

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Открытого акционерного общества “Архангельское геологическое предприятие”
(указывается полное фирменное наименование (для некоммерческой организации – наименование) эмитента)

Код эмитента:

0	0	4	3	6
---	---	---	---	---

 –

A

за 2 квартал 2009 года

Место нахождения эмитента: г. Архангельск, пр. Троицкий, д. 168

(указывается место нахождения (адрес постоянно действующего исполнительного органа эмитента (иного лица, имеющего право действовать от имени эмитента без доверенности) эмитента)

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Генеральный директор			М.Г.Мещеряков
Дата “ <u>13</u> ” августа 20 <u>09</u> г.	(подпись)		(И.О. Фамилия)
Главный бухгалтер			М.В. Сухих
Дата “ <u>13</u> ” августа 20 <u>09</u> г.	(подпись)		(И.О. Фамилия)
	М.П.		

Контактное лицо:	Ведущий специалист Группы по работе с органами управления Общества и тендерным процедурам Пермиловская Н.М
	(указываются должность, фамилия, имя, отчество контактного лица эмитента)
Телефон:	<u>(8182) 63-69-79</u>
	(указывается номер (номера) телефона контактного лица)
Факс:	<u>(8182) 63-68-61</u>
	(указывается номер (номера) факса эмитента)
Адрес электронной почты:	<u>NPermilovskaj@agd.lukoil.com</u>
	(указывается адрес электронной почты контактного лица (если имеется))
Адрес страницы (страниц) в сети Интернет,	<u>http://agd-lukoil.narod.ru</u>
на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете	

Оглавление

Оглавление	1
Введение	9
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	10
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента.....	10
1.2 Сведения о банковских счетах ОАО «Архангельскгеолдобыча» на 30.06.2009г.....	11
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента.....	11
1.4. Сведения об оценщике эмитента.....	12
1.5. Сведения о консультантах эмитента.....	12
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет..	12
II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	12
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента ..	13
2.2. Рыночная капитализация эмитента.....	14
2.3. Обязательства эмитента	14
2.3.1. Кредиторская задолженность	14
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	14
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам.....	15
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	15
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	15

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг	15
2.5.1. Отраслевые риски	15
2.5.2. Страновые и региональные риски	15
2.5.3. Финансовые риски	16
2.5.4. Правовые риски.....	16
2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента.....	17
III. Подробная информация об эмитенте.....	17
3.1. История создания и развитие эмитента.....	17
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента.....	17
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	17
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	17
3.1.4. Контактная информация	18
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	18
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	18
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	18
3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента	18
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	18
3.2.3. Основные виды продукции (работ, услуг)	19
3.2.4. Сырье (материалы) и поставщики эмитента	19
3.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	19

3.2.6. Сведения о наличии у эмитента лицензий.....	19
3.2.7. Совместная деятельность эмитента	19
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	19
3.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи.....	22
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	22
3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях.....	22
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента	22
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	22
3.6.1. Основные средства, тыс. руб.....	22
IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	23
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента....	23
4.1.1. Прибыль и убытки	23
4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности.....	24
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств.....	24
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	24
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента ...	24
4.3.2. Финансовые вложения эмитента	25
4.3.3. Нематериальные активы.....	26

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	26
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента.....	26
V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента.....	26
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента.....	26
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента.....	30
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	34
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	35
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	35
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	37
5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	37
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента.....	38
VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность.	38

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента.....	38
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	38
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции").....	39
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента.....	39
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	39
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелаась заинтересованность.....	40
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	41
VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация.....	41
7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента.....	41
7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал	41
7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год	42
7.4. Сведения об учетной политике эмитента.....	42
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.....	42

7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного финансового года	42
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	43
VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах.....	45
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте.....	45
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	45
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	45
8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента	45
8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	45
8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций	48
8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом ...	48
8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента.....	49
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	49
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	50
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)	50
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются	50

8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт).....	51
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска	51
8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска.....	51
8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	51
8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	52
8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента	52
8.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	57
8.10. Иные сведения	57

Введение

а) полное и сокращенное фирменное наименование эмитента: Открытое акционерное общество «Архангельское геологическое предприятие» (ОАО «Архангельскгеолодобыча»);

б) место нахождения эмитента: 163001, г. Архангельск, Троицкий проспект, дом 168;

в) номера контактных телефонов эмитента, адрес электронной почты: Fax@agd.lukoil.com (8182) 63-69-79;

г) адрес страницы (страниц) в сети "Интернет", на которой (на которых) публикуется полный текст ежеквартального отчета эмитента: <http://agd-lukoil.narod.ru>

д) основные сведения о размещаемых (размещенных) эмитентом ценных бумагах: акции обыкновенные именные, количество размещенных ценных бумаг - 1 874 137, номинальная стоимость - 1 рубль, способ, порядок и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения), цена размещения или порядок ее определения: порядок, размеры, сроки размещения и продажи акций были определены Планом приватизации и изменениями к нему.

№ п/п	Способы продажи акций	Сроки размещения	Акции	
			Сумма по номиналу, руб.	% от общего числа
1.	Акции – всего	-	1874137	100%
2.	Размещение обыкновенных именных акций по закрытой подписке среди членов трудового коллектива	В течение 3-х месяцев с момента регистрации Общества	955810	51%
3.	Закрепление обыкновенных акций в федеральной собственности, подлежащих передаче в уставный капитал ОАО «НК «Роснефть» (Распоряжение ГКИ РФ №1578 от 31.10.95)	До внесения акций в качестве вклада государства в уставный капитал ОАО «НК «Роснефть»	477905	25,5%
4.	Акции, подлежащие продаже на аукционе	до 31.12.98	440422	23,5%

Акции, подлежащие продаже трудовому коллективу по закрытой подписке были выкуплены акционерами по цене 1,7 рубля за акцию в количестве (955810 – 36) 955774 штук на сумму 1 624 816 рублей.

На аукционе 05.06.98 был продан пакет акций ОАО "Архангельскгеолодобыча" (440422 штуки – 23,5 % уставного капитала), принадлежавший государству, за 300 миллионов (деноминированных) рублей, по 681,2 рубля за акцию.

е) иная информация, которую эмитент считает необходимой указать во введении: нет.

"Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться

от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете".

**I. Краткие сведения о лицах,
входящих в состав органов управления эмитента,
сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике
и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших
ежеквартальный отчет**

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента.

Члены Совета директоров:

Алешин Юрий Викторович
Год рождения: 1957

Барков Анатолий Александрович
Год рождения: 1948

Галочкин Владимир Валентинович
Год рождения: 1953

Колесник Константин Николаевич
Год рождения: 1975

Мещеряков Максим Георгиевич
Год рождения: 1977

Чернов Лев Владимирович
Год рождения: 1976

Чичуа Иракли Бондоевич
Год рождения: 1962

Генеральный директор:

Мещеряков Максим Георгиевич
Год рождения: 1977

1.2 Сведения о банковских счетах ОАО «Архангельскгеолдобыча» на 30.06.2009г.

Полное фирменное наименование кредитной организации	Сокращенное наименование кредитной организации	Место нахождения	ИНН кредитной организации	БИК	Корреспондентский счет	Номер счета	Тип счета
Филиал Открытого акционерного общества Коммерческий банк «Петрокоммерц» в г. Архангельске	ФКБ «Петрокоммерц» в г. Архангельске	г. Архангельск	7707284568	041117916	30101810400000000916	40702840015100101019	текущий валютный
						40702840915200101019	транзитный валютный
						40702810815000101019	расчетный
						40702810715000201019	расчетный
						40702810615000301019	расчетный
						40702810200158089782	специальный карточный счет
						40702978700150089782	текущий валютный
						40702978300152089782	транзитный валютный
						40702840100150089782	текущий валютный
						40702840700152089782	транзитный валютный

1.3. Сведения об аудитор (аудиторах) эмитента

Наименование: Закрытое акционерное общество "КПИМГ"

Место нахождения: 129110, Москва, Олимпийский проспект, 18/1, комн. 3035

ИНН: 7702019950

Почтовый адрес: 123317, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.18, блок «С», этаж 31

Тел.: (095) 937-4477 Факс: (095) 937-4400

Адрес электронной почты: не имеет

Данные о лицензии аудитора:

Номер лицензии: Е 003330

Дата выдачи: 17.01.2003 года. Срок действия лицензии продлен до 17.01.2013 года.

Орган, выдавший лицензию: Министерство финансов РФ

Финансовый год (годы), за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента эмитенту не известны.

Порядок выбора аудитора эмитента:

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: не предусмотрен.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: специальной процедуры нет.

Информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента):

Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: не имеет;

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: нет;

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: нет;

Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): нет.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора, а также информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: размер оплаты услуг аудитора определяется Советом директоров Общества.

1.4. Сведения об оценщике эмитента

В отношении оценщика (оценщиков), привлекаемого (привлеченного) эмитентом для:

- определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг и размещенных ценных бумаг, находящихся в обращении (обязательства по которым не исполнены): нет;

- определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по размещаемым облигациям эмитента с залоговым обеспечением или размещенным облигациям эмитента с залоговым обеспечением, обязательства по которым не исполнены: нет;

- определения рыночной стоимости основных средств или недвижимого имущества эмитента, в отношении которых эмитентом осуществлялась переоценка стоимости, отраженная в иных разделах ежеквартального отчета: нет;

- оказания иных услуг по оценке, связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг, информация о которых указывается в ежеквартальном отчете: нет.

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Эмитент финансового консультанта не имеет.

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Нет.

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

В ежеквартальном отчете за первый квартал информация, содержащаяся в настоящем разделе, приводится за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих первому кварталу, либо за каждый завершенный финансовый год, предшествующий первому кварталу,

если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за первый квартал текущего финансового года

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Наименование	Методика расчета	2 кв.2009
Стоимость чистых активов эмитента, тыс. руб.	В соотв. с порядком, установленным Минфином РФ и ФКЦБ для акционерных обществ	1274298
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	$(\text{Долгосрочные обязательства на конец отчетного периода} + \text{Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода}) / (\text{Капитал и резервы на конец отчетного периода}) * 100$	0,73
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	$(\text{Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода}) / (\text{Капитал и резервы на конец отчетного периода}) * 100$	9,63
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	$(\text{Чистая прибыль за отчетный период} + \text{амортизационные отчисления за отчетный период}) / (\text{обязательства, подлежащие погашению в отчетном периоде} + \text{проценты, подлежащие уплате в отчетном периоде}) \times 100$	-
Уровень просроченной задолженности, %	$(\text{Просроченная задолженность на конец отчетного периода}) / (\text{Долгосрочные обязательства на конец отчетного периода} + \text{краткосрочные обязательства на конец отчетного периода}) \times 100$	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом НДС, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей / (дебиторская задолженность на конец отчетного периода - задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал на конец отчетного периода)	-
Доля дивидендов в прибыли, %	$(\text{Дивиденды по обыкновенным акциям по итогам завершеного финансового года}) / (\text{Чистая прибыль по итогам завершеного финансового года} - \text{дивиденды по привилегированным акциям по итогам завершеного финансового года}) \times 100$	-

Производительность труда, руб./чел	(Выручка) / (Среднесписочная численность сотрудников (работников))	-
Амортизация к объему выручки, %	(Амортизационные отчисления) / (Выручка) x 100	-

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Данный пункт заполняют эмитенты, акции которых допущены к обращению организатором торговли, т.е. торгуются на бирже.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Кредиторская задолженность

Сведения о размере кредиторской задолженности 30. 06. 2009 год, руб.

Виды кредиторской задолженности	Сроки наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность всего перед поставщиками и подрядчиками	92 520 830	-
В том числе просроченная	-	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	4 666 578	-
В том числе просроченная	-	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1 416 044	-
В том числе просроченная	-	X
Кредиты	-	-
В том числе просроченные	-	X
Займы	800 873 946	-
В том числе просроченные	-	X
В том числе облигационные займы	-	-
В том числе просроченные облигационные займы	-	-
Прочая кредиторская задолженность	12 638 515	
В том числе просроченная	-	X
Итого	912 115 913	-
В том числе итого просроченная	-	X

2.3.2. Кредитная история эмитента

Обязательства ОАО “Архангельскгеолдобыча” по кредитным договорам и договорам займа на 30.06.2009г.

Наименование обязательства	Наименование кредитора	Размер основного долга на 30.06.09г., руб.	Дата погашения		Размер % ставки	Дата погашения процентов	
			план	факт		план	Факт

Договор займа 0910075 от 27.02.2009г.	ОАО “ЛУКОЙЛ”	800 173 927,22	31.12.2017	-	20.4%	проценты, начисляемые в период с даты предоставления займа по 31.12.2014г. включительно, не выплачиваются, а прибавляются к сумме основного долга. Уплата процентов, начисленных за период с 01.01.2015 до конца срока действия договора, - ежеквартально	
Договор займа 0610820 от 19.09.2006г.	ОАО “ЛУКОЙЛ”	700 000,00	31.12.2009	-	1%	уплата начисленных процентов производится ежемесячно в течение 5 рабочих дней после окончания каждого месяца	

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам, по состоянию на 30.06.09г. отсутствуют

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Нет.

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Эмиссия в отчетном квартале не производилась.

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг

2.5.1. Отраслевые риски

Эмитент не застрахован от всех потенциальных убытков; стихийные бедствия и крупные аварии на производстве могут нанести серьезный ущерб Компании.

2.5.2. Страновые и региональные риски

Страновые риски: Эмитент осуществляет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением

общеэкономической ситуации в стране. На развитие эмитента могут оказывать воздействие изменения, происходящие в политико-экономической сфере страны.

Российская экономика в настоящее время находится в переходном периоде, происходит развитие деловой инфраструктуры и законодательной базы, еще не завершены реформы, направление на создание банковской, судебной, налоговой и законодательной систем.

До последнего времени наблюдалась положительная тенденция повышения международных рейтингов РФ. Благоприятными факторами, способствующими повышению рейтингов России, являлись экономический рост, наблюдающийся в России в течение последних нескольких лет, повлекший за собой улучшение большинства ключевых экономических показателей.

С другой стороны, экономика России не защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира. Финансовые проблемы или обостренное восприятие рисков инвестирования в стране с развивающейся экономикой могут снизить объем иностранных инвестиций в Россию и оказать отрицательное воздействие на российскую экономику.

