

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

акционерам открытого акционерного общества «Татнефть» им. В.Д.Шашина по финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного общества «Татнефть» им. В.Д.Шашина за период с 1 января по 31 декабря 2006 года

Москва
2007

ENERGY CONSULTING

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного общества «Татнефть» им. В.Д.Шашина по итогам деятельности за 2006 год

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина (далее – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2006 года проведен закрытым акционерным обществом «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит» в соответствии с договором от 08.09.2006 № 206-09-06/ЭКА, заключенным с ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит» на основании решения общего собрания акционеров Общества об утверждении ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит» официальным аудитором (протокол от 30.06.2006).

Краткие сведения об аудиторе

ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит» зарегистрировано 14 декабря 2004 года, о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1047717034640 (свидетельство инспекции Министерства РФ по налогам и сборам № 17 по Северо-Восточному административному округу г. Москвы серии 77 № 003847928).

Местонахождение: 115093, Россия, г. Москва, ул. Павловская, 7
Телефон: 7 (495) 980 90 81
Тел./факс: 7 (495) 980 90 82
E-mail: info@energy-consulting.ru
Web: www.ec-group.ru

Генеральный директор – г-жа Усова Юлия Владимировна

ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит» имеет лицензию № Е000237 на осуществление аудиторской деятельности, выданную Министерством финансов РФ на основании приказа Министерства финансов РФ от 20.05.2002 № 98, действительную до 20 мая 2012 года (срок действия продлен приказом Министерства финансов РФ от 19.04.2007 № 348).

ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит» является членом Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАА).

Аудитор Гилязиев Ильшат Зуфарович возглавлял аудиторскую проверку Общества.

Краткие сведения об аудируемом лице

Полное наименование Общества – открытое акционерное общество «Татнефть» имени В.Д.Шашина.

Сокращенное наименование Общества – ОАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина.

Общество создано в соответствии с Указом Президента Республики Татарстан «О мерах по преобразованию государственных предприятий, организаций и объединений в акционерные общества» от 26.09.1992 года № УП-466 и Законом Республики Татарстан «О преобразовании государственной и коммунальной собственности в Республике Татарстан (о разгосударвлении и приватизации)».

ENERGY CONSULTING

В единый государственный реестр юридических лиц внесена 18 июля 2002 года запись за основным государственным регистрационным номером 1021201623702.

Местонахождение Общества: 423450, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина, 75.

Общество имеет 1 филиал, 3 представительства и 44 структурных подразделения, выделенных на отдельный баланс.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за период с 1 января по 31 декабря 2006 года включительно в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1) - на 2 листах;
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) - на 2 листах;
- Отчет об изменениях в капитале (форма № 3) – на 3 листах;
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4) – на 2 листах;
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) – на 6 листах;
- Пояснительная записка – на 47 листах.

Указанная финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена исполнительным органом Общества в соответствии с основными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, установленными Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), положениями по бухгалтерскому учету, приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами Российской Федерации, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества - г-н Тахаутдинов Шафагат Фахразович.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное составление и представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, несет главный бухгалтер Общества - г-н Гарифуллин Искандар Гатинович.

Наша обязанность как аудитора заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Целью аудита не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству Российской Федерации и оценке эффективности ведения дел руководством Общества.

Наше мнение не может быть рассмотрено пользователем отчетности как выражение уверенности в непрерывности деятельности Общества в будущем.

ENERGY CONSULTING

Аудит проводился нами в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции последующих изменений и дополнений), Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения ИПАР, другими нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

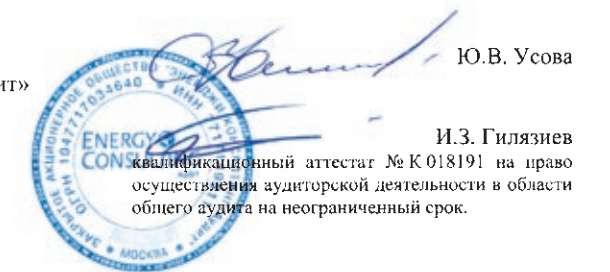
По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина по состоянию на 31 декабря 2006 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

05 июля 2007

Генеральный директор
ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит»

Ю.В. Усова

Аудитор



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2006 ГОД, ТЫС. РУБ.

