

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

***Открытое акционерное общество
«Газпромнефть-Тюмень»***

за 2013 год

I.	Общие сведения	4
1.1.	Общая информация	4
1.2.	Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)	5
1.3.	Информация об исполнительных и контрольных органах	10
1.4.	Информация о численности персонала	11
II.	Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	11
2.1.	Основа составления	11
2.2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	12
2.3.	Основные средства	12
2.3.1.	Объекты основных средств	12
2.3.2.	Вложения во внеоборотные активы	14
2.4.	Финансовые вложения	14
2.5.	Прочие внеоборотные активы	15
2.6.	Материально-производственные запасы	15
2.7.	Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция	16
2.8.	Задолженность покупателей и заказчиков	17
2.9.	Денежные средства и их эквиваленты	18
2.10.	Уставный, добавочный и резервный капитал	18
2.11.	Оценочные обязательства и условные обязательства	19
2.12.	Отложенные налоги	19
2.13.	Признание выручки от продажи	19
2.14.	Изменения в учетной политике отчетного года	20
2.15.	Изменения в учетной политике на 2014 год	20
2.16.	Корректировка данных предшествующего отчетного периода	20
2.17.	Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	21
III.	Раскрытие существенных показателей	21
3.1.	Информация по сегментам	21
3.1.1.	Первичная информация – операционные сегменты	21
3.1.2.	Вторичная информация – географические сегменты	21
3.2.	Основные средства	21
3.3.	Незавершенные капитальные вложения в основные средства	23
3.4.	Материально-производственные запасы	24
3.5.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	24
3.6.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	25
3.7.	Дебиторская задолженность	26
3.8.	Денежные средства	28
3.9.	Кредиторская задолженность	28
3.10.	Налогообложение	31
3.11.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (Таблица 18):	34
3.12.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	34
3.13.	Состав коммерческих и управленческих расходов	35
3.14.	Прочие доходы и расходы	35
3.15.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	36
3.16.	Капитал и резервы	37
3.17.	Прибыль на акцию	38
3.18.	Информация о связанных сторонах	38

3.18.1. Дочерние общества	38
3.18.2. Закупки у связанных сторон	39
3.18.3. Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам	39
3.18.4. Операции по предоставлению займов связанным сторонам	40
3.18.5. Вознаграждения Совету Директоров, членам Правления и основному управленческому персоналу	40
3.18.6. Движение денежных средств с дочерними, зависимыми и основными обществами	41
3.19. Информация о наличии и величине обеспечений, полученных и выданных	42
3.20. Прекращаемая деятельность	43
3.21. Налогообложение	43

I. Общие сведения

1.1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Газпромнефть-Тюмень» (ОАО «Газпромнефть-Тюмень») - (далее по тексту Общество) образовано Указами Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-исследовательских объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» путем преобразования государственного предприятия «Тюменьнефтепродукт» и является его правопреемником.

Общество зарегистрировано Постановлением Главы Администрации Калининского района г. Тюмени от 21 апреля 1995 г. № 371 «О регистрации открытого акционерного общества «Тюменьнефтепродукт».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027200778593 ИМНС России по г. Тюмени № 3 от 05 августа 2002 г.

После регистрации произошли следующие изменения:

ОАО «Тюменьнефтепродукт» переименовано в Открытое акционерное общество «Сибнефть-Тюменьнефтепродукт», изменения зарегистрированы 05 августа 2002 г.

ОАО «Сибнефть – Тюменьнефтепродукт» переименовано в Открытое акционерное общество «Газпромнефть-Тюмень», изменения зарегистрированы 16.07.2007 г.

Участником Общества с долей участия 88,74% является ОАО «Газпром нефть».

Общество зарегистрировано по адресу – 625000, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Герцена, д. 70.