Кроме того, поскольку Россия производит и экспортирует большие объемы природного газа и нефти, российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть, а падение цены природного газа и нефти может замедлить или поколебать развитие российской экономики.

Региональные риски деятельности эмитента оцениваются как менее значительные, чем страновые. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения практически равны нулю, так как регион, где ведет свою основную деятельность эмитент, находится вдали от мест возможного возникновения военных конфликтов.

Риски, связанные с географическими особенностями региона: так как основную деятельность эмитент осуществляет в районе Крайнего Севера (Мезенский район) с экстремальными природными климатическими условиями и сложной транспортной схемой завоза материально-технических ресурсов (МТР). Несмотря на это, риски, связанные с возможным негативным влиянием этих неблагоприятных факторов на основную деятельность эмитента, минимальна.

2.5.3. Финансовые риски

Недостаток собственных оборотных средств (зависимость от заёмных средств) для выполнения обязательств в рамках лицензионного соглашения.

Эмитент может понести дополнительные расходы при увеличении % ставки на заемные средства.

2.5.4. Правовые риски

Современная система нормативных правовых актов России чрезвычайно сложна и объемна. При этом в настоящее время российское законодательство динамично развивается: появляются новые отрасли права, а существующие подвергаются серьезной переработке.

Активное участие в правотворческом процессе многих государственных органов также влечет за собой частые изменения в действующей системе нормативных правовых актов. Развитие общественных отношений приводит к появлению значительного количества нормативных актов правовых актов по широкому кругу вопросов.

В любом случае ст. 15 Конституции РФ определены обязательные условия вступления в силу нормативных актов. Все законы, а также любые нормативные акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, должны быть официально опубликованы для всеобщего сведения. Неопубликованные нормативные правовые акты не применяются и не влекут правовых последствий как не вступившие в законную силу.

Кроме этого, по общему правилу нормативные акты не имеют обратной силы. Нормы, содержащиеся в нормативном правовом акте, распространяются только на те отношения, которые возникли после его введения в действие.

Таким образом, правовые риски, связанные с появлением новых законодательных актов или их изменением, само государство пытается сводить к минимуму.

Правовые риски, вызванные низким качеством законов, пробелами в праве, непродуманностью или слабой координацией нормотворческой деятельности, непродуманностью правового материала, отсутствием должной правовой культуры, социальной напряженностью, политической борьбой и т.п., разрешаются на уровне практического применения таких нормативных правовых актов.

Предсказать, а тем более описать правовые риски, которые появятся в связи с изменением законодательства или судебной практики просто невозможно.

2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

ОАО “Архангельскгеолдобыча” не застраховано от рисков, связанных с наступлением форс-мажорных обстоятельств.

III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное наименование: Открытое акционерное общество “Архангельское геологическое предприятие”.

Сокращенное наименование: ОАО “Архангельскгеолдобыча”.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Номер государственной регистрации юридического лица: 1282

дата регистрации: 18.08.1995 г.

наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица: Регистратура при мэрии города Архангельска.

основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1022900508036.

дата регистрации: 30.07.2002 г.

наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Архангельску.

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

ОАО “Архангельскгеолдобыча” создано 18.08.1995 путем преобразования ГП “Архангельскгеология” в соответствии с Законом РФ “О приватизации государственных и муниципальных предприятий” и Указом Президента РФ №721 от 1 июля 1992 года “Об организационных мерах по преобразованию предприятий, добровольных объединениях государственных предприятий в акционерные общества”

Основными видами деятельности Общества до 2007 года являлись:

- проведение геологопоисковых и геологоразведочных работ с целью поисков месторождений нефти, газа и иных полезных ископаемых;
- проведение научно-исследовательских, конструкторских, проектно-изыскательских работ для строительства скважин, карьеров и других объектов обустройства нефтяных, газовых и других месторождений, издание карт;
- добыча, транспортировка и переработка нефти, газа и иных полезных ископаемых;
- хранение и реализация (включая продажу на внутреннем рынке и на экспорт) нефти и газа, нефтепродуктов, иных продуктов переработки углеводородного сырья;
- проведение экологических исследований и оценки воздействия на окружающую среду при проведении поисков и разведки на нефть, газ и другие полезные ископаемые;

- проведение испытаний продукции для целей обязательной и добровольной сертификации в закрепленной области деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, уровень рентабельности по данным видам работ не должен превышать 35%;

- осуществление любых других видов хозяйственной деятельности, не запрещенных законом.

Начиная с августа 2003 года по 2007 год в соответствии с принятым решением акционера ОАО «Архангельскгеолдобыча» - ОАО «ЛУКОЙЛ», проводилась реорганизация ОАО «Архангельскгеолдобыча» и его реструктуризация с целью консолидации нефтяных активов в организациях, расположенных в НАО, и освобождение Общества от непрофильных активов.

В феврале 2007 года Советом директоров ОАО «Архангельскгеолдобыча», было принято решение об определении приоритетных направлений деятельности ОАО «Архангельскгеолдобыча» с 2007 года в рамках общей стратегии развития Общества:

- геологическое изучение недр (поиск, оценка) месторождений твердых полезных ископаемых (алмазов);

- разведка твердых полезных ископаемых (алмазов);

- добыча твердых полезных ископаемых (алмазов).

В настоящее время ОАО «Архангельскгеолдобыча» ведет работы на Верхотинской площади по лицензии на право пользования недрами серия АРХ № 13267 с целью геологического изучения, разведки и добычи алмазов.

.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: 163001, г. Архангельск, пр. Троицкий, д.168.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа эмитента: 163001, г. Архангельск, пр. Троицкий, д.168.

Номер телефона: (8182) 63-69-79,

факса: (8182) 63-68-61.

Адрес электронной почты: Fax@agd.lukoil.com

Адрес страницы (страниц) в сети "Интернет", на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: <http://agd-lukoil.narod.ru>

Место нахождения номер (номера) телефона, факса, адрес электронной почты, адрес страницы в сети "Интернет" специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента: Группа по работе с органами управления Общества и тендерным процедурам, 163001, г. Архангельск, пр. Троицкий, д. 168., тел.: (8182) 636901.

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2901071160.

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Нет.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Указываются коды основных отраслевых направлений деятельности эмитента согласно ОКВЭД: 14.50.22; 45.12; 51.56.3; 74.20.2; 74.20.35; 74.20.55; 74.20.56; 45.2.

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды деятельности ОАО «Архангельскгеолдобыча» по состоянию на 30.06.09 г.:

Геологическое изучение, разведка алмазов, подготовительные работы к разработке месторождения.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Полные фирменные наименования поставщика эмитента, на которого приходится не менее 10 процентов всех поставок товарно-материальных ценностей: нет

Доля в общем объеме поставок: нет

Доли импорта в поставках эмитента нет.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Сдача имущества в аренду и перепродажа товаров производилась только на внутренний рынок.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

См. п. 3.2.9

3.2.6. Совместная деятельность эмитента

Отсутствует.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом или страховой организацией

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

ОАО «Архангельскгеолдобыча», в соответствии с уставом, проводит, в том числе, и деятельность, связанную с поисками и разведкой полезных ископаемых. В сферу интересов ОАО «Архангельскгеолдобыча» входят следующие полезные ископаемые: алмазы, подземные воды.

Алмазы.

Лицензия АРХ 13267 КР с целевым назначением и видами работ – геологическое изучение, разведка и добыча алмазов на Верхотинской площади, выдана 22.08.2005 на срок до 29 декабря 2018 г.

Участок недр расположен на территории Мезенского района Архангельской области в 110 км. к северо-востоку от г. Архангельска. Площадь участка составляет 400 кв.м. Границей участка по глубине изучения служит поверхность пород кристаллического фундамента.

Основание выдачи лицензии:

1. Недропользователю в соответствии с лицензией предоставлено право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи алмазов на Верхотинской площади (далее - Лицензионный участок) в Архангельской области.

2. Первоначально право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и последующей разработки выявленных при том месторождений алмазов на Верхотинской площади было предоставлено Государственному предприятию «Архангельскгеология» в рамках лицензии АРХ 00026 БР (дата государственной регистрации 30.12.1993).

В связи с реорганизацией Государственного предприятия «Архангельскгеология», лицензия АРХ 00026 БР, в соответствии с распоряжением Роскомнедра от 03.02.1993 № Т-100Я, была переоформлена на лицензию АРХ 00248 КР (дата государственной регистрации 12.04.1996) АООТ «Архангельскгеолдобыча».

З.ОАО «Архангельскгеолдобыча» является правопреемником в части прав и обязанностей, установленных лицензий АРХ 00248 КР на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи алмазов на Верхотинской площади. Недропользователь принимает на себя в полном объеме обязательства и условия пользования недрами по лицензиями АРХ 00026 БР и АРХ 00248 КР, включая не выполненные прежним владельцем лицензии.

Обязательные платежи, которые должны быть произведены эмитентом по условиям лицензии:

Ставки регулярного платежа за пользование недрами устанавливаются в следующих размерах:

- с целью геологического изучения(поиски оценка)-50 руб.за 1 кв.м в год.

С целью разведки на месторождении им. В.Гриба до оформления Недропользователем в соответствующем порядке горноотводного акта – 10 тыс. рублей за 1 кв.км в год.

Платежи за пользование земель устанавливаются в соответствии с земельным законодательством.

Иные налоги и платежи вносятся в установленном порядке и соответствии со специальными законодательными актами Российской Федерации, решениями органов областных властных структур и местного самоуправления.

Порядок взимания платежей и налогов определяется органами Государственной налоговой службы Р.Ф.

Основные положения лицензии касательно обязательств эмитента с указанием срока выполнения указанных обязательств:

1)Недропользователь обязан до 31.12.2009г. завершить геологическое изучение Верхотинской площади. В случае выявления кимберлитовых трубок сроки и условия проведения оценочных работ на них будут оговорены дополнительным соглашением. При этом Недропользователь обязан выполнить следующие виды и объемы геологических работ:

- а)бурение поисковых скважин не менее 4000 пог.м;

- б)подготовить и представить в Архангельскнедра отчет о результатах геологического изучения Верхотинской площади до 31.12.2009г.

В срок до 31.12.2009 г.Недропользователь обязан представить в Архангельскнедра письменное обращение о намерении (если такое имеется) продолжить поисково-оценочные работы на отдельных перспективных площадях с указанием их границ, дополнительных объемов, видов и сроков работ.

2)Недропользователь обязуется обеспечить:

- не позднее 31.12.2008 года составление ТЭО кондиций, переоценку запасов алмазов и предоставление материалов по месторождению В.Гриба на государственную экспертизу;

Не позднее 30.06.2010 г. составление технического проекта на освоения месторождения алмазов им. В.Гриба. и государственную экспертизу проектных материалов и результатов инженерных изысканий;

Также проект мероприятий по приведению их в состояние, исключаящее вредное влияние на недра и окружающую природную среду.

В отчетный период работы по лицензии проводились в нескольких направлениях.

1. Доразведка месторождения алмазов им. В. Гриба

Направлено и принято к рассмотрению новое технико-экономическое обоснования кондиций для месторождения алмазов им. В. Гриба, обосновывающие отработку запасов месторождения до глубины 450 метров открытым способом. Получена большая часть экспертных заключений.

Начаты работы по составлению технического проекта на разработку месторождения.

Для получения дополнительной информации о горно-геологических условиях месторождения продолжались инженерно-геологические исследования. Пробурено две скважины глубиной 600 и 526 метров, одна скважина в проходке. Проведено инженерно- геологическое опробование керна. Лабораторное исследование проб, анализ и обработка результатов выполняются в Научном Центре Санкт-Петербургского горного института. Полученные материалы будут использоваться при составлении технического проекта на разработку месторождения.

В рамках программы крупнообъемного опробования пробурены 4 пилотных скважины глубиной по 600 метров, две скважины в проходке. Проведена геологическая и геотехническая документация керна.

Для проведения работ закуплено и доставлено на участок все необходимое оборудование и материалы.

2. Геологическое изучение площади.

За отчетный период в рамках проекта поисковых работ IV очереди проводились геохимические поиски по ореолам углеводородов и Бурение поисковых скважин. По результатам проведенного геохимического моделирования объектов, представляющих поисковый интерес, не выявлено.

Бурение поисковых скважин проводилось на локальных магнитных аномалиях, выделенных как перспективные поисковые объекты по результатам аэромагнитной съемки масштаба 1 : 10000, проведенной во второй половине 2008 года и анализа геолого-геофизических - материалов ранее проведенных работ.

Бурением заверено 5 магнитных аномалий. Кимберлитовых тел не выявлено.

Подземные воды.

Лицензия АРХ 01295 ВЭ на добычу питьевых подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения вахтового поселка «Верхотина», **выдана 8 октября 2008 года на срок до 8 октября 2018 года.**

Основание выдачи лицензии:

Недропользователю предоставляется право пользования недрами с целью добычи питьевых подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения вахтового поселка «Верхотина» в границах МО «Мезенский муниципальный район». Недропользователь производит добычу питьевых подземных вод одиночной водозаборной скважиной.

Право пользования земельными участками для целей недропользования подтверждено документально. Предоставление земельных участков для проведения работ, связанных с обозначенным в лицензии использованием недр, осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, после утверждения технического проекта.

За отчетный период по лицензии на добычу подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения вахтового поселка «Верхотина» составлен Отчет о результатах гидрогеологических исследований по водозаборной скважине 1 – Ц. По результатам откачки получен приток подземных вод, с дебитом 0,67 л/сек (58 м³/сут.) при понижении уровня 0,22 м. Проанализированы пробы воды на полный химический и бактериологический анализ, анализ по СанПин. Вода признана годной для хозяйственно - питьевого водоснабжения.

Скважина оборудована для водоотбора и подготовлена к эксплуатации.

В отчетный период скважина не эксплуатировалась.

3.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Эмитент не оказывает услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Основными направлениями деятельности Общества в рамках общей стратегии развития будут являться: геологическое изучение недр (поиск, оценка), разведка и добыча твердых полезных ископаемых (алмазов).

3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Эмитент в промышленных, банковских, финансовых группах, холдингах, концернах, ассоциациях не участвует.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Полное (и сокращенное) фирменное наименование: Международное открытое акционерное общество "Алмазный берег" (МОАО "Алмазный берег").

Место нахождения: г. Архангельск, ул. Троицкий проспект, 168.

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: Общество по отношению к эмитенту признается зависимым, т.к эмитент имеет более 20 % голосующих акций Общества .

Размер доли участия эмитента в уставном капитале общества: 37,5 %.