	КОД ПОКАЗАТЕЛЯ	НА НАЧАЛО ГОДА	НА КОНЕЦ ГОДА
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	23 235	20 426
Основные средства	120	51 531 346	52 907 982
Незавершенное строительство	130	2 657 048	2 779 453
Долгосрочные финансовые вложения	140	25 799 389	36 147 076
Прочие внеоборотные активы	150	410 484	416 647
ИТОГО по разделу I	190	80 421 502	92 271 584
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	12 842 886	8 238 988
в том числе			
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	211	1 167 740	1 062 003
животные на выращивании и откорме	212	164	300
затраты в незавершенном производстве	213	101 030	110 086
готовая продукция и товары для перепродажи	214	4 917 108	5 104 052
товары отгруженные	215	2 643 381	387 245
расходы будущих периодов	216	4 013 463	1 575 302
прочие запасы и затраты	217	—	—
лог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	2 872 009	3 341 391
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	4 198 814	3 190 823

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2006 ГОД, ТЫС. РУБ.

	КОД ПОКАЗАТЕЛЯ	НА НАЧАЛО ГОДА	НА КОНЕЦ ГОДА
в том числе			
покупатели и заказчики	231	876 247	552 711
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)	240	29 569 781	38 903 993
в том числе			
покупатели и заказчики	241	16 707 993	25 165 896
Краткосрочные финансовые вложения	250	14 672 103	42 612 500
Денежные средства	260	14 310 913	3 116 903
Прочие оборотные активы	270	—	—
Итого по разделу II	290	78 466 506	99 404 598
БАЛАНС	300	158 888 008	191 676 182
ПАССИВ			
III . КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	2 326 199	2 326 199
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	—	—
Добавочный капитал	420	21 777 942	21 255 053
Резервный капитал	430	1 010 421	1 563 076
в том числе			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	116 310	116 310
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	894 111	1 446 766
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	113 516 727	145 915 669
ИТОГО по разделу III	490	138 631 289	171 059 997

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2006 ГОД, ТЫС. РУБ. (продолжение)

	КОД ПОКАЗАТЕЛЯ	НА НАЧАЛО ГОДА	НА КОНЕЦ ГОДА
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	3 573 390	852 572
Отложенные налоговые обязательства	515	2 093 376	4 073 137
Прочие долгосрочные обязательства	520	2 390	3 727
ИТОГО по разделу IV	590	5 669 156	4 929 436
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	4 215 136	1 389 146
Кредиторская задолженность	620	9 528 221	13 357 930
в том числе			
поставщики и подрядчики	621	1 915 515	3 164 343
задолженность перед персоналом организации	622	379 049	495 705
задолженность перед государственными в небюджетными фондами	623	77 493	81 305
задолженность по налогам и сборам	624	5 057 149	4 775 399
прочие кредиторы	625	2 099 015	4 841 178
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	21 294	27 443
Доходы будущих периодов	640	19 167	15 825
Резервы предстоящих расходов	650	803 745	896 405
Прочие краткосрочные обязательства	660	—	—
ИТОГО по разделу V	690	14 587 563	15 686 749
БАЛАНС	700	158 888 008	191 676 182

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2006 ГОД, ТЫС. РУБ. (продолжение)

	КОД ПОКАЗАТЕЛЯ	НА НАЧАЛО ГОДА	НА КОНЕЦ ГОДА
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	4 614 484	5 147 942
в том числе по лизингу	911	3 254 574	3 656 105
Товарно - материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	216 020	288 459
Товары, принятые на комиссию	930	—	—
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	2 248 216	2 234 421
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	171 403	2 816 171
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	2 390 186	2 125 427
Износ жилищного фонда	970	16 265	16 717
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	679	6 353
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	—	—
Основные средства переданные в оперативное управление	1000	1 233 820	1 293 332

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2006 ГОД, ТЫС. РУБ.