ОАО «Газпромнефть-Тюмень» является одним из ведущих сбытовых предприятий ОАО «Газпром нефть» и его официальным дилером в Тюменском регионе. Основным видом деятельности Общества до середины 2013 г. являлась оптово-розничная реализация нефтепродуктов (в том числе транзитом). В настоящий момент основным видом деятельности Общества является сдача имущества в аренду. Другими видами деятельности являются:

- реализация сопутствующих товаров и услуг;
- услуги по транспортировке нефтепродуктов;
- услуги по хранению нефтепродуктов и т.д.

ОАО «Газпромнефть-Тюмень» осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Срок действия
1	Лицензия на право	Серия ТЮМ №01225	до 30.08.2015

	пользования недрами Тобольская нефтебаза (Башковский цех)		
2	Лицензия на право пользования недрами (Туринская нефтебаза)	Серия ТЮМ №01226	до 01.02.2016

1.2 Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Общество имело в своем составе 37 территориально обособленных структурных подразделений.

№п/п	Наименование структурного подразделения	Место нахождения
1	Юридическое лицо	625000, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Герцена, 70
2	АЗС № 59	625048, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Барабинская, 1г
3	Межрайонный учебный центр	625032, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Гастелло, 57
4	Дополнительный офис продаж в г. Тюмени	625000, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, 142
5	Головной офис	625512, Тюменская область, Тюменский район, 23 км федеральной а/д Тюмень-Тобольск-Ханты-Мансийск, стр 1
6	Испытательная лаборатория	625512, Тюменская область, Тюменский район, 23 км федеральной а/д Тюмень-Тобольск-Ханты-Мансийск, стр 1
7	АЗС № 12	625519, Тюменская область, Тюменский район, 168 км подъезда к Тюмени от а/дороги "Байкал", стр 1
8	АНП-Тюмень	625000, Тюменская область, Тюменский район, Московский тракт, 10 км, стр 1
9	АЗС № 38	626050, Тюменская область, Ярковский район, 68 км а/д Тюмень-Ханты-Мансийск
10	Головной офис	627753, Тюменская область, г. Ишим, ул. М.Садовая, 205б
11	Доп офис в г. Ишиме	627759, Тюменская область, г. Ишим, ул. Осипенко, 32, 2, 2/5
12	Голышмановский цех	627300, Тюменская область, Голышмановский район, ул. Октябрьская, 88, стр. 1
13	Водная нефтебаза	626153, Тюменская область, г. Тобольск, ул. Ленина, 175
14	Дополнительный офис продаж в г. Тобольске	626150, Тюменская область, г. Тобольск, Семена Ремезова ул, 19

15	Головной офис	626150, Тюменская область,Тобольский район, 256,9 км а/д Тюмень-Ханты-Мансийск,285 м правого поворота,Малозоркальцевское с/п,2 стр.6/1
16	АЗС № 120	626150, Тюменская область,Тобольский район, 228 км а/д Тюмень-Ханты-Мансийск,60 м левого поворота автодороги с.Бизино,Ворогушинское с/а,стр.3
17	Нефтебаза Экстезерье	626272, Тюменская область, Вагайский район, д. Экстезерье, левый берег реки Иртыш,1
18	Уватский цех	626191, Тюменская область, Уватский район, п. Туртас,промышленная зона,склад ГСМ
19	АЗС № 74	626170, Тюменская область, Уватский район, с. Уват,ул. Приозерная,7
20	АЗС № 76	626170, Тюменская область, Уватский район, п.Демьянка, 18 км подъездной автодороги
21	Головной офис	627017, Тюменская область, г. Ялуторовск,ул.Железнодорожная,1, стр.1
22	АЗС № 41	627016, Тюменская область, г. Ялуторовск,ул. Бахтиярова,54а
23	Омутинский цех	627071,Тюменская область,Омутинский район, с. Омутинское, ул. Ершова,1
24	АЗС № 63	627070,Тюменская область,Омутинский район, 147 км а/д Тюмень-Омск(Вагайское с/с)
25	АЗС № 65	627220, Тюменская область, Армизонский район, д. Семискуль, а/д Омутинское-Армизон, строение 1
26	АЗС №13	Курганская область, Кетовский район,248 км. Трассы "Байкал"
27	Доп. Офис в г.Кургане	640026, Курганская область, г. Курган ул. Коли Мяготина, 78
28	Дополнительный офис по г. Ноябрьск	629810, ЯНАО,г. Ноябрьск,ул. Изыскателей,51
29	Ноябрьская нефтебаза	629800, ЯНАО,г. Ноябрьск,Ноябрьск - 1 ст. "Ноябрьская"
30	АЗС № 168	629806, ЯНАО,г. Ноябрьск, ул.Энтузиастов
31	Доп.офис в г.Нижневартовске	628600, ХМАО-Югра, г.Нижневартовск, ул. Ленина,5,316-а
32	АЗС № 146	Нижневартовск, ул Интернациональная,89 а
33	АЗС № 138	628634, ХМАО, Югра Ао, Н-вартовский район, Мегтионский лицензионный участок , автодорога Сургут-Н-вартовск