Описание основного вида деятельности общества: хозяйственная деятельность не ведется.

Описание значения такого общества для деятельности эмитента: в связи с тем, что Общество хозяйственной деятельности не ведет, значения для деятельности эмитента не имеет.

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

3.6.1. Основные средства, руб.

Амортизация начисляется линейным способом

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА на 31.03.09	Первоначальная (восстановительная) стоимость,тыс.руб.	Сумма начисленной амортизации,тыс.руб.
Жилой фонд	195	3
Здания	-	-
Земельные участки	-	-
Сооружения	1643	-
Машины и оборудование	903	14
Транспортные средства	6613	287
Прочие	985	-
ИТОГО	103396	304

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА на 30.06.09	Первоначальная (восстановительная) стоимость,тыс.руб.	Сумма начисленной амортизации,тыс.руб.
Жилой фонд	195	1
Здания	24691	9
Земельные участки	-	-
Сооружения	10175	82
Машины и оборудование	22048	702
Транспортные средства	8330	661
Прочие	1276	89
ИТОГО	66715	1545

Переоценка за последние 5 лет не проводилась.

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Если иное не установлено в настоящем разделе, в ежеквартальном отчете за первый квартал информация, содержащаяся в настоящем разделе, приводится за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих первому кварталу, либо за каждый завершённый финансовый год, предшествующий первому кварталу, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за первый квартал текущего финансового года.

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1.1. Прибыль и убытки

Показатели, характеризующие прибыльность и убыточность эмитента за соответствующий отчетный период, приводятся в виде следующей таблицы.

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	1 кв. 2009
Выручка, тыс. руб.	Общая сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг	0
Валовая прибыль, тыс. руб.	Выручка (выручка от продаж) - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) (непокрытый убыток), тыс. руб.	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-39526
Рентабельность собственного капитала, %	$(\text{Чистая прибыль}) / (\text{капитал и резервы} - \text{целевые финансирование и поступления} + \text{доходы будущих периодов} - \text{собственные акции, выкуплен акционером}) * 100$	-3,10
Рентабельность активов, %	$(\text{Чистая прибыль}) / (\text{балансовая стоимость активов}) * 100$	-1,78
Коэффициент чистой прибыльности, %	$(\text{Чистая прибыль}) / (\text{Выручка}) * 100$	-
Рентабельность продукции (продаж), %	$(\text{Прибыль от продаж}) / (\text{Выручка}) * 100$	-
Оборачиваемость капитала	$(\text{Выручка}) / (\text{Балансовая стоимость активов} - \text{краткосрочные обязательства})$	-
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату	Сумма непокрытого убытка на отчетную дату/балансовая стоимость активов (валюта баланса)	-

и валюты баланса		
------------------	--	--

4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности

Указываются факторы (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), которые, по мнению органов управления эмитента, оказали влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) от основной деятельности за соответствующий отчетный период - нет.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Указываются следующие показатели, характеризующие ликвидность эмитента за соответствующий отчетный квартал

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	2 кв.2009
Собственные оборотные средства, тыс.руб.	Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) - целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов - внеоборотные активы - долгосрочная дебиторская задолженность	-
Коэффициент автономии собственных средств	капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) - целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов/внеоборотные активы + оборотные активы	0,57
Индекс постоянного актива	Внеоборотные активы + долгосрочная дебиторская задолженность/капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) - целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов	1,25
Текущий коэффициент ликвидности	Оборотные активы - долгосрочная дебиторская задолженность/краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов)	4,99
Быстрый коэффициент ликвидности	(Оборотные активы - запасы - налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - долгосрочная дебиторская задолженность)/краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов)	4,17

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Эмитент указывает за соответствующий отчетный период следующую информацию:

- а) размер уставного капитала эмитента, а также соответствие размера уставного капитала эмитента, приведенного в настоящем разделе, учредительным документам эмитента: 1 874 137 руб. уставу соответствует.

б) для эмитента, являющегося хозяйственным обществом, - общую стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) эмитента: на 31.03.09 -0,00 руб.; на 30.06.09-0,00 руб.

в) размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента: на 31.06.09 -0,00 руб.; на 30.06.09-0,00 руб.

г) размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость: на 31.03.09 –0,00 тыс. руб.; на 30.06.09-0,00 тыс. руб.

д) размер нераспределенной чистой прибыли эмитента: на 31.03.09 – 1 311 950тыс. руб.; на 31.06.09- 1 272 424 тыс. руб.

е) размер средств целевого финансирования эмитента, включающий суммы средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.: нет.

ж) общую сумму капитала эмитента: на 31.03.09 – 1 313 824 тыс. руб.; на 30.06.09- 1 274 298 тыс. руб.

Структура оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента 31.03. 2009 года, %:

- Запасы – 2,66
- НДС по приобретенным ценностям -10,46
- Дебиторская задолженность – 80,48
- Краткосрочные финансовые вложения – 4,93
- Денежные средства – 1,47
- Прочее –0,00
- Источники финансирования оборотных средств эмитента: собственные денежные средства и заемные средства.

Структура оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента на 31.03.2009 года:

- Запасы – 6,18
- НДС по приобретенным ценностям -10,22
- Дебиторская задолженность – 83,57
- Краткосрочные финансовые вложения – 0,0003
- Денежные средства – 0,03
- Прочее –0,00
- Источники финансирования оборотных средств эмитента: заемные средства.

Указывается политика эмитента по финансированию оборотных средств, а также факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств и оценка вероятности их появления: основным направлением в поддержании достаточного финансирования оборотных средств является политика заимствования у ОАО “ЛУКОЙЛ”, являющегося основным обществом эмитента.

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на 30.03.2009:

Под вложения МОАО АБ» Создан резерв под обесценивание в размере 7002 тыс. руб.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на 30.06.2009

Под вложения МОАО «АБ» Создан резерв под обесценивание в размере 7002 тыс. руб.

4.3.3. Нематериальные активы

При наличии нематериальных активов эмитент раскрывает информацию об их составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации, если данные сведения не были отражены в бухгалтерской отчетности эмитента за соответствующий период.

Наименование группы объектов нематериальных активов	Остаточная стоимость на 30.06.2009, тыс. руб.
Товарные знаки	-
Патенты	-
Прочие	-
Итого	-

Учет нематериальных активов ведется эмитентом в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ от 16.10.2000 № 91н, которым утверждено Положение по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов” ПБУ 14/2000.

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Определенной политики в отношении расходов эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований у эмитента нет.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

ОАО “Архангельскгеолдобыча”, являясь дочерним обществом по отношению к ОАО “ЛУКОЙЛ”, развивается в рамках принятых Правлением ОАО “ЛУКОЙЛ” решений о реструктуризации Группы “ЛУКОЙЛ” с целью совершенствования системы управления, направленной на сокращение административных затрат, оптимизации организационной структуры, повышения управляемости, усиления контроля за деятельностью организаций, консолидации активов.

Основными направлениями деятельности Общества в рамках общей стратегии развития будут являться: геологическое изучение недр (поиск, оценка), разведка и добыча твердых полезных ископаемых.

V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор;

К компетенции общего собрания акционеров относятся:

- 1) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
- 2) реорганизация Общества;
- 3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- 4) определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;

- 5) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- 6) увеличение Уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций;
- 7) уменьшение Уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;
- 8) избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 9) утверждение аудитора Общества;
- 10) принятие решения о выплате дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;
- 11) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;
- 12) определение порядка ведения Общего собрания акционеров;
- 13) избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;
- 14) дробление и консолидация акций;
- 15) принятие решений об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- 16) принятие решений об одобрении крупных сделок (нескольких взаимосвязанных сделок), предметом которых является имущество, стоимость которого составляет более пятидесяти процентов балансовой стоимости активов Общества в соответствии со статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах» и статьей 24 Устава;
- 17) приобретение Обществом части размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 18) принятие решения об участии в финансово - промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- 19) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
- 20) размещение Обществом облигаций, конвертируемых в акции, и иных эмиссионных бумаг, конвертируемых в акции;
- 21) принятие решения о выплате членам Совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей вознаграждения или компенсации расходов, связанных с исполнением ими функций членов Совета директоров, установление размеров таких вознаграждений и компенсаций.
- 22) принятие решения о выплате членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей вознаграждения и (или) компенсации расходов, связанных с исполнением ими своих обязанностей, установление размера таких вознаграждений и компенсаций;
- 23) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества.

Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение Совета директоров Общества, за исключением вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

В компетенцию Совета директоров Общества входит решение вопросов общего руководства деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

- 1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;

- 2) созыв годового Общего собрания акционеров;
- 3) утверждение повестки дня годового Общего собрания акционеров;
- 4) увеличение Уставного капитала Общества путем размещения Обществом дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций в порядке определенном законодательством Российской Федерации;
- 5) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 6) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 7) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 8) образование исполнительного органа Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 9) рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;
- 10) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 11) использование резервного фонда и иных фондов Общества;
- 12) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества;
- 13) создание (ликвидация) филиалов и открытие (закрытие) представительств Общества;
- 14) одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах» и статьей 24 Устава;
- 15) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- 16) принятие решений об одобрении совершения Обществом сделок, указанных в статье 25 Устава Общества, в которых стоимость имущества составляет менее 25 процентов балансовой стоимости активов Общества, определённой по данным бухгалтерской отчётности Общества на последнюю отчётную дату;
- 17) утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- 18) принятие решения об участии и о прекращении участия Общества в других организациях, за исключением организаций, указанных в подпункте 18 пункта 1 статьи 48 Федерального закона «Об акционерных обществах» и в подпункте 18 пункта 1 статьи 17 настоящего Устава;
- 19) решение вопросов, касающихся переоформления Лицензии на Верхотину или отказа от неё;
- 20) подача заявления на выдачу или на согласование условий лицензии на пользование недрами (включая разрешения от природоохранных органов), которые являются существенными для разведки, эксплуатации или разработки Верхотинской площади или любого участка, примыкающего к Верхотинской площади, или иного месторождения алмазов, а также на внесение дополнений, изменений или возврат любой такой лицензии;
- 21) заключение, изменение условий или расторжение какого-либо договора, предметом которого является маркетинг и продажа алмазов или иных драгоценных камней Обществом;
- 22) иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Генеральный директор Общества назначается Советом директоров Общества на срок не более трех лет. Досрочное прекращение полномочий Генерального директора осуществляется по решению Совета директоров.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества.

К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров, в том числе:

- 1) представление интересов Общества во всех российских и иностранных коммерческих и некоммерческих организациях, органах государственной власти и органах местного самоуправления, в отношениях с гражданами;
- 2) предварительное определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- 3) организация эффективного управления текущей деятельностью Общества;
- 4) разработка бизнес-планов, планов финансовых и коммерческих операций Общества, а также подготовка бюджета Общества и рабочих программ (программ работ) в отношении соответствующего периода для представления на утверждение Советом директоров;
- 5) заключение, изменение условий и расторжение какой-либо сделки, договора или соглашения (или ряда взаимосвязанных сделок, договоров или соглашений) с учетом ограничений, установленных настоящим Уставом и действующим законодательством Российской Федерации;
- 6) утверждение правил, процедур и других внутренних документов Общества, определяющих деятельность Общества, за исключением документов, утверждаемых Общим собранием акционеров (единоличным решением единственного акционера) и Советом директоров;
- 7) издание приказов и указаний, обязательных для исполнения всеми работниками Общества;
- 8) утверждение штатного расписания Общества;
- 9) принятие на работу и увольнение с работы работников, в том числе назначение и увольнение своих заместителей, главного бухгалтера, руководителей подразделений;
- 10) поощрение работников, а также наложение на них взысканий;
- 11) открытие банковских счетов Общества;
- 12) организация бухгалтерского учета, отчетности и документооборота в Обществе. Утверждение учетной политики Общества;
- 13) предоставление на предварительное утверждение Советом директоров Общества годового отчета Общества;
- 14) информирование Совета директоров о любых существенных событиях, связанных с деятельностью Общества;
- 15) выполнение иных функций и задач, предусмотренных решениями Общего собрания акционеров (единоличными решениями единственного акционера) и Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества не вправе совершать существенные сделки и иные сделки, критерии которых определены в статье 25 Устава Общества, без получения предварительного одобрения (согласования) ОАО «ЛУКОЙЛ». Одобрение (согласование) указанных сделок осуществляется в порядке, установленном ОАО «ЛУКОЙЛ».

Общество заключает с Генеральным директором трудовой договор, который от имени Общества подписывается Председателем Совета директоров или лицом, уполномоченным Советом директоров.

Совмещение Генеральным директором должностей в органах управления других организации допускается только с согласия Совета директоров.

По решению Общего собрания акционеров (единоличному решению единственного акционера) полномочия единоличного исполнительного органа Общества могут быть переданы по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему). Решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации или управляющему принимается

Общим собранием акционеров (единоличным решением единственного акционера) только по предложению Совета директоров Общества.

Временные исполнительные органы Общества осуществляют руководство текущей деятельностью Общества в пределах компетенции исполнительных органов Общества.

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Совет директоров:

ФИО: Алешин Юрий Викторович

Год рождения: 1957

Должности за последние 5 лет:

Период: 2005-2006

Организация: ОАО «ЛУКОЙЛ»

Сфера деятельности: нефтедобыча

Должность: Ведущий специалист Отдела нормативного и экологического сопровождения проектов Управления промышленной безопасности и экологии Главного управления капитального строительства и корпоративных служб.

Период: 06.2006-10.2006

Организация: ОАО «ЛУКОЙЛ»

Сфера деятельности: нефтедобыча

Должность: Главный специалист Отдела нормативного и экологического сопровождения проектов Управления промышленной безопасности и экологии Главного управления капитального строительства и корпоративных служб.

Период: 10.2006-н/время

Организация: ОАО «ЛУКОЙЛ»

Сфера деятельности: нефтедобыча

Должность: Начальник Отдела нормативного и экологического сопровождения проектов Управления промышленной безопасности и экологии Главного управления капитального строительства и корпоративных служб ОАО «ЛУКОЙЛ»

Сведения об образовании: высшее.

Доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: нет.

Доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: нет.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

ФИО: Барков Анатолий Александрович

Год рождения: 1948

Должности за последние 5 лет:

Период: 1993-н/время

Организация: ОАО «ЛУКОЙЛ»

Сфера деятельности: нефтедобыча

Должность: Вице-президент-начальник Главного управления по общим вопросам, корпоративной безопасности и связи.