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД СТРОКИ	ЗА АНАЛОГИЧНЫЙ ПЕРИОД	
		ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД	ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	174 082 481	169 943 907
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(114 616 680)	(105 928 359)
Валовая прибыль	029	59 465 801	64 015 548
Коммерческие расходы	030	(7 916 392)	(9 489 966)
Управленческие расходы	040	—	—
Прибыль (убыток) от продажи (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050	51 549 409	54 525 582
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060	2 085 739	1 239 592
Проценты к уплате	070	(390 839)	(742 747)
Доходы от участия в других организациях	080	1 142 924	841 990
Прочие доходы	090	223 032 136	206 555 220
Прочие расходы	100	(226 905 373)	(212 288 134)
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	140	50 513 996	50 131 503
Отложенные налоговые активы	141	—	—
Отложенные налоговые активы	142	(1 979 761)	(562 693)
Текущий налог на прибыль	150	(12 885 217)	(13 005 363)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ(УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ГОДА	190	35 649 018	36 563 447
Постоянные налоговые обязательства(активы)	200	(2 667 944)	(1 563 343)
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб	201	16,29	16,71
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб	202	16,29	16,71

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД СТРОКИ	ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		ЗА АНАЛОГИЧНЫЙ ПЕРИОД	
		ПРИБЫЛЬ	УБЫТОК	ПРИБЫЛЬ	УБЫТОК
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	45 173	49 532	36 113	144 109
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	394 040	398 385	141 162	712 783
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	—	—	—	—
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	633 152	2 718 563	1 690 683	1 486 054
Отчисления в оценочные резервы	250	X	289 916	X	842 282
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	9 050	85 918	27 595	237 634

СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г. и 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2006 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положениями.

АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражена в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница зачислена на финансовые результаты по мере ее принятия к бухгалтерскому учету как прочие доходы и расходы.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные

средства на валютных счетах в банках и в кассе, краткосрочные финансовые вложения и средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2006 г. Курсы валют составили на эту дату 26,33 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2005 г. — 28,78 руб.), 34,70 руб. за 1 евро (31 декабря 2005 г. — 34,19 руб.).

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

По состоянию на 1 января 2006 г. Общество переоценило здания (здания производственного назначения), сооружения (трубопроводы, нефтепроводы, водоводы), машины и оборудование (силовые машины и оборудование, станки-качалки, штанги, НКТ) путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на начало 2006 г. Суммы прироста первоначальной стоимости переоцененных объектов и накопленной амортизации отнесены на увеличение добавочного капитала, суммы уценки объектов отнесены на уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этих объектов. Превышение сумм уценки объектов над суммами их дооценки, зачисленной в добавочный капитал Общества в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отнесены на счет учета нераспределенной прибыли прошлых лет.

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма

фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. — по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Начисление амортизации производится линейным способом.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования.

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

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

// по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

// при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Расходы на ремонт объектов основных средств принимаются по фактическим затратам и относятся в тот отчетный период, в котором они были произведены.

Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства учитываются затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, сооружений, оборудования и иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. По данной строке отражается стоимость объектов капитального строительства до ввода их в эксплуатацию, после чего данные объекты переводятся в состав основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматри-

вающим исполнению обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость (аналогичных товаров (ценностей)).

Если же цену установить невозможно, то стоимость полученных нематериальных активов определяется исходя из цены, по которой обычно приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом по нормам, определенным, исходя из установленного срока их полезного использования.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы износа устанавливаются в расчете на 20 лет.

Начисление амортизации производится путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При приобретении финансовых вложений за плату, первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по

текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты — в состав прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Финансовые вложения отражены в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Иные финансовые вложения отражены в составе внеоборотных активов.