		196 км
34	Дополнительный офис в г. Сургут	628417, ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Островского, 37.1
35	АЗС № 147	Х-Мансийск, Тобольский тракт, 2
36	АЗС № 148	Х-Мансийск, ул. Мира, 115
37	АЗС № 139	ХМАО Югра, г. Нефтеюганск ул. Сургутская, 124, а

В течение 2013 года в составе территориально обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения:

- образованы новые территориально обособленные структурные подразделения:

№п/п	Наименование структурного подразделения	Дата регистрации	Основание
1	Доп. офис в г. Ишиме	31.01.2013	Приказ
2	АЗС №13	27.05.2013	Приказ
3	Доп. Офис в г.Кургане	23.01.2013	Приказ
4	АЗС № 146	09.08.2013	Приказ
5	АЗС № 138	05.12.2013	Приказ
6	АЗС № 147	09.08.2013	Приказ
7	АЗС № 148	03.10.2013	Приказ
8	АЗС № 139	03.10.2013	Приказ

- ликвидированы следующие территориально обособленные структурные подразделения:

№п/п	Наименование структурного подразделения	Дата списания	Основание
1	АЗС № 2	09.12.2013	Приказ
2	АЗС № 7	18.07.2013	Приказ
3	АЗС № 10	25.07.2013	Приказ
4	АЗС № 14	09.12.2013	Приказ
5	АЗС № 25	31.10.2013	Приказ
6	АЗС № 1	09.12.2013	Приказ
7	АЗС № 3	31.10.2013	Приказ
8	АЗС № 5	31.10.2013	Приказ
9	АЗС № 11	09.12.2013	Приказ
10	АЗС № 47	09.12.2013	Приказ
11	АЗС № 50	09.12.2013	Приказ
12	АЗС № 57	25.07.2013	Приказ
13	АЗС № 58	09.12.2013	Приказ