Сведения об образовании: высшее.

Доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: нет.

Доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: нет.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Галочкин Владимир Валентинович

Год рождения: 1953.

Должности за последние 5 лет

Период: 2001-н/в

Организация: ОАО «ЛУКОЙЛ»

Сфера деятельности: нефтедобыча

Должность: Начальник отдела лицензирования Управления недропользования и региональной координации Главного управления по геологии и разработке.

Сведения об образовании: высшее.

Доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: нет.

Доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: нет.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Колесник Константин Николаевич

Год рождения: 1975.

Должности за последние 5 лет:

Период: 2004-2009

Организация: ОАО «ЛУКОЙЛ»

Сфера деятельности: нефтедобыча

Должность: старший юрисконсульт Отдела по работе с акционерами Департамента фондовых операций, главный юрисконсульт Отдела инвестиционного анализа новых направлений деятельности Департамента инвестиционного анализа и отношений с инвесторами.

Сведения об образовании: высшее.

Доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: нет.

Доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: нет.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

Мешеряков Максим Георгиевич

Год рождения: 1977.

Должности за последние 5 лет:

Период: 2004-2005.

Организация: ООО «Афипский нефтеперерабатывающий завод».

Сфера деятельности: нефтепереработка.

Должность: первый заместитель генерального директора.

Период: 2004-2005.

Организация: ООО «Афипский нефтеперерабатывающий завод».

Сфера деятельности: нефтепереработка.

Должность: финансовый директор аппарата управления.

Период: 2005-2007.

Организация: ООО «Метроном-АГ».

Сфера деятельности: розничная торговля.

Должность: директор по развитию и финансам.

Период: 2007-2008.

Организация: ОАО «Полиметалл УК»

Сфера деятельности: добыча золота и серебра.

Должность: директор проектов

Период: 2008-н/время.

Организация: ОАО “Архангельскгеолдобыча”.

Сфера деятельности: геологическое изучение недр: поиск, оценка месторождений твердых полезных ископаемых (алмазов); разведка, добыча твердых полезных ископаемых (алмазов).

Должность: Генеральный директор.

Сведения об образовании: высшее.

Доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: нет.

Доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: нет.

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: нет.

ФИО: Чернов Лев Владимирович.

Год рождения: 1976.

Должности за последние 5 лет:

Период: 2001-2004.

Организация: ОАО “ЛУКОЙЛ”.

Сфера деятельности: нефтедобыча.

Должность: Главный юрисконсульт.

Период: 2004-2005.

Организация: ОАО “ЛУКОЙЛ”.

Сфера деятельности: нефтедобыча.

Должность: Ведущий юрисконсульт.

Период: 2005- наст. время.

Организация: ОАО “ЛУКОЙЛ”.

Сфера деятельности: нефтедобыча.

Должность: Главный правовой эксперт.

Период: 2006-наст. время.

Организация: ОАО “Архангельскгеолдобыча”.

Сфера деятельности: нефтедобыча.

Должность: член Совета директоров.

Сведения об образовании: высшее.

доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: нет.

Доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: нет.

Чичуа Иракли Бондоевич

Год рождения: 1962.

Должности за последние 5 лет:

Период: 2002- н/в

Организация: ОАО «ЛУКОЙЛ»

Сфера деятельности: нефтедобыча

Должность: Начальник Управления корпоративного финансирования Главного управления казначейства и корпоративного финансирования.

Период: 2003-2006

Организация: ОАО «ЛК Лизинг»

Должность: Член совета директоров

Период: 2006-2007

Организация: ОАО «ЛК Лизинг»

Должность: Председатель Совета директоров

Период: 2008-н/в

Организация: ООО «Нефтегазовая компания «Развитие регионов»

Должность: Член Совета директоров

Сведения об образовании: высшее.

доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: нет.

Доли участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: нет.

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Вознаграждение членам Совета директоров за отчетный период не выплачивалось.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия Общества.

Ревизионная комиссия Общества избирается Общим собранием акционеров Общества (единоличным решением единственного акционера) в составе трех человек на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества. В случае досрочного прекращения полномочий Ревизионной комиссии или отдельных ее членов полномочия нового состава Ревизионной комиссии или вновь избранных ее членов действуют до момента избрания (переизбрания) Ревизионной комиссии Общим собранием акционеров Общества (единоличным решением единственного акционера).

Члены Ревизионной комиссии:

- 1) проводят проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам года на основании результатов деятельности Общества за год, а так же в любое время по инициативе лиц, уполномоченных на то Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом и Положением о Ревизионной комиссии;
- 2) незамедлительно сообщают акционеру Общества, Совету директоров и Генеральному директору о результатах такой проверки (аудита) в виде доклада или заключения;
- 3) подтверждают достоверность информации, включенной в годовой отчет Общества и содержащейся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- 4) хранят коммерческую тайну, воздерживаются от ненадлежащего или незаконного раскрытия информации, являющейся в данное время конфиденциальной информацией Общества, которая стала им доступна в процессе выполнения ими своих обязанностей;
- 5) требуют созыва заседания Совета директоров либо выносят вопрос на рассмотрение Общего собрания акционеров (единственного акционера) в случае, если выявлены нарушения в финансово-хозяйственной деятельности Общества или существует реальная угроза интересам Общества, требующая принятия решения по вопросам, которые отнесены к компетенции соответствующего органа управления Общества;
- 6) в процессе проверки (аудита) требуют от органов управления Общества, работников и должностных лиц Общества предоставления информации (документов и материалов), изучение которых входит в компетенцию Ревизионной комиссии.

Компетенция Ревизионной комиссии и порядок ее работы определяется действующим законодательством и настоящим Уставом. Порядок работы Ревизионной комиссии определяется Положением о Ревизионной комиссии, регулирующим работу Ревизионной комиссии, утвержденным Общим собранием акционеров (единоличным решением единственного акционера).

Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Тиллаева Любовь Александровна
Год рождения: нет сведений
Сведения об образовании: высшее

Должности за пять лет:
Период: 2003-наст. время.
Организация: ОАО «ЛУКОЙЛ».

Должность: Начальник отдела по работе с контролирующими органами

Доли участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: нет.

Доли участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: нет.

Характера любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа: нет.

Господарик Сергей Михайлович.

Год рождения: 1974.

Сведения об образовании: высшее.

Должности за пять лет:

Период: 2004–2007

Организация: ОАО “Архангельскгеолдобыча”.

Должность: Начальник планово-экономического отдела.

Период: 2007–2008

Организация: ОАО “Архангельскгеолдобыча”.

Должность: Заместитель главного бухгалтера.

Период: 2008–наст/время

Организация: ОАО “Архангельскгеолдобыча”.

Должность: Начальник бюджетно-финансовой группы

Доли участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: нет.

Доли участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате

осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: нет.

Характера любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа: нет.

Харрасова Азхария Шарипьяновна

Год рождения:

Сведения об образовании: высшее.

Должности за пять лет:

Организация: ОАО «ЛУКОЙЛ»

Должность: Главный аудитор Отдела аудита бухгалтерского, налогового учета и финансового анализа Главного управления по контролю и внутреннему аудиту.

Доли участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: нет.

Доли участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: нет.

Характера любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа: нет.

5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Вознаграждение за 2 кв. 2009 года членам ревизионной комиссии эмитента было выплачено в соответствии с Решением Общего собрания акционеров Общества от 30.06.2009 года.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Указывается среднесписочная численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение.

Наименование показателя	2 квартал
-------------------------	-----------

	2009г.
Среднесписочная численность работников, чел.	54
Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	75
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	21289,1
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб.	854,8
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб.	22143,9

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Обязательства эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента отсутствуют.

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала: 1

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: 0

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Полное и сокращенное фирменные наименования: Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”);

Идентификационный номер налогоплательщика: 7708004767

Место нахождения: г. Москва, Сretenский бульвар, д.11

Размер доли акционера эмитента в уставном капитале эмитента: 100%

Доля принадлежащих акционеру эмитента обыкновенных акций эмитента: 100%

Если в состав акционеров (участников) лиц, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента, входят лица, владеющие не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций, то по каждому из таких лиц указывается:

Полное и сокращенное фирменные наименования: Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”);

Идентификационный номер налогоплательщика: 7708004767

Место нахождения: г. Москва, Сретенский бульвар, д.11

Размер доли акционера эмитента в уставном капитале эмитента: 100%

Доля принадлежащих акционеру эмитента обыкновенных акций эмитента: 100%

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации) муниципальной собственности: **нет**

Лицо, которое от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляет функции акционера эмитента: **нет**

Начисление специального права на участие Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом – акционерным обществом («золотой акции»), срок действия специального права («золотой акции»): **нет**

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Уставом эмитента, являющегося акционерным обществом, не установлены ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру.

Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента отсутствуют.

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Год	Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента.	Полное и сокращенное фирменные наименования акционера владевшего не менее чем 5 процентами его уставного капитала, а также не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента	Доля лица в уставном капитале эмитента, а также доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %
2005	24.02.2005	Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (ОАО «ЛУКОЙЛ»)	99,37
	18.05.2005	Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (ОАО «ЛУКОЙЛ»)	99,37
	29.12.2005	Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (ОАО «ЛУКОЙЛ»)	99,37
2006	15.02.2006	Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (ОАО «ЛУКОЙЛ»)	99,37
	16.05.2006	Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (ОАО «ЛУКОЙЛ»)	99,37
	09.11.2006	Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (ОАО «ЛУКОЙЛ»)	99,37

2007	15.05.2007	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	99,37
	16.07.2007	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	99,37
	12.12.2007	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	99,37
2008	30.01.2008	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	99,37
	19.02.2008	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	99,37
	01.04.2008	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	99,37
	19.05.2008	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	100
	30.06.2008	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	100
	14.08.2008	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	100
	26.09.2008	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	100
	31.12.2008	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	100
	31.03.2009	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	100
	30.06.2009	Открытое акционерное общество “Нефтяная компания “ЛУКОЙЛ” (ОАО “ЛУКОЙЛ”)	100

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Общая сумма сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, одобренных Советом директоров за 2 кв. 2009 г.: нет

Общая сумма сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, одобренных Общим собранием акционеров за 2 кв. 2009 г.: нет.

Сделки, цена по каждой из которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал: нет

Общий объем в денежном выражении сделок, совершенных эмитентом за последний отчетный квартал: нет

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Сведения о размере дебиторской задолженности за 2 кв.2009 г. в тыс.руб.

Виды дебиторской задолженности	Сроки наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	-
в том числе просроченная	-	X
Дебиторская задолженность по векселям к получению	-	-
в том числе просроченная	-	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в УК	-	-
в том числе просроченная	-	-
Дебиторская задолженность по выданным авансам	300 485 357	-
в том числе просроченная	-	X
Прочая дебиторская задолженность	212 080 021	-
в том числе просроченная	-	X
Итого,	512 565 378	-
в том числе просроченная	-	X

VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету: Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год включалась в состав ежеквартального отчета за первый квартал.

7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал

Состав квартальной бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету: Бухгалтерская отчетность за 2 кв. 2009 года см. Приложение.

7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год

Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год: Сводная бухгалтерская отчетность эмитентом не составляется в соответствии с требованиями законодательства.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

См. Приложение.

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Эмитент не осуществлял экспорт продукции (товаров, работ, услуг) в 2 квартале 2009 года.

7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА на 30.06.09	Первоначальная (восстановительная) стоимость (тыс. руб.)	Сумма начисленной амортизации (тыс. руб.)
Жилищный фонд	195	1
Земельные участки	-	-
Здания	24691	9
Сооружения	10175	82
ИТОГО	35061	92

7.7.Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

№ п/п	Наименование Истца	Предмет спора, требование	Сумма Иска	Предъявленные иски, стадии судебного разбирательства наименование суда, результаты	Представитель.
				<p>21.06.2001г. Международный арбитражный суд г. Стокгольма отказал в иске АДК в связи с отсутствием у данного судебного органа компетенции на рассмотрение подобного судебного спора. Судебным актом от 20.02. 2004 г. жалоба АДК на решение Международного арбитражного суда г. Стокгольма от 21.06.2001 г удовлетворена. 12.03.2004г. ОАО "АГД" подало апелляционную жалобу на решение районного суда г.Стокгольма от 20.02.2002г. 10-11 октября 2005г состоялось слушание в Апелляционном суде Швеции дела по Апелляции ОАО "АГД" от 12.03.2005г. против Решения от 20.02.2004г, в ходе которого ОАО "АГД" было отказано в удовлетворении поданной 12.03.2005г. жалобы. 13 декабря 2005 года подано ходатайство в Верховный суд Швеции о принятии жалобы ОАО "АГД" на решение от 10-11 октября 2005 года. 13.05.09 Г. АДК направило в Трибунал письмо, в котором сообщило, что испытывает острые финансовые затруднения, не позволяющие вести процесс по согласованному графику. 14.05.09 г. Трибуналом вынесен Процедурный Приказ № 13 которым Трибунал обязал Истца предоставить информацию, подтверждающую финансовые трудности, из-за которых не может продолжать процесс, а Ответчика представить комментарии на заявление Истца. АГД направило 27.05.09 г. письмо в Трибунал, в котором возразило против продления графика арбитражного процесса, о котором просит Истец. Процедурным Приказом № 15 от 28.05.09 г.</p>	Адвокатское бюро "Блищенко и партнеры" и юридическая фирма "Джоунз Дэй"

			<p>Трибунал изменил график ведения арбитражного процесса в части продления сроков. Письмом от 04.06.09 г. Истец уведомил Трибунал и Ответчика о ведении им переговоров с Инвестором, и в случае положительного решения вопроса у Истца будут необходимые средства для продолжения спора. 09.06.09 г. Ответчик обратился с письмом в Трибунал, в котором указал, что Истец не в состоянии выполнять свои обязанности по Процедурным Приказам Трибунала, и на этом основании просил Трибунал прекратить арбитражное разбирательство.</p> <p>15.06.09 г. АДК обратилось с письмом в Трибунал, в котором сообщило, что оно не получит финансирования от Инвестора и по этой причине не сможет обеспечить финансирование для продолжения процесса, и в связи с этим считает, что арбитражное производство по указанной причине должно быть прекращено. 16 июня 2009 года Трибунал своим письмом приостановил график рассмотрения дела. 20 июля 2009 г. Трибуналом вынесен судебный приказ № 18, которым обязал стороны до 31.08.09 предоставить в суд заявления в отношении своей позиции о прекращении процесса и его последствий, а также о распределении расходов по делу. Этим же приказом, суд обязал стороны до 21.09.09 предоставить своё мнение в отношении мнения противной стороны о прекращении производства по делу без вынесения решения и о возмещении расходов по делу</p>	
--	--	--	--	--

VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного (складочного) капитала эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала: 1 874 137 руб.;

Разбивка уставного капитала эмитента на обыкновенные и привилегированные акции с указанием общей номинальной стоимости каждой категории акций и размера доли каждой категории акций в уставном капитале эмитента: 1 874 137 обыкновенных именных бездокументарных акций – 100% от уставного капитала.