Доходы и потери от выбытия финансовых вложений отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

Учитываются в сумме фактических затрат, связанных с выполнением указанных работ.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые дали положительный результат и начали использоваться в работе, списываются на расходы по обычным видам деятельности, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по каждой, выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторс-

кой, технологической работе производится линейным способом в течение трех лет полезного использования результатов НИОКР.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительный результат списываются на финансовый результат в прочие расходы.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение или изготовление. Выбытие запасов оценивается по методу средней себестоимости.

НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО, ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, ТОВАРЫ И РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ

Готовая продукция отражена в балансе по полной производственной фактической себестоимости (с учетом управленческих расходов).

При отгрузке нефти, нефтепродуктов и газопродуктов оценка производится по способу средней себестоимости каждого вида продукции. Расходы на продажу в части коммерческих расходов списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества без их распределения между проданной и непроданной продукцией.

ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ

В составе статьи бухгалтерского баланса «товары отгруженные» отражается отгруженная продукция, право собственности на которую не перешло к покупателям.

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные вперед арендная плата и страховые платежи и т.д.), отражены как расходы

будущих периодов. Эти расходы списываются на себестоимость производства, общехозяйственные нужды и т.п. равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв создается по каждому сомнительному долгу на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце предыдущего отчетного периода (квартала). Сумма резерва определяется по методу учета счетов по срокам оплаты.

Для определения суммы резерва по сомнительным долгам дебиторская задолженность предварительно подлежит ранжированию по срокам ее возникновения. При этом размер отчислений в резерв должен быть равен: 100% суммы сомнительного долга (по задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней); 50% суммы сомнительного долга (по задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней); если сомнительный долг возник менее чем за 45 дней до окончания предыдущего отчетного периода (квартала), то резерв по нему не создается. Начисление резерва по сомнительным долгам относится в состав прочих расходов.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с Указаниями об объеме бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.07.2003 г. № 67н, данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами.

Добавочный капитал Общества включает сумму дооценки объектов основных средств в результате переоценки. Сумма дооценки при выбытии объекта основных средств переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала, сформированный за счет чистой прибыли Общества. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

В соответствии с учредительными документами общество создает фонд акционирования работников, который формируется из чистой прибыли Общества. Отчисления в этот фонд производятся с учетом фактически понесенных расходов на приобретение акций Общества его работниками.

РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода Общество создает резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

Размер ежемесячных отчислений в резерв определяется исходя из ежемесячного процента отчислений и фактического размера расходов на оплату труда. Процент отчислений в резерв рассчитывается путем отношения годовой плановой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год к плановой сумме расходов на оплату труда.

ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ ОТ ПРОДАЖИ

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг заказчиком).

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными средствами, определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Поступления, признававшиеся выручкой от продажи, увеличивались или уменьшались на суммовые разницы, возникающие в случаях, когда цены в договорах с покупателями и заказчиками устанавливались в иностранной валюте (условных денежных единицах), а оплата производилась в рублях.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Согласно договорам на продажу углеводородов расчетные документы в основном должны быть переданы покупателям не позднее чем через 15 дней после отгрузки, при этом цена на сырье определяется расчетным методом на основании рыночных котировок либо фиксируется в контракте по договоренности сторон.

РАСХОДЫ

Управленческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются на производство.

Распределение управленческих расходов производится пропорционально фактическим расходам на оплату труда основных производственных рабочих.

ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

В соответствии с п.п.3 и 5 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 2 августа 2001 г. № 60н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится на момент, когда до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству объектов основных средств, включаются в стоимость этого объекта и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации данного объекта не предусмотрено.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности до момента их поступления.

ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА

В соответствии с п. 1 Статьи 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно — по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации — по фактической стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражаются сальдированные (свернутые) суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в свернутом (сальдированном) виде только при одновременном наличии следующих условий:

- // наличие отложенных налоговых активов и отложенных обязательств;
- // отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются при расчете налога на прибыль