14	A3C № 85	09.12.2013	Приказ
15	A3C № 103	31.10.2013	Приказ
16	A3C № 107	25.07.2013	Приказ
17	A3C № 4	22.07.2013	Приказ
18	A3C № 8	09.12.2013	Приказ
19	A3C № 24	25.07.2013	Приказ
20	A3C № 29	16.10.2013	Приказ
21	A3C № 55	09.12.2013	Приказ
22	A3C № 104	22.07.2013	Приказ
23	A3C № 100	25.07.2013	Приказ
24	A3C № 53	02.08.2013	Приказ
25	A3C № 108	02.08.2013	Приказ
26	A3C № 30	31.10.2013	Приказ
27	A3C № 39	02.08.2013	Приказ
28	A3C № 56	02.08.2013	Приказ
29	A3C № 135	02.08.2013	Приказ
30	A3C № 137	02.08.2013	Приказ
31	A3C № 131	02.08.2013	Приказ
32	A3C № 101	18.07.2013	Приказ
33	A3C № 102	05.08.2013	Приказ
34	A3C № 87	29.07.2013	Приказ
35	A3C № 88	29.07.2013	Приказ
36	A3C № 89	29.07.2013	Приказ
37	A3C № 26	29.07.2013	Приказ
38	A3C № 90	11.12.2013	Приказ
39	A3C № 92	07.08.2013	Приказ
40	A3C № 93	29.07.2013	Приказ
41	A3C № 27	29.07.2013	Приказ
42	A3C № 121	29.07.2013	Приказ
43	A3C № 105	11.12.2013	Приказ
44	A3C № 94	29.07.2013	Приказ
45	A3C № 117	29.07.2013	Приказ
46	MA3C № 28	11.12.2013	Приказ
47	A3C № 111	29.07.2013	Приказ
48	A3C № 113	29.07.2013	Приказ
49	A3C № 125	29.07.2013	Приказ
50	A3C № 80	25.07.2013	Приказ
51	A3C № 79	22.07.2013	Приказ
52	A3C № 81	25.07.2013	Приказ
53	A3C № 99	23.07.2013	Приказ

54	АЗС № 19	21.08.2013	Приказ
55	АЗС № 51	21.08.2013	Приказ
56	АЗС № 48	20.12.2013	Приказ
57	АЗС № 16	21.08.2013	Приказ
58	АЗС № 15	21.08.2013	Приказ
59	АЗС № 52	20.12.2013	Приказ
60	АЗС № 42	01.07.2013	Приказ
61	АЗС № 119	21.08.2013	Приказ
62	АЗС № 18	20.12.2013	Приказ
63	АЗС № 44	26.08.2013	Приказ
64	АЗС № 43	26.08.2013	Приказ
65	АЗС № 54	26.08.2013	Приказ
66	АЗС № 69	26.08.2013	Приказ
67	АЗС № 77	26.08.2013	Приказ
68	АЗС № 31	04.12.2013	Приказ
69	АЗС № 33	17.07.2013	Приказ
70	АЗС № 34	17.07.2013	Приказ
71	АЗС № 37	17.07.2013	Приказ
72	АЗС № 35	04.12.2013	Приказ
73	Заводоуковский цех	01.10.2013	Приказ
74	АЗС № 49	18.07.2013	Приказ
75	АЗС № 21	18.07.2013	Приказ
76	АЗС № 20	18.07.2013	Приказ
77	АЗС № 36	04.12.2013	Приказ
78	АЗС № 23	19.07.2013	Приказ
79	АЗС № 62	22.07.2013	Приказ
80	АЗС № 60	22.07.2013	Приказ
81	АЗС № 71	19.07.2013	Приказ
82	АЗС № 9	06.08.2013	Приказ
83	АЗС № 22	26.07.2013	Приказ
84	АЗС № 17	01.11.2013	Приказ
85	АЗС № 32	29.07.2013	Приказ
86	АЗС № 151	13.08.2013	Приказ
87	АЗС № 152	13.08.2013	Приказ
88	АЗС № 154	14.08.2013	Приказ
89	АЗС № 155	31.10.2013	Приказ
90	АЗС № 156	31.10.2013	Приказ
91	АЗС № 159	31.10.2013	Приказ
92	АЗС № 162	14.08.2013	Приказ
93	АЗС № 166	31.10.2013	Приказ
94	АЗС № 167	31.10.2013	Приказ
95	АЗС № 169	14.08.2013	Приказ
96	АЗС № 157	29.08.2013	Приказ

97	АЗС № 171	05.09.2013	Приказ
98	АЗС № 170	05.09.2013	Приказ
99	АЗС № 174	05.09.2013	Приказ
100	АЗС № 153	13.08.2013	Приказ
101	АЗС № 158	13.08.2013	Приказ
102	АЗС № 149	15.08.2013	Приказ
103	АЗС № 144	15.08.2013	Приказ
104	АЗС № 143	15.08.2013	Приказ
105	АЗС № 145	15.08.2013	Приказ
106	АЗС № 110	31.08.2013	Приказ
107	АЗС № 140	15.08.2013	Приказ
108	АЗС № 173	16.08.2013	Приказ
109	АЗС № 172	29.08.2013	Приказ
110	АЗС № 141	29.08.2013	Приказ