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Уставный капитал эмитента за последние 5 лет не изменялся.

8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента

Резервный фонд, а также иные фонды эмитента, формирующиеся за счет его чистой прибыли эмитентом не сформированы.

8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Общество обязано ежегодно проводить годовое общее собрание акционеров.

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

На годовом общем собрании акционеров должны решаться вопросы об избрании ревизионной комиссии Общества, утверждении аудитора Общества, вопросы, предусмотренные подпунктом 11 пункта 1 статьи 48 Федерального закона “Об акционерных обществах”, а также могут решаться иные вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров. Проводимые помимо годового общие собрания акционеров являются внеочередными.

На собрании председательствует Генеральный директор. В случае его отсутствия председательствует иное лицо по выбору Общего собрания.

Право на участие в общем собрании акционеров.

Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составляется на основании данных реестра акционеров Общества.

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, не может быть установлена ранее даты принятия решения о проведении общего собрания акционеров и более чем за 50 дней, а в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 53 Федерального закона “Об акционерных обществах”, - более чем за 65 дней до даты проведения общего собрания акционеров.

В случае проведения общего собрания акционеров, в определении кворума которого и голосовании участвуют бюллетени, полученные Обществом в соответствии с пунктом 2 статьи 58 Федерального закона “Об акционерных обществах”, дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, устанавливается не менее чем за 45 дней до даты проведения общего собрания акционеров.

Для составления списка акционеров, имеющих право на участие в общем собрании, номинальный держатель акций представляет данные о лицах в интересах которых он владеет акциями, на дату составления списка.

Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, содержит имя (наименование) каждого такого лица, данные, необходимые для его идентификации, данные о количестве и категории (типе) акций, правом голоса по которым оно обладает, почтовый адрес в Российской Федерации, по которому должны направляться сообщение о проведении общего собрания акционеров, бюллетени для голосования в случае, если голосование предполагает направление бюллетеней для голосования, и отчет об итогах голосования.

Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, предоставляется Обществом для ознакомления по требованию лиц, включенных в этот список и обладающих не менее чем 1 процентом голосов. При этом данные документов и почтовый адрес физических лиц, включенных в этот список, предоставляются только с согласия этих лиц.

По требованию любого заинтересованного лица Общество в течение трех дней обязано предоставить ему выписку из списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, содержащую данные об этом лице, или справку о том, что оно не включено в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров.

Изменения в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, могут вноситься только в случае восстановления нарушенных прав лиц, не включенных в указанный список на дату его составления, или исправления ошибок, допущенных при его составлении.

Информация о проведении общего собрания акционеров.

Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 дней, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения.

Сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, заказным письмом или вручено каждому из указанных лиц под роспись.

В течение 20 дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 дней до даты проведения собрания акционеров, лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, должна быть предоставлена информация, предусмотренная Федеральным законом «Об акционерных обществах»

Данная информация должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении по месту нахождения Общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении Общего собрания акционеров.

Предложения в повестку дня общего собрания акционеров Общества.

Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, а также кандидата на должность единоличного исполнительного органа. Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года.

Генеральный директор обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня Общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее пяти дней после окончания сроков, установленных предыдущим пунктом настоящей статьи. Вопрос, предложенный акционерами (акционером), подлежит включению в повестку дня Общего собрания акционеров, равно как выдвинутые кандидаты подлежат включению в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган Общества, за исключением случаев, если:

- акционерами (акционером) не соблюдены сроки, установленные предыдущим пунктом настоящей статьи;

- акционеры (акционер) не являются владельцами предусмотренного предыдущим пунктом настоящей статьи количества голосующих акций Общества;

- предложение не соответствует требованиям, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

- вопрос, предложенный для внесения в повестку дня Общего собрания акционеров Общества, не отнесен к его компетенции и (или) не соответствует требованиям Федерального закона «Об акционерных обществах» и иных правовых актов Российской Федерации.

Мотивированное решение Генерального директора об отказе во включении предложенного вопроса в повестку дня Общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган Общества направляется акционерам (акционеру), внесшим вопрос или выдвинувшим кандидата, не позднее трех дней с даты его принятия.

Генеральный директор не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания акционеров, и формулировки решений по таким вопросам.

Помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания акционеров акционерами, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования соответствующего органа, Генеральный директор вправе включать в повестку дня Общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

Подготовка к проведению общего собрания акционеров.

При подготовке к проведению Общего собрания акционеров Генеральный директор определяет:

- форму проведения Общего собрания акционеров (собрание или заочное голосование);

- дату, место, время проведения Общего собрания акционеров либо в случае проведения Общего собрания акционеров в форме заочного голосования дату окончания приема бюллетеней для голосования и почтовый адрес, по которому должны направляться заполненные бюллетени;

- дату составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров;

- повестку дня Общего собрания акционеров;

- порядок сообщения акционерам о проведении Общего собрания акционеров;

- перечень информации (материалов), предоставляемой акционерам при подготовке к проведению Общего собрания акционеров, и порядок ее предоставления;

- форму и текст бюллетеня для голосования в случае голосования бюллетенями

Внеочередное общее собрание акционеров.

Внеочередное Общее собрание акционеров проводится по решению Генерального директора на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

Внеочередное Общее собрание акционеров, созываемое по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров.

В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания. В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения Общего собрания акционеров. В случае если требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров содержит предложение о выдвижении кандидатов, на такое предложение распространяются соответствующие положения статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах».

В случае если требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров исходит от акционера (акционеров), оно должно содержать имя (наименование) акционера (акционеров), требующего созыва собрания, с указанием количества, категории (типа) принадлежащих ему акций.

Требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров подписывается лицом (лицами), требующим созыва внеочередного Общего собрания акционеров.

В течение пяти дней с даты предъявления требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества, о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Генеральным директором Общества должно быть принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.

Решение Генерального директора Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе его созыва направляется лицам, требующим его созыва, не позднее трех дней с момента его принятия.

В случае если в течение установленного Федеральным законом «Об акционерных обществах» срока Генеральным директором Общества не принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или принято решение об отказе в его созыве, внеочередное Общее собрание акционеров может быть созвано органами и лицами, требующими его созыва. При этом органы и лица, созывающие внеочередное Общее собрание акционеров, обладают предусмотренными Федеральным законом «Об акционерных обществах» полномочиями, необходимыми для созыва и проведения Общего собрания акционеров.

В этом случае расходы на подготовку и проведение Общего собрания акционеров могут быть возмещены по решению Общего собрания акционеров за счет средств Общества.

Генеральный директор не вправе вносить изменения в форму проведения и формулировки вопросов повестки дня внеочередного Общего собрания акционеров.

8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Полное и сокращенное наименование общества	Место нахождения общества	Доля эмитента в уставном капитале общества, %	Доля общества в уставном капитале эмитента, %	Наименование и состав органов управления (1. Единоличный исполнительный орган; 2. Совет директоров; 3. Коллегиальный исполнительный орган)	Ф.И.О. физического лица (члена органов управления общества)	Год рождения	Доля в уставном капитале эмитента, %
Международное открытое акционерное общество "Алмазный берег"	163045, г. Архангельск, Троицкий, 168	37,5	-	1. Директор	-	-	-
				2. Совет директоров	-	-	-
					-	-	-
					-	-	-
					-	-	-

8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сделки (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, предшествующий дате совершения сделки:

Вид и предмет сделки: Договор на выполнение проектных работ.

Содержание сделки: ОАО «Архангельскгеолдобыча» (заказчик) поручает ОАО «Институт по проектированию горных предприятий «Гипроруда» выполнить проектную документацию.

Срок исполнения обязательств: Договор действует до полного выполнения Сторонами своих обязательств.

Выгодоприобретатели: нет

размер сделки в денежном выражении и в процентах от стоимости активов эмитента:
240 000 200 рублей (в т.ч. НДС 18 %) и 13.97 % от стоимости активов эмитента.

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: 1 717 157 тысяч рублей на 31.03.2009

Дата совершения сделки (заключения договора): 16.07.2009

8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Кредитный рейтинг эмитенту не присвоен.

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций (обыкновенные, привилегированные): обыкновенные;

Номинальная стоимость каждой акции: 1 руб.;

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными) 1 874 137 акций.

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска) - нет;

Количество объявленных акций - нет;

Количество акций, находящихся на балансе эмитента - нет;

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента - нет;

Государственный регистрационный номер акций: 1-01-00436А

Дата государственной регистрации акций: 30.08.1995г

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

1. Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу-акционеру одинаковый объем прав.

2. Акция не предоставляет права голоса до момента ее полной оплаты, если иное не установлено законом. В случае неполной оплаты акций в установленные сроки акция поступает в распоряжение Общества, о чем в реестре акционеров Общества делается соответствующая запись.

3. Акционер имеет право:

- участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общих собраниях акционеров лично или через представителя, избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе.

- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с бухгалтерскими и иными документами в установленном настоящим Уставом порядке;

- принимать участие в распределении прибыли;

- получать пропорционально количеству имеющихся у него акций долю прибыли (дивиденды), подлежащую распределению среди акционеров;

- получать в случае ликвидации Общества часть имущества (или его денежный эквивалент) пропорционально количеству принадлежащих ему акций;

- требовать и получать копии (выписки) протоколов и решений Общего собрания акционеров, а также копии решений других органов управления Общества.

4. Акционеры вправе иметь другие права, предоставляемые акционерам Уставом общества и действующим законодательством.

5. Акционеры Общества имеют право продавать, дарить либо отчуждать иным образом принадлежащие им акции. Наследники либо правопреемники акционера, являющегося юридическим лицом, имеют право на акции, получаемые в порядке наследования (правопреемства), независимо от согласия других акционеров.

6. В случаях, установленных Федеральным законом "Об акционерных обществах" и в других предусмотренных законодательством случаях акционеры вправе требовать полного или частичного выкупа Обществом принадлежащих им акций по рыночной стоимости этих акций.

Акция, принадлежащая учредителю Общества, не предоставляет права голоса до момента ее полной оплаты.

Акции, право собственности на которые перешло к Обществу, не предоставляют права голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. Такие акции должны быть реализованы Обществом по цене не ниже их номинальной стоимости не позднее одного года после их приобретения Обществом, в противном случае Общество обязано принять решение об уменьшении своего уставного капитала.

Права акционера на получение части имущества эмитента в случае его ликвидации: оставшееся после завершения расчетов с кредиторами имущество ликвидируемого Общества распределяется ликвидационной комиссией между акционерами в следующей очередности:

- в первую очередь осуществляются выплаты по акциям, которые должны быть выкуплены в соответствии с законом;

- во вторую очередь осуществляются выплаты начисленных, но невыплаченных дивидендов по привилегированным акциям;

- в третью очередь осуществляется распределение имущества ликвидируемого Общества между акционерами – владельцами обыкновенных акций и всех типов привилегированных акций.

Распределение имущества каждой очереди осуществляется после полного распределения имущества предыдущей очереди. Выплата Обществом определенной Уставом Общества ликвидационной стоимости по привилегированным акциям определенного типа осуществляется после полной выплаты определенной Уставом Общества ликвидационной стоимости по привилегированным акциям предыдущей очереди.

Если имеющегося у Общества имущества недостаточно для выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов всем акционерам – владельцам привилегированных акций одного типа, то имущество распределяется между акционерами – владельцами этого типа привилегированных акций пропорционально количеству принадлежащих им акций этого типа.

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению - нет.

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

Не эмитировались.

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Нет.

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении

Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: обыкновенные, именные акции выпущенные в бездокументарной форме.

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: 1-01-00436-А

Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг: 30.08.1995г.

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: 13.11.1998

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска: Финансовое управление при Администрации Архангельской области.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг: ФСФР России

Количество ценных бумаг выпуска: 1 874 137 акций.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: 1 рубль.

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: 1 874 137 руб.

Права, закрепленные каждой ценной бумагой выпуска:

1. Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу-акционеру одинаковый объем прав.

2. Акция не предоставляет права голоса до момента ее полной оплаты, если иное не установлено законом. В случае неполной оплаты акций в установленные сроки акция поступает в распоряжение Общества, о чем в реестре акционеров Общества делается соответствующая запись.

3. Акционер имеет право:

- участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общих собраниях акционеров лично или через представителя, избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе.

- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с бухгалтерскими и иными документами в установленном настоящим Уставом порядке;

- принимать участие в распределении прибыли;

- получать пропорционально количеству имеющихся у него акций долю прибыли (дивиденды), подлежащую распределению среди акционеров;

- получать в случае ликвидации Общества часть имущества (или его денежный эквивалент) пропорционально количеству принадлежащих ему акций;

- требовать и получать копии (выписки) протоколов и решений Общего собрания акционеров, а также копии решений других органов управления Общества.

4. Акционеры вправе иметь другие права, предоставляемые акционерам Уставом общества и действующим законодательством.

5. Акционеры Общества имеют право продавать, дарить либо отчуждать иным образом принадлежащие им акции. Наследники либо правопреемники акционера, являющегося юридическим лицом, имеют право на акции, получаемые в порядке наследования (правопреемства), независимо от согласия других акционеров.

6. В случаях, установленных Федеральным законом "Об акционерных обществах" и в других предусмотренных законодательством случаях акционеры вправе требовать полного или частичного выкупа Обществом принадлежащих им акций по рыночной стоимости этих акций.

8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Не имеет.

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Нет.

8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Не эмитировались.

8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения регистратора: Открытое акционерное общество "Регистратор НИКойл" (ОАО "Регистратор НИКойл")

Номер лицензии: 10-000-1-00290.

Дата выдачи лицензии: 17.06.2003 г.

Срок действия лицензии регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: без ограничения срока действия.

Орган, выдавший указанную лицензию: ФКЦБ РФ.

Иные сведения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: нет.

8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Не известны.

8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

Налогообложение доходов, получаемых по размещенным эмиссионным ценным бумагам, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (глава 23 «Налог на доходы физических лиц и глава 25 «Налог на прибыль организации» Налогового кодекса РФ).

