (расходы) в виде имущества (включая денежные средства), поступившего (переданного) агенту (агентом) в связи с исполнением обязательств по агентскому договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных агентом за принципала, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов агента в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится агентское вознаграждение.

5.18.5.4. В бухгалтерском учете расчеты по агентскому договору отражаются в следующем порядке:

Таблица 25. Порядок отражения расчетов по агентскому договору в бухгалтерском учете

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Оплачены агентом оказанные поставщиком услуги, часть из которых впоследствии будет перепредъявлена принципалу	60	51
2	Предъявлены принципалу расходы, связанные с выполнением договора с учетом НДС	60	60
3	Произведена оплата оказанных услуг	51	60
4	Предъявлено агентское вознаграждение	62	90
5	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы агентского вознаграждения	90	68
6	Произведена оплата агентского вознаграждения	51	62

Примечание: В соответствии с нормами статьи 156 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма дохода, полученная в виде вознаграждения (любых иных доходов) при исполнении агентского договора. В этой связи счета-фактуры, предъявленные по расчетам в рамках исполнения обязательств по агентскому договору, регистрируются в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, без регистрации в книге покупок и (или) продаж. В книге продаж регистрируются счета-фактуры, предъявленные агентом принципалу для оплаты агентского вознаграждения по договору.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

6.1. Ответственность за не соблюдение положений настоящего Документа несут Президент и главный бухгалтер ОАО АНК «Башнефть», руководители и главные бухгалтеры Операторов ПИК (ХИК).

Меры ответственности к нарушителям применяются по основаниям и в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

7. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

7.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ (ред. от 23.11.2009) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996)
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, от 26.03.2007 №26н)
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.03.2009г. №22н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
4	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 23.04.2009г. №35н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 24.11.2008г №12717
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. №147н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 17.01.2007г №8788
6	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 №43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 26.03.2007г. №26н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 19.07.01 за № 2806
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.05.2002г. №45н, от 12.12.2005г. №147н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.04.2001г №2689
9	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/1998, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 12.12.2007г. №143н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.1998г №1674
10	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001г. №96н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н, от 20.12.2007г №144н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.12.2001г №3138
11	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №32н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107н, от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1791
12	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №107н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1790

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

п/п	Наименование документа
13	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 26.05.2008г №11749
14	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 №11н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 23.01.2008г №10975
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №107н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12523
18	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 2.07.2002 №66н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 2.08.2002г №3655
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 11.12.2002г №4022
20	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.02.2008г. №23н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.2002г №4090
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.12.2002г №4085
22	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 22.01.2004г №5457
23	Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
24	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008
25	Налоговый кодекс РФ
26	Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»

7.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

п/п	Наименование документа
1	Устав ОАО АНК «Башнефть»

8. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	31.12.2010	Начальник отдела методологии учёта	Сагитова Э.Р.	Создание и сопровождение документа

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"> Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности» </p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Приложение XI.
Сертификаты ценных бумаг

ОБРАЗЕЦ

Лицевая сторона

**Открытое акционерное общество
«Акциионная нефтяная Компания «Башнефть»**

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

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 «Акциионная нефтяная Компания «Башнефть» (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
«Акциионная нефтяная Компания
«Башнефть»**

«__» _____ 20__ г.

_____ **А.Л. Корсик**

М.П.

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 требованию владельцев и 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): *105062, г. Москва, ул. Машкова, дом 13, строение 1.*

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 «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть».

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 непогашенной части 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 непогашенной части 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 требовать досрочного погашения Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.*
- 6. 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 газете «Республика Башкортостан».

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 подлежащей 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 непогашенной части номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг).

Выплата непогашенной части 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 непогашенной части номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.

Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям или порядке его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, 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 – непогашенная часть номинальной стоимости 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 подлежащей 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

Предусматривается возможность досрочного погашения Облигаций по требованию владельцев Облигаций и по усмотрению Эмитента.