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом управления Общества с 15 мая 2013 года является Генеральный директор Черников Алексей Анатольевич в соответствии с Решением Совета директоров от 14.05.2013 г. (протокол № 05-13). До 15 мая 2013 года единоличным исполнительным органом управления являлся Генеральный директор Пушмин Анатолий Владимирович.

Коллегиальными исполнительным органом является Совет директоров Общества.

В состав Совета директоров ОАО «Газпромнефть-Тюмень» на 31 декабря 2013 г. входят:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Крылов Александр Владимирович	ОАО «Газпром нефть»	Директор дирекции региональных продаж
Шепельский Дмитрий Олегович	ОАО «Газпром нефть»	Начальник департамента оптовых продаж и логистики дирекции региональных продаж
Ползик Виталий Сергеевич	ОАО «Газпром нефть»	Начальник департамента развития бизнеса дирекции региональных продаж
Бобров Алексей Владимирович	ОАО «Газпром нефть»	Начальник Департамента розничных продаж ОАО «Газпром нефть»
Дворцов Алексей Владимирович	ОАО «Газпром нефть»	Начальник Департамента корпоративного регулирования

В течение 2013 года состав Совета директоров не менялся.

В состав Ревизионной комиссии ОАО «Газпромнефть-Тюмень» на 31 декабря 2013 г. входят:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Паршакова Ольга Николаевна	ОАО «Газпром нефть»	Главный специалист управления корпоративного аудита, начальник отдела методологии Департамента внутреннего аудита
Запороженко Ольга Вячеславовна	ОАО «Газпром нефть»	Главный специалист отдела мониторинга системы управления рисками Департамента внутреннего аудита
Бакшеева Светлана Доржиевна	ОАО «Газпром нефть»	Ведущий специалист Департамента финансового контроля

В течение 2013 года состав Ревизионной комиссии не менялся.

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, является Генеральный директор Черников Алексей Анатольевич.

Ведение бухгалтерского учета передано на договорных началах специализированной организации ООО «Газпромнефть Бизнес-сервис» на основании Договора оказания услуг в области ведения бухгалтерского (финансового), налогового и управленческого учета от 28.12.2012 г. №ГПН-12/1600. Право второй подписи в формах отчетности предоставлено Главному бухгалтеру - руководителю проекта Злыгостевой Тамаре Васильевне, действующей на основании доверенности № 11/2-7 от 27.12.2013г.

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила 1185 и 1798 человек за 2013 и 2012 г. соответственно.

Численность сотрудников Общества составила 312, 2003, 1828 человек на 31.12.2013, 31.12.2012 и 31.12.2011 соответственно.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Газпромнефть-Тюмень» составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6

июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе учётных принципов Компании ОАО «Газпром нефть» и ДЗО на 2013 год и утверждена приказом Общества от 30.12.2012г. № 1654-П «Об утверждении учетной политики на 2013 год».

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства, нематериальные активы;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если требования и обязательства на начало отчетного кредиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской (кредиторской) задолженности в долгосрочную.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г.

2.3.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройки и дооборудования основных средств за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения следующих установленных норм:

- по основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года – нормы, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. №1072);
- по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года – нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов принятых на баланс (число лет)	
	до 01.01.2002 г.	с 01.01.2002 г.
Скважины	15	-
Сооружения	5 – 50	3 - 31
Передающие устройства	10 – 20	-
Компьютерная техника	4 -13	-
Машины и оборудование	2 - 20	2 - 25
Здания	10 - 83	5 - 20
Транспортные средства		3 - 10
Производственный и хозяйственный инвентарь		3 - 7
Многолетние насаждения		7 - 15

Амортизация не начисляется по следующим группам основных средств:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств обществом не проводится.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно и (или) с указанием физических показателей (площадь помещений, площадь земельных участков и пр.).