<i>Налогообложение доходов юридических лиц по размещаемым и размещенным ценным бумагам в виде дивидендов</i>		
	Категории владельцев ценных бумаг	
	Юридические лица - налоговые резиденты РФ	Иностранные юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории РФ
1. Наименование дохода по размещаемым ценным бумагам	Дивиденды	
2. Наименование налога на доход по ценным бумагам	Налог на доходы	

3. Ставка налога	<p>0 %(подпункт 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ) при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством Российской Федерации в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500 миллионов рублей.</p> <p>9% (подпункт 2 пункта 3 статьи 284 НК РФ) – для организаций, не указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ</p>	15% (подпункт 3 пункта 3 статьи 284 НК РФ)
4. Порядок и сроки уплаты налога	Налоги с доходов в виде дивидендов взимаются у источника выплаты этих доходов и перечисляются в бюджет налоговым агентом, осуществившем выплату, в течение 10 дней со дня выплаты дохода.	
5. Особенности порядка налогообложения для данной категории владельцев ценных бумаг	Общая сумма налога с суммы дивидендов определяется с разницы между суммой дивидендов, подлежащих распределению между акционерами-резидентами, и суммой дивидендов, полученных самим налоговым агентом за отчётный период. В случае, если полученная разница отрицательна, то не возникает обязанности по уплате налога и не производится возмещение из бюджета. Сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика получателя дивидендов, исчисляется исходя из общей суммы налога и доли каждого налогоплательщика в общей сумме дивидендов.	<p>Если получателем дивидендов является головная организация – компания с постоянным местопребыванием в иностранном государстве, с которым у Российской Федерации имеется соглашение (конвенция) об избежании двойного налогообложения, то вне зависимости от наличия или отсутствия у такой организации постоянного представительства на территории Российской Федерации, для применения вышеуказанного соглашения (конвенции) следует представить документы, подтверждающие постоянное местопребывание данной организации в соответствующем государстве согласно положениям пункта 1 статьи 312 НК РФ. Подтверждение представляется налоговому агенту до выплаты дохода.</p> <p>В случае, если получателем дивидендов является постоянное представительство, через которое иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, то порядок налогообложения дивидендов идентичен порядку налогообложения дивидендов, выплачиваемых российской организацией.</p> <p>Возврат ранее удержанного налога осуществляется на основе заявления и подтверждающих документов, представляемых иностранным получателем</p>

		дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение 3 лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход (пункт 2 статьи 312 НК РФ).
6.Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов.	Глава 25 Налогового Кодекса РФ "Налог на прибыль организаций"	
Налогообложение доходов физических лиц по размещаемым и размещенным ценным бумагам в виде дивидендов		
	Категории владельцев ценных бумаг	
	Физические лица - налоговые резиденты РФ	Физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
1. Наименование дохода по размещаемым ценным бумагам	Дивиденды	
2. Наименование налога на доход по ценным бумагам	Налог на доходы физических лиц	
3. Ставка налога	9%	15%
4. Порядок и сроки уплаты налога	Начисленная сумма налога удерживается непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.	
5. Особенности порядка налогообложения для данной категории владельцев ценных бумаг	Общая сумма налога с суммы дивидендов определяется с разницы между суммой дивидендов, подлежащих распределению между акционерами-резидентами, и суммой дивидендов, полученных самим налоговым агентом за отчетный период. В случае, если полученная разница отрицательна, то не возникает обязанности по уплате налога и не производится возмещение из бюджета. Сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика-получателя дивидендов, исчисляется исходя из общей суммы налога и доли каждого налогоплательщика в общей сумме дивидендов.	Устранение двойного налогообложения. Для освобождения от налогообложения, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в органы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения. Такое подтверждение может быть представлено как до уплаты налога, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от налогообложения, налоговых вычетов или привилегий.
6.Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов.	Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 глава 23 "Налог на доходы физических лиц" (с изменениями и дополнениями), статья 275 НК РФ	
Налогообложение доходов юридических лиц от реализации размещаемых и размещенных ценных бумаг		
	Категории владельцев ценных бумаг	

	Юридические лица -налоговые резиденты РФ	Иностранные юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории РФ
1. Наименование дохода по размещаемым ценным бумагам	Доходы от операций по реализации ценных бумаг	Доходы от реализации акций российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ
2.Наименование налога на доход по ценным бумагам	Налог на прибыль	
3. Ставка налога	24%	24 %
4. Порядок и сроки уплаты налога	<p>Сумма налога определяется налогоплательщиком самостоятельно по итогам каждого отчетного (налогового) периода.</p> <p>Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>Квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее 28 дней со дня окончания квартала, и засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.</p> <p>Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода, и засчитываются при уплате квартальных авансовых платежей.</p> <p>Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого</p>	<p>Налог исчисляется и удерживается российской организацией, выплачивавшей доход иностранной организации, при каждой выплате дохода и перечисляется налоговым агентом в федеральный бюджет в течение 3-х дней после дня выплаты денежных средств иностранной организации</p>
5. Особенности порядка налогообложения для данной категории владельцев ценных бумаг	<p>Доходы налогоплательщика от операции по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги.</p> <p>В отношении акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки или на дату ближайших торгов в течение последних 12 месяцев. В случае, когда фактическая цена реализации (выбытия) ценных бумаг находится ниже минимальной цены сделки с указанными ценными бумагами, в целях налогообложения принимается минимальная цена сделки на организованном рынке</p>	<p>Согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 309 НК РФ доходы от реализации акций (долей) российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей) относятся к видам доходов, полученных иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации и относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации. Такие доходы подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов.</p> <p>При этом доходы от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах, не признаются доходами от источников в Российской Федерации.</p> <p>Пунктом 4 статьи 309 НК РФ</p>

	<p>ценных бумаг.</p> <p>Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию.</p> <p>При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:</p> <p>1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);</p> <p>2) по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);</p> <p>3) по стоимости единицы.</p> <p>Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК РФ.</p> <p>При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.</p> <p>В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.</p>	<p>установлено, что при определении налоговой базы по доходам, указанным в подпункте 5 пункта 1 статьи 309 НК РФ, из суммы таких доходов могут вычитаться расходы в порядке, предусмотренном статьями 268, 280 НК РФ.</p> <p>Указанные расходы иностранной организации учитываются при определении налоговой базы, если к дате выплаты этих доходов в распоряжении налогового агента, удерживающего налог с таких доходов, имеются представленные этой иностранной организацией документально подтвержденные данные о таких расходах.</p> <p>При представлении иностранной организацией, имеющей право на получение дохода, подтверждения, указанного в пункте 1 статьи 312 НК РФ, налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам.</p> <p>Возврат ранее удержанного налога осуществляется на основе заявления и подтверждающих документов, представляемых иностранным получателем дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение 3 лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход (пункт 2 статьи 312 НК РФ).</p>
6. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов.	Глава 25 Налогового Кодекса РФ "Налог на прибыль организаций"	
Налогообложение доходов физических лиц от реализации размещаемых ценных бумаг.		
	Категории владельцев ценных бумаг	
	Физические лица - налоговые резиденты РФ	Физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ

1. Наименование дохода по размещаемым ценным бумагам	Доход (убыток) от реализации ценных бумаг, определяемый как разница между суммами, полученными от реализации ценных бумаг, и расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком и документально подтвержденными.	
2. Наименование налога на доход по ценным бумагам	Налог на доходы физических лиц	
3. Ставка налога	13%	30%
4. Порядок и сроки уплаты налога	Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода (календарного года) или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщика до истечения очередного налогового периода. При выплате денежных средств до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств.	
5. Особенности порядка налогообложения для данной категории владельцев ценных бумаг	При отсутствии с 01.01.2002г. документального подтверждения расходов физическое лицо вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом в сумме, полученной от продажи ценных бумаг, но не превышающей 125 000 рублей.	Устранение двойного налогообложения. Для освобождения от налогообложения, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в органы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения.
6. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов.	Глава 23 Налогового Кодекса РФ "Налог на доходы физических лиц" (с изменениями и дополнениями)	

8.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

Дивиденды по акциям эмитента не начислялись и не выплачивались.

8.10. Иные сведения

Нет.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Приложение № 1
к приказу ОАО «Архангельскгеолдобыча»
от «26 » декабря 2008 № 116

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
на 2009 год
для целей бухгалтерского учета

Общие положения

Основанием для формирования учетной политики ОАО «Архангельскгеолдобыча», именуемой в дальнейшем «Общество» является действующее законодательство и нормативные акты по бухгалтерскому учету, локальные нормативные акты Общества, разрабатываемые на основе локальных нормативных актов ОАО «ЛУКОЙЛ».

2. Организационные аспекты учетной политики

2.1. Организация бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением Общества под руководством Главного бухгалтера.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяются локальными нормативными актами Общества. Работники бухгалтерской службы в своей деятельности руководствуются действующим законодательством РФ, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в Бухгалтерию необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений Учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

2.2. Система контроля

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, надзор за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутрихозяйственного контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с документооборотом;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

3. Технические аспекты учетной политики

3.1. Документооборот и технология обработки учетной информации

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных (типовых) форм, формы

документов для внутренней отчетности разрабатываются Обществом и утверждаются приказом в составе документооборота.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи в Бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с графиком документооборота, который является составной частью документооборота Общества.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается отдельными нормативными актами Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется на электронных носителях с использованием вычислительной техники и программного обеспечения.

По состоянию на конец отчетного периода (месяца) на электронных носителях формируются регистры бухгалтерского учета: оборотные ведомости, оборотный баланс, анализы счетов, Главная книга.

Регистры бухгалтерского учета с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с графиком документооборота.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней отчетности является коммерческой тайной Общества.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

3.2. Рабочий план счетов

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов Общества, который утверждается в составе приказа об учетной политике Общества.

3.3. Инвентаризация

Инвентаризация основных средств по решению руководителя Общества проводится не реже одного раза в три года, а по библиотечным фондам - один раз в пять лет или по иным основаниям в соответствии с действующим законодательством.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, результатов выполненных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, финансовых вложений, расчетов, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов строгой отчетности, резервов и т.д. производится не реже одного раз в год.

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в течение года - по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

Акты сверки расчетов с бюджетами всех уровней составляются ежеквартально и дополнительно по мере необходимости.

Акты сверки расчетов между Обществами и организациями Группы «ЛУКОЙЛ» составляются ежеквартально.

4. Методологические принципы бухгалтерского учета

4.1. Нематериальные активы

1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденному приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ПБУ 14/2007.

2. Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года линейным способом в следующих случаях:

- по объектам, принимаемым к учету после 1 января 2009 года, если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от их использования указывает на равномерный характер их поступления;

- по объектам, принимаемым к учету после 1 января 2009 года, если надежный расчет поступления будущих экономических выгод по ним составить не представляется возможным.

3. Срок полезного использования НМА и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией, по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию НМА (далее – Комиссия) утвержденной приказом Общества.

В конце отчетного периода Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.

4. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, принятым к бухгалтерскому учету после 1 января 2009 года, амортизация не начисляется.

Для всех нематериальных активов ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах.

5. Переоценка нематериальных активов, находящихся на балансе по состоянию на 1 января 2008 года, не производится.

6. Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

7. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Накопленные амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

8. Для учета выбытия нематериальных активов к счету 04 «Нематериальные активы» открывается субсчет «Выбытие нематериальных активов».

9. Полученные Обществом по лицензионным договорам в пользование нематериальные активы отражаются на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения по договору.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются

Обществом в расходы отчетного периода.

Расходы в виде фиксированного разового платежа за предоставленное право пользования НМА отражаются в учете Обществом как расходы будущих периодов в порядке, описанном в пункте 4.9. «Расходы будущих периодов».

4.2. Основные средства

1. Имущество принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н в редакции последующих изменений и дополнений (далее – ПБУ 6/01):

а) объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) Обществом не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

2. Аналитический учет обеспечивает информацией об основных средствах по однородным группам: земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, музейный фонд и т.д. Также объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, определяемого Комиссией, распределяются в группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в редакции последующих изменений и дополнений и с учетом изменений внесенных Постановлением Правительства РФ от 12.09.2008 № 676 (далее – Постановление № 1).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно отличаются. Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно Постановлению № 1. Если сроки полезного использования составных частей комплекса отличаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в отношении составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе согласно Постановлению № 1, Общество может установить следующий порядок учета. Составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями. Составные части комплексов вычислительной техники (оборудования) независимо от их стоимости учитываются на

счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается Обществом.

Инвентарным объектом основных средств является электроцентробежный насос (ЭЦН), кабельная линия, подъездные дороги к кустовым площадкам, кустовые площадки (площадки производственные без покрытий). Поступающий (приобретаемый) погружной кабель учитывается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы».

Имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса (при условии существенного различия сроков их полезного использования). Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса (например, АЗС), признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса на дату государственной регистрации перехода права собственности на объекты недвижимости.

4. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления, определяемой в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

5. По состоянию на 1 января 2009 года переоценка объектов основных средств не производится.

6. Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (общехозяйственных расходов, расходов на продажу, прочих расходов) в зависимости от того, где они эксплуатируются.

По объектам жилищного фонда, учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности, по приобретенным с 2009 года объектам внешнего благоустройства и иным аналогичным объектам амортизация начисляется в общеустановленном порядке на счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости объектов либо списания их с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

7. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету Комиссией на основании Постановления № 1.

Когда приобретается основное средство, бывшее в эксплуатации, а также основное средство, срок службы которого уже достиг или превышает срок эксплуатации исходя из норм Постановления № 1, срок полезного использования определяется Комиссией с учетом техники безопасности и других факторов.

8. Общество пересматривает срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта. Пересмотр срока полезного использования осуществляется Комиссией.

9. Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 1 настоящего раздела, и стоимостью в размере не более 20 000 рублей за единицу (далее – имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 20 000 руб.), учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Общество не применяет указанный в настоящем пункте лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимого имущества, требующих государственной регистрации прав.

10. Объекты недвижимости, приобретенные за плату по договорам купли-продажи или полученные в счет вклада в уставный капитал, или др., подлежащие государственной регистрации в установленных законодательством случаях, по которым соблюдены условия, определенные п.4 ПБУ 6/01, и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства» на дату государственной регистрации перехода права собственности.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на госрегистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» на дату подачи документов на госрегистрацию. Если документы на государственную регистрацию прав поданы позднее даты начала фактической эксплуатации объекта недвижимости, то амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического ввода объекта в эксплуатацию.