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

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) просрочка более чем на 7 (Семь) рабочих дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*
- 2) объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Облигаций настоящего выпуска;*
- 3) просрочка более чем на 30 (Тридцать) рабочих дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) Облигаций настоящего выпуска;*
- 4) делистинг Облигаций настоящего выпуска на всех фондовых биржах, включивших эти Облигации в котировальные списки, при условии, что такие Облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.*

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.

А) 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.

Б) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о частичном досрочном погашении Облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Облигаций, а также процент от номинальной стоимости,

подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода (указанных купонных периодов).

Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Облигаций приобретение Облигаций будет означать согласие приобретателя Облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

В) Возможность или невозможность досрочного погашения Облигаций в течение периода их обращения по усмотрению Эмитента в иных случаях, чем предусмотрено в подпункте «А» настоящего пункта, определяется решением Эмитента до даты начала размещения Облигаций. При этом, в случае если Эмитентом принято решение о возможности досрочного погашения Облигаций по его усмотрению, Эмитент в таком решении определяет дату в которую возможно досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента.

Данное решение принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о возможности досрочного погашения Облигаций, решением уполномоченного органа управления Эмитента, должен быть определен размер премии в процентах от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций, уплачиваемый сверх цены приобретения Облигаций.

В случае принятия решения о возможности досрочного погашения Облигаций, приобретение Облигаций будет означать 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 непогашенной части 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 или о порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, 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 (порядок определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(n+1), \dots, 20$), 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 непогашенной части 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
«Акциионная нефтяная Компания «Башнефть»**

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

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

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 «Акциионная нефтяная Компания «Башнефть» (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
«Акциионная нефтяная Компания
«Башнефть»**

«__» _____ 20__ г.

_____ **А.Л. Корсик**

М.П.

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 требованию владельцев и 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): *105062, г. Москва, ул. Машкова, дом 13, строение 1.*

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 «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть».

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 непогашенной части 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 непогашенной части 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 требовать досрочного погашения Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

6. 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 в газете «Республика Башкортостан».

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: 2 548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) 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 подлежащей 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 непогашенной части номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг).

Выплата непогашенной части 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 четырнадцать 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 непогашенной части номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.

Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям или порядке его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, 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, $j = 1-14$;

$КДj$ - размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости 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 четырнадцати купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей 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

Предусматривается возможность досрочного погашения Облигаций по требованию владельцев Облигаций и по усмотрению Эмитента.

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

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) просрочка более чем на 7 (Семь) рабочих дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*
- 2) объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Облигаций настоящего выпуска;*
- 3) просрочка более чем на 30 (Тридцать) рабочих дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) Облигаций настоящего выпуска;*
- 4) делистинг Облигаций настоящего выпуска на всех фондовых биржах, включивших эти Облигации в котировальные списки, при условии, что такие Облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.*

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.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания k-го купонного периода ($k < 14$), 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 ($k < 14$) - 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.

Б) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о частичном досрочном погашении Облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Облигаций, а также процент от номинальной стоимости,

подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода (указанных купонных периодов).

Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Облигаций приобретение Облигаций будет означать согласие приобретателя Облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

В) Возможность или невозможность досрочного погашения Облигаций в течение периода их обращения по усмотрению Эмитента в иных случаях, чем предусмотрено в подпункте «А» настоящего пункта, определяется решением Эмитента до даты начала размещения Облигаций. При этом, в случае если Эмитентом принято решение о возможности досрочного погашения Облигаций по его усмотрению, Эмитент в таком решении определяет дату в которую возможно досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента.

Данное решение принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о возможности досрочного погашения Облигаций, решением уполномоченного органа управления Эмитента, должен быть определен размер премии в процентах от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций, уплачиваемый сверх цены приобретения Облигаций.

В случае принятия решения о возможности досрочного погашения Облигаций, приобретение Облигаций будет означать 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 непогашенной части 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 или о порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, 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 (порядок определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(n+1), \dots, 14$), 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 непогашенной части 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.