2.3.2. Вложения во внеоборотные активы

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительно-монтажные работы, затраты на приобретение зданий, оборудования, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

В составе незавершенных капитальных вложений числятся также:

- затраты связанные с модернизацией, реконструкцией, дооборудованием, достройкой, которые по окончании работ увеличивают первоначальную стоимость основных средств;
- стоимость оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты вложений внеоборотных активов с учетом их существенности отражаются по дополнительным введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежеквартально. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких

финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежеквартально по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- неисключительные права на использование нематериальных активов;
- суммы налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям;
- авансы, выданные под капитальные вложения;

Неисключительные права на использование нематериальных активов, списываются равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

2.6. Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:

- Готовую продукцию – МПЗ, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством);
- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;

- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.

Материально-производственные запасы, которые предназначены для строительства основных средств, показаны по строке 1155 «запасы, предназначенные для строительства».

Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, а также в рамках деятельности по снабжению ДЗО и иных лиц, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

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

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по себестоимости каждой единицы (партии). При невозможности определить стоимость каждой единицы (партии), оценка материалов при отпуске в производство производится по средней себестоимости по каждому виду (группе) запасов.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению, но без учета расходов по их доставке, которые относятся на расходы на продажу в случае, если они не включены в цену товара, установленную договором.

При выбытии товары оцениваются по способу среднескользящей стоимости в течение месяца с перерасчетом по средневзвешенной стоимости в конце месяца.

Расходы по доставке товаров (ТЗР) включаются в расходы на продажу и списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности по расчету за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров, в доле, приходящейся на проданные товары пропорционально выручке от продаж.

Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году снижением цен, моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под обесценение создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

2.7. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражена стоимость полуфабрикатов собственного производства, оцененных по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам продаж, пропорционально выручке от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Налог на имущество, причитающийся к уплате в бюджет, распределяется по счетам учета затрат в зависимости от назначения объектов основных средств пропорционально остаточной стоимости объектов.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости. В целях достоверности учета устанавливается производная от средней себестоимости оценка выбытия готовой продукции по среднескользящей стоимости в течение месяца с пересчетом до средневзвешенной стоимости в конце месяца, в разрезе номенклатуры готовой продукции.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Расходы на продажу (на хранение, упаковку, транспортировку и т.п.), относящиеся к конкретным видам реализованной продукции (прямые расходы), списываются непосредственно в себестоимость конкретных видов реализованной продукции. В остальной части расходы на продажу списываются с распределением их по видам продукции пропорционально объемам реализованной продукции.

Расходы на продажу включают затраты, связанные с осуществлением обычных видов деятельности - торговлей нефтепродуктами и сопутствующими товарами).

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам продаж пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

При этом по задолженности организаций, входящих в Группу Газпром нефть, резерв по сомнительным долгам не создается, поскольку, учитывая наличие

контроля со стороны ОАО «Газпром нефть» над дочерними организациями, Общество не предполагает возможности невозврата такой задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года, а также сравнительная информация за год, предшествующий отчетному, в иностранной валюте на отчетную дату не пересчитываются.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств, производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Обмен валюты на рубли не признается денежным потоком.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата.

В отчете о движении денежных средств НДС исключался расчетным способом.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению Общего собрания участников в сумме не менее 5 % чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе, суммы вкладов в имущество, полученные от участников, а также суммы эмиссионного дохода.

2.11. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество создает оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год, по выплате квартальных вознаграждений, по выплате ежегодных отпусков и по выплатам сотрудникам при уходе на пенсию.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях высокой вероятности оттока экономических выгод, которая рассматривается на дату составления отчетности.

Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

2.12. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.13. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.