Выбытие объектов недвижимости в случаях продажи, передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации и др. отражается в бухгалтерском учете продавца, учредителя, участника и т.п. на дату государственной регистрации перехода права собственности на объекты недвижимости.

Объекты недвижимости, приобретенные за плату по договорам купли-продажи; полученные в счет вклада в уставный капитал; в форме собственного капитального строительства, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с даты государственной регистрации перехода права собственности.

Амортизация в бухгалтерском учете по объектам недвижимости начисляется в общеустановленном порядке (на соответствующих субсчетах к счету 02 «Амортизация основных средств») с первого числа месяца, следующего за месяцем их фактического ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету).

11. Фактические расходы по ремонту основных средств, включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся.

12. Для учета выбытия объектов основных средств, к счетам 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности» открываются соответственно субсчета «Выбытие основных средств» и «Выбытие материальных ценностей».

13. Если учитываемые на счете 01 объекты основных средств, используемые в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предоставляются в дальнейшем во временное пользование по договорам аренды, то Общество - арендодатель отражает такие объекты на счете 01 «Основные средства» (отдельный субсчет). Общество - арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» (отдельный субсчет).

14. Общество - арендатор учитывает арендуемые объекты на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

4.3. Оценка и отражение в учете оборудования, требующего монтажа

К оборудованию, требующему монтажа, следует относить оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его отдельных частей или установки на фундаменты и опоры.

При обеспечении строительства оборудованием силами подрядной организации, его стоимость отражается в учете в составе затрат по строительству объекта по договорной стоимости. Заготовительно-складские, транспортные, погрузочно-разгрузочные расходы, возмещаемые подрядчику, включаются в стоимость оборудования.

Если обеспечение строительства оборудованием возложено на заказчика, в бухгалтерском учете отражается его приобретение, и передача в монтаж. Оборудование, приобретаемое для монтажа, приходится на счет 07 "Оборудование к установке", его приемка оформляется актом формы N ОС-14. Передача оборудования в монтаж подрядной организации оформляется актом формы N ОС-15. По окончании монтажа подрядная организация оформляет Акт смонтированного оборудования.

Смонтированное оборудование, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, принимаются к учету при вводе в действия в составе здания (сооружения) (при условии не существенного различия сроков их полезного использования).

4.4. Оценка и отражение в учете оборудования, не требующего монтажа

При обеспечении строительства оборудованием не требующим монтажа силами подрядной организации, его стоимость отражается в учете в составе затрат по строительству по договорной стоимости согласно счетов-фактур, накладных и актов, выставленных (перепредъявленных) строительной организацией.

Если заказчик обеспечивает стройку указанными материальными ценностями необходимо вести учет их приобретения, включения в состав затрат по строительству объектов и ввода в эксплуатацию.

Стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, а также оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, отражается на счете "«Строительство объектов основных средств» " согласно оплаченным или принятым к оплате счетам поставщиков после поступления указанных материальных ценностей на место назначения и оприходования.

Мебель, инструмент, инвентарь и другое малоценное имущество, предусмотренное в сметах на строительство и предназначенное в качестве первого комплекта для вводимых в действие объектов, зачисляются по приемке объектов в эксплуатацию в зависимости от требований по отнесению активов к категории основных средств, либо в состав материалов, либо в состав объектов основных средств как отдельные инвентарные единицы.

Ввод в действие оборудования, инструмента и инвентаря, и списание их инвентарной стоимости со счета "Капитальные вложения" производятся одновременно с вводом в действие строящихся объектов, приемка которых в эксплуатацию оформлена в установленном порядке

4.5. Учет затрат, связанных с разведкой, разработкой и обустройством алмазного месторождения

1. При ведении бухгалтерского учета затрат, связанных с разведкой и разработкой алмазного месторождения, Общество разрабатывает и утверждает локальный нормативный акт (далее – Локальный акт по учету ГРР)

2. Затраты, связанные с разведкой и разработкой алмазного месторождения, включают следующие расходы:

- приобретение лицензий на право пользования недрами посредством участия в конкурсах и аукционах;
- платежи в бюджет;
- геологоразведочные работы;
- бурение заверочных скважин;
- сейсморазведочные работы;
- проектно-изыскательские работы;
- экспертизы;
- заключения;

- прочие, относящиеся к разведке и разработке месторождения

3. Расходы, связанные с приобретением каждой конкретной лицензии при участии в конкурсе или аукционе, учитываются отдельно в аналитике субсчета счета 97 «Расходы будущих периодов» до момента получения лицензии.

Если по результатам конкурса или аукциона Общество получает лицензию, то расходы, связанные с приобретением лицензии, формируют стоимость лицензии, которая учитывается в составе расходов будущих периодов.

Если по результатам конкурса или аукциона Общество не получает лицензию, то расходы, осуществленные в целях приобретения лицензии, подлежат признанию расходами текущего отчетного периода в составе прочих расходов. В случае если после осуществления предварительных расходов, направленных на получение лицензий, Общество принимает решение об отказе от участия в конкурсе или аукционе, либо о нецелесообразности получения лицензии, то указанные расходы также подлежат признанию расходами текущего отчетного периода в составе прочих расходов. При этом указанное решение оформляется соответствующим приказом руководителя.

Стоимость каждой конкретной лицензии, сформированная на счете 97 «Расходы будущих периодов» списывается, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем получения лицензии, в течение срока действия лицензии равными долями на себестоимость по статье «Расходы на подготовку и освоение производства» при осуществлении добычи алмазов, а в период отсутствия добычи на месторождении – на прочие расходы.

4. Разовые, регулярные и другие платежи при пользовании недрами, уплачиваемые в соответствии с Законом Российской Федерации «О недрах» от 21.02.1992 № 2395-1 (с последующими изменениями и дополнениями), подлежат признанию в составе расходов по обычным видам деятельности, либо прочих расходов (в случаях отсутствия добычи алмазов) в том отчетном периоде, в котором они имели место.

5. Геологоразведочные работы осуществляются на основании проектно-сметной документации, утвержденной в общеустановленном порядке. Затраты по проведению таких работ относятся к незавершенным капитальным вложениям и учитываются на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Такой порядок отражения указанных работ применим в тех случаях, когда результаты работ будут использоваться в производственной деятельности самого Общества.

Затраты по доразведке, относящиеся к эксплуатируемым месторождениям в целом, в том числе расходы, связанные с промышленным пересчетом запасов для составления технологического документа по месторождению, за исключением затрат на 3-D и 4-D сейсморазведку, признаются расходами текущего отчетного периода по мере их понесения в составе себестоимости по статье «Расходы на подготовку и освоение производства».

Затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку следует отражать на отдельной аналитике счета 97 «Расходы будущих периодов». Списание данного вида расходов в себестоимость производится ежемесячно по статье «Расходы на подготовку и освоение производства» согласно соответствующему расчету, ежемесячно подготавливаемому производственными и другими службами Общества в соответствии с документооборотом на основании информации о месячной добыче алмазов и установленных доказанных запасах.

Затраты на проведение независимой оценки и аудита запасов по месторождению, отражаются Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты на геологоразведочные работы, относящиеся к разведваемым месторождениям в целом (включая проводимые на этапе пробной эксплуатации), в том числе расходы на подсчет запасов, произведенные Обществом на поисково-оценочном и разведочных этапах, учитываются на основании проектно-сметной документации на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента определения наличия или отсутствия экономических выгод от данных работ. Оценка будущих экономических выгод от произведенных работ проводится по мере необходимости не реже одного раза в год на основании критериев, разработанных на основе Методических рекомендаций и определенных Локальным актом по учету ГРП.

При отсутствии негативной предварительной оценки относительно продуктивности месторождения, затраты на геологоразведочные работы продолжают учитываться на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» до окончания работ.

По окончании всех этапов работ, предусмотренных проектно-сметной документацией, затраты, накопленные на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», списываются в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» субсчет «Расходы на геологическую информацию» на дату окончания работ и подписания акта выполненных работ, вне зависимости от момента начала добычи алмазов. Признание затрат, учитываемых по субсчету счета 97 «Расходы на геологическую информацию», расходами текущего периода происходит ежемесячно с момента начала добычи алмазов на месторождении, к которому они относятся. Затраты списываются на себестоимость добычи алмазов по статье «Амортизация расходов на геологическую информацию». Списание производится согласно порядку, определенному Методическими рекомендациями.

При наличии негативной предварительной оценки относительно продуктивности месторождения, затраты на все геологоразведочные работы, накопленные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по произведенным работам, подлежат признанию расходами периода, в котором выявлена невозможность получения экономических выгод, в составе прочих расходов.

6. В случаях, когда геологическая информация передается (реализуется) новому владельцу лицензий на разработку и/или эксплуатацию месторождения, сумма затрат, учтенная на момент передачи (реализации) на субсчете счета 97 «Расходы на геологическую информацию», подлежит списанию в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

7. Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется на отдельном балансовом счете 08 субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» в разрезе объектов и подобъектов строительства согласно проектно-сметной документации по следующей структуре расходов:

7.1. Строительно-монтажные работы (по контрагентам);

- строительно-монтажные работы (в том числе материалы)
- давальческие материалы.

7.2. Оборудование

- оборудование, требующее монтажа
- оборудование, не требующее монтажа
- товарно-материальные ценности и инвентарь, стоимостью менее 20 000 рублей

7.3. Проектно-изыскательские работы

- проектно-изыскательские работы;
- экспертизы;
- заключения

7.5. Прочие капитальные затраты:

- прочие затраты подрядчика;
в том числе:
 - затраты на перебазирование строительных организаций и их подразделений на другие стройки;
 - затраты по снегоборьбе;
 - затраты по перевозке работников;
 - аренда и содержание вахтовых поселков;
 - пуско-наладочные работы;
 - добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
 - дополнительные затраты, связанные с осуществлением подрядных работ вахтовым методом;
 - затраты по содержанию Управления проектом;
 - затраты по охране и энергообеспечению объектов;
 - другие затраты подрядчика.
- Прочие затраты Заказчика;

в том числе:

- подготовительные работы по строительству, связанные с отводом земли под строительство;
 - стоимость возмещения убытков землепользователям;
 - компенсационные выплаты за ущерб природным ресурсам;
 - рекультивация земель;
 - аренда земли под строительство;
 - рабочая конструкторская документация;
 - заключения по проекту, экспертизы
 - авторский (технический) надзор за строительством;
 - расходы по оплате за информационные и консультационные услуги,
 - платежи, произведенные в связи с получением прав на объект основных средств;
 - исследовательские работы;
 - пусконаладочные работы;
 - мониторинг
 - иные затраты, непосредственно связанные с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодности к использованию (эксплуатации).
- Накладные расходы (содержание службы заказчика)
 - расходы работников подразделения капитального строительства, занятых организацией строительства объектов, контролем за его ходом,
 - расходы работников осуществляющих технический надзор (технадзор) за строительством объектов,
 - расходы работников занятых ведением бухгалтерского учета производимых при строительстве затрат,
 - иные затраты, непосредственно связанные с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодности к использованию (эксплуатации).

в том числе:

- расходы на оплату труда;
- отчисления на единый социальный налог;
- почтово-телеграфные расходы, оплата услуг связи;
- расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники и оргтехники;
- расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений;
- лицензионные, консультационные, аудиторские, юридические и информационные услуги;
- расходы приобретение канцелярских принадлежностей и технической литературы;
- транспортные расходы;
- расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта;
- командировочные расходы;
- вахтовые расходы;
- представительские расходы;
- расходы по переезду работников ;
- амортизационные отчисления (арендная плата) по основным фондам;
- расходы по подготовке и переподготовке кадров;
- расходы на охрану труда и технику безопасности;
- расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и бытовых условий;
- услуги охраны;
- оплата услуг банка, связанных с выдачей заемных средств на строительство основных средств;
- другие административно-хозяйственные расходы;

- невозмещаемые налоги (водный налог);
- расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодности к использованию (эксплуатации).

7.6. Проценты по заемным средствам.

- Затраты по полученным займам и кредитам, связанным со строительством объекта, которые подлежат ежемесячному распределению на объекты пропорционально их сметной стоимости, утвержденной в «Расчете стоимости обустройства Верхотинского алмазного месторождения»

4.6. Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы

1. Учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н в редакции последующих изменений и дополнений (далее - ПБУ 17/02).

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект – совокупность расходов по научно - исследовательской, опытно - конструкторской и технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. Если выполнение научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы осуществляется отдельными этапами, то инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе в целом, а не по каждому этапу.

2. Списание расходов по каждой выполненной научно - исследовательской, опытно - конструкторской, технологической работе производится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания расходов. В течение отчетного года списание расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

3. Срок списания расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам устанавливается комиссией по оценке результатов НИОКР, утвержденной приказом Общества в соответствии с локальными нормативными актами Общества, разработанным на основании локальных нормативных актов ОАО «ЛУКОЙЛ» исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Если ожидаемый срок использования полученных результатов составляет более 5 лет, то для целей списания расходов в бухгалтерском учете принимается срок 5 лет.

4. Изменение принятого способа списания расходов по конкретным научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам в течение срока применения результатов конкретной работы не производится

4.7. Финансовые вложения

1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного

приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, в редакции последующих изменений и дополнений, далее – ПБУ 19/02.

Единицы бухгалтерского учета финансовых вложений:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;
- для векселей – один вексель;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по вкладам по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Аналитический учет ценных бумаг обеспечивает следующей информацией:

- наименование эмитента и вид (категория, тип) ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная стоимость, цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки, дата продажи или иного выбытия;
- место хранения;
- имеющие рыночную стоимость или не имеющие рыночную стоимость и т.п.

2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Формирование первоначальной стоимости активов для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений осуществляется на субсчете «Формирование стоимости» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При соблюдении условий признания активов в качестве финансовых вложений в соответствии с п. 2 ПБУ 19/02 бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

В случае не соблюдения условий признания активов в соответствии с п. 2 ПБУ 19/02 при принятии к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (например, векселей третьих лиц, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), такие активы отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (отдельный субсчет).

Способность получения экономических выгод (дохода) в будущем подтверждается Обществом.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в их первоначальную стоимость до момента принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету.

Затраты на приобретение финансовых вложений, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде возникновения этих затрат.

3. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

3.1. В бухгалтерской отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Компании указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

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

4. По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течении срока их обращения на производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.

5. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02

5.1. Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). При способе ФИФО оценка данных ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

5.2. Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

5.3. Вклады в уставные 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 единицы бухгалтерского учета.

5.4. При выбытии векселей их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждого векселя.

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

5.6. Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности), возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей Комиссией, утвержденной приказом Общества, ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается Обществом на основании предложений и рекомендаций Комиссии.

Сумма создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если проверка выявила снижение (повышение) расчетной стоимости финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение, то сумма корректировки ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений также утверждается Обществом.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Аналитический учет по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» ведется по каждому резерву.

7. Для целей бухгалтерского учета проценты по выданным Обществом займам включаются в состав прочих доходов ежемесячно.

8. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на: краткосрочные и долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения), производится в момент, когда до окончания срока погашения остается 365 дней.

9. Вклады в уставные капиталы других организаций признаются долгосрочными финансовыми вложениями, если из представленных документов не следует иное.

10. Бухгалтерский учет вкладов по договорам простого товарищества (договорам о совместной деятельности) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н в редакции последующих изменений и дополнений, и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

4.8. Материально-производственные запасы

1. Формирование в бухгалтерском учете информации о материально – производственных запасах (далее – МПЗ) Общества производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 9.06.2001 № 44н в редакции последующих изменений и дополнений (далее – ПБУ 5/01).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ПБУ 5/01.

В целях рационального ведения бухгалтерского учета расходы на услуги по страхованию, непосредственно относящиеся к приобретаемым МПЗ и возникающие до принятия их к бухгалтерскому учету на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары» включаются в первоначальную стоимость материально – производственных запасов (материалов, товаров), если они являются существенными:

В отношении указанных расходов существенной признается сумма, составляющая более 5 % от суммы кредиторской задолженности по договору с поставщиком МПЗ.

Расчет уровня существенности оформляется бухгалтерской справкой.

В случае не существенности расходы на услуги по страхованию признаются расходами в зависимости от цели приобретения и дальнейшего использования МПЗ (по товарам – расходы на продажу (отдельный субсчет), по материалам, приобретаемым и используемым в управленческих целях – общехозяйственные расходы и т.д.).

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. При осуществлении Обществом торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором.

В зависимости от характера материально – производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учета МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.

Аналитический учет МПЗ на счетах бухгалтерского учета обеспечивает информацией о МПЗ в натурально – стоимостном выражении.

2. Приобретаемые материально – производственные запасы отражаются с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

3. При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

4. Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости. Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам хранения.

При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).

5. При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

6. Материально – производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

7. Аналитический учет на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» обеспечивает информацией о потерях МПЗ в пределах норм и сверх установленных норм.

8. Бухгалтерский и оперативный учет специальной одежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н с последующими изменениями и дополнениями.

С целью снижения трудоемкости учетных работ Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

9. Общество ведет учет полуфабрикатов и компонентов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической производственной себестоимости.

Остатки полуфабрикатов на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической производственной себестоимости.

10. Книги, брошюры, журналы, издания (в том числе электронные), используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для принятия управленческих решений отражаются суммарно в составе материалов и составляют библиотечный фонд, учитываемый под одним номенклатурным номером.

Объекты библиотечного фонда списываются на затраты на производство, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы. В целях обеспечения сохранности объектов библиотечного фонда Обществом ведется количественный учет этих объектов.

Не относятся к библиотечному фонду периодические издания.

11. Стоимость имущества сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 20 000 руб., учитываемого на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы», списывается на затраты на производство, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие расходы по мере отпуска его в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы.

В целях обеспечения сохранности этого имущества в Обществе ведется количественный учет этих объектов.

12. Фактические затраты по приобретению объектов, указанных в пунктах 8, 11, 12 настоящего раздела учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с последующим их отнесением на соответствующие субсчета к счету 10 «Материалы».

4.9. Расчеты

1. При формировании бухгалтерской отчетности по счетам расчетов обеспечивается получение информации в разрезе дочерних и зависимых обществ.

2. Аналитический учет расчетов обеспечивает получение информации о сроках исполнения обязательств по условиям договоров.

3. Если последовательность закрытия авансовых платежей покупателей и заказчиков не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи покупателей засчитываются в счет оплаты поставки материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самого раннего.

Если последовательность закрытия авансовых платежей поставщикам и подрядчикам не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи поставщикам и подрядчикам засчитываются в счет оплаты поставки материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самого раннего.

Под иными документами следует понимать первичные учетные документы, счет, а также счет-фактуру.

4. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н в редакции последующих изменений и дополнений (далее – ПБУ 18/02).

4.10. Расходы будущих периодов

1. К расходам будущих периодов относятся суммы расходов, произведенных Обществом в текущем отчетном периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся расходы Общества, связанные с:

- платежами за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые подлежат списанию в течение срока действия договора;

- приобретением программных продуктов (если приобретается неисключительное право);

- приобретением лицензий;

- прочими расходами, оплачиваемыми единовременно, но покрывающими затраты последующих периодов.

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Постоянно действующей Комиссией в установленном в Обществе порядке определяется срок использования объектов, расходы по которым учитываются в составе расходов будущих периодов.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно по месяцам в течение срока использования указанных объектов. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

В некоторых случаях срок списания определяется сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии на осуществление какой-либо деятельности и т.п.).

Сроки списания расходов будущих периодов определяются постоянно действующей Комиссией в установленном в Обществе порядке.

4.11. Капитал

1. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного момента поступающие в оплату уставного капитала средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

2. Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

При этом аналитический учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет должен обеспечивать информацией о прибыли (убытке) образованной и прибыли (убытке) использованной.

Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в оплату акций или долей в уставном капитале, подлежит отражению в бухгалтерском учете по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

4.12. Резервы

1. Общество создает резервы предстоящих расходов, в частности, резерв на рекультивацию земель, на благоустройство по объектам, вводимым в межсезонный период, резерв на оплату отпусков работникам, резерв на годовые премиальные выплаты работникам и др.

Вышеуказанные резервы создаются в порядке, определенном внутренними распорядительными документами Общества, учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

2. Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, утверждаемым приказом Общества.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

3. Общество создает резервы в связи с условными обязательствами, существующими на конец отчетного квартала в порядке и при соблюдении условий, определенных в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденного приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н в редакции последующих изменений и дополнений.

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением признанных обязательств или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

В случае недостаточности зарезервированных сумм не перекрытые резервом расходы Общества отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке. В случае излишне зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва отражается в составе прочих доходов Общества.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по каждому созданному резерву.

По резерву, созданному в связи с условными обязательствами, возможен остаток на конец отчетного года.

Общество принимает решение о дисконтировании величины резерва при условии ежегодного изменения более чем на 5% покупательной способности валюты Российской Федерации, определяемой как показатель уровня инфляции, устанавливаемый законодательством Российской Федерации о Федеральном бюджете.

Ставка дисконтирования принимается равной показателю уровня инфляции, установленному законодательством Российской Федерации о Федеральном бюджете.

При дисконтировании величина резерва рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

4. Порядок формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей рассмотрен в разделе 4.7 «Материально – производственные запасы». Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений рассмотрен в разделе 4.6 «Финансовые вложения».

4.13. Кредиты и займы

1 Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (далее - ПБУ 15/2008).

2. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы (НМА, результаты НИОКР, программные продукты, по которым расходы, формирующие их стоимость, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов»), требующие большого времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые в последствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

3. Перевод задолженности по полученным кредитам и займам в категорию просроченной производится Обществом в день, следующим за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество должно было осуществить возврат основной суммы долга.

4. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

5. Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

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

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

6. Начисление процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисление сумм причитающихся векселедержателю к оплате процентов включается Обществом-векселедателем в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

7. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

4.14. Доходы и расходы

1. Для целей бухгалтерского учета Общество определяет перечень доходов от обычных видов деятельности, в частности:

- от продажи добытого сырья собственного производства;
- от продажи товаров;
- от предоставления имущества в аренду, субаренду;
- от предоставления прав пользования нематериальными активами;
- от оказания услуг по договорам комиссии, агентских услуг и др.

2. Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете (например, до момента перехода права собственности при экспорте или при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи на комиссионных началах), то для отражения в учете хозяйственных операций по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».

3. Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена. После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и действующим документооборотом.

Если на момент перехода права собственности по договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности. В случае, если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.

4. Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», списываются по итогам месяца на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по итогам месяца списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

Базы распределения коммерческих и общехозяйственных расходов между видами деятельности определяются Обществом.

Коммерческие и управленческие расходы включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

5. Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют ее расходы по обычным видам деятельности.

Суммы налога на имущество по объектам, не используемым в обычной деятельности (например, временно не эксплуатируемые, находящиеся на консервации по решению руководителя, сданные в аренду объекты непроизводственного назначения и т.п.), подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы»; по объектам, используемым в капитальном строительстве (в частности при строительстве хозяйственным способом, содержании дирекции строящегося здания и т.п.) – на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6. Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 № 32н и от 06.05.1999 № 33н в редакции последующих изменений и дополнений (далее ПБУ 9/99, ПБУ 10/99) и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

7. По счетам бухгалтерского учета организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разнице, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, и о курсовых разнице, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте или в условных денежных единицах стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.

8. В случае непредставления на конец отчетного периода полной таможенной декларации вывозные таможенные пошлины признаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в отчетном периоде, в котором происходит переход права собственности на товары в части, приходящейся на эти товары. Суммы таможенных пошлин определяются расчетным путем на основании временной таможенной декларации в соответствии с документами, подтверждающими переход права собственности (инвойс, коносамент, акт приема-передачи и т.д.).

В периоде получения полной таможенной декларации расходы в виде сумм таможенных пошлин, ранее признанные в бухгалтерском учете, сторнируются в полном объеме, а затем производится начисление таможенных пошлин на основании полной таможенной декларации. В этом случае в бухгалтерских регистрах обеспечивается увязка полной таможенной декларации с данными счета 90 «Продажи» в разрезе счетов–фактур на реализацию товаров.

4.15. Формирование бухгалтерской отчетности

1. Общество составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с локальным нормативным актом Общества, определяющим порядок формирования показателей, разработанным на основе приказа ОАО «ЛУКОЙЛ» от 16.07.20007 № 112 «О порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ОАО «ЛУКОЙЛ» с последующими изменениями и дополнениями

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса (форма № 1) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2).

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса – форма № 1;

Отчета о прибылях и убытках – форма № 2

приложений к ним:

Отчета об изменениях капитала – форма № 3,

Отчета о движении денежных средств – форма № 4,

Приложения к бухгалтерскому балансу – форма № 5,

пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности Общества, если Общество в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

2. Общество утверждает формы бухгалтерской отчетности на основе форм, рекомендованных ОАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской отчетности разрабатываются ОАО «ЛУКОЙЛ» на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России приказом от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с последующими изменениями и дополнениями.

Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности Обществом в ОАО «ЛУКОЙЛ», рекомендуемые изменения к формам бухгалтерской отчетности в течение отчетного года доводятся до Обществ Компанией в виде писем за подписью Главного бухгалтера ОАО «ЛУКОЙЛ».

3. Депозиты сроком до 3-х месяцев показываются в бухгалтерской отчетности по строке «Денежные средства» в качестве эквивалентов денежных средств.

4. Дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по соответствующим строкам (долгосрочная и краткосрочная) в зависимости от срока ее погашения по состоянию на отчетную дату.

5. Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз. Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно».

Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Изменения отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в отчете о прибылях и убытках в разделе «Справочно».

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированной на суммы постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств и отражается в отчете о прибылях и убытках.

Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

7. Перечень отчетных сегментов определяется Обществом на основании приказа Минфина России от 27.01.2000 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) с последующими изменениями и дополнениями.

8. Раскрытие в годовой бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности производится согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету

«Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н с последующими изменениями и дополнениями.

9. В пояснительной записке в составе годовой бухгалтерской отчетности Общества раскрывают изменения в учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета, в частности:

- способы начисления амортизации нематериальных активов;
- способы начисления амортизации основных средств;
- способы списания расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы;
- способы оценки производственных запасов, товаров, готовой продукции;
- способы оценки финансовых вложений при выбытии;
- способы списания расходов будущих периодов;
- порядок создания резервов предстоящих расходов и платежей;
- порядок признания коммерческих и управленческих расходов и т.д.

10. При составлении пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности Общества руководствуются требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

11. Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках (форма № 2) за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

При этом в пояснениях к отчету о прибылях и убытках раздела пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности и в расшифровке отдельных прибылей и убытков отчета о прибылях и убытках информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

12. В пояснительную записку в виде отдельного раздела включается информация о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (далее – ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами Общества являются следующие группы:

- аффилированные лица;
- юридические лица, участвующие в совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества.

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания над формой Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, по следующим группам связанных сторон: дочерние общества, зависимые общества, участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд, основной управленческий персонал.

Перечень связанных сторон, входящих в группы связанных сторон приводится в качестве приложения к пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Построение аналитического учета Общества должно обеспечивать формирование информации о группах связанных сторон.

Информация по связанным сторонам раскрывается в объеме, определенном в пункте 10 ПБУ 11/2008.

Информация по каждому виду хозяйственных операций раскрывается в отчетности суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

Приложение № 5
к приказу ОАО «Архангельскгеолдобыча»
от «26» декабря 2008 № 116

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
на 2009 год
для целей налогообложения

Основанием для формирования учетной политики для целей налогообложения являются части первая и вторая Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Раздел 1. Общие положения

Учетная политика Общества для целей налогообложения – выбранная совокупность допускаемых Налоговым кодексом Российской Федерации способов (методов) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Учетная политика Общества для целей налогообложения направлена на формирование достоверной и полной информации обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются в течение налогового периода, в целях определения налоговой базы и налоговых обязательств Общества.

Порядок ведения учета, установленный в учетной политике для целей налогообложения, остается неизменным в течение всего года. Внесение изменений и дополнений в учетную политику допускается только в случаях, определенных Налоговым кодексом Российской Федерации, и оформляется приказом по Обществу.

Учетная политика для целей налогообложения, а также изменения и дополнения к учетной политике в обязательном порядке доводятся до сведения структурных подразделений Общества.

Ведение учета для целей налогообложения осуществляется структурным подразделением Общества, находящимся под руководством Главного бухгалтера.

Сотрудники, ответственные за ведение учета, руководствуются действующим законодательством, нормативными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Раздел 2. Налог на прибыль

1. При формировании доходов и расходов для целей налогообложения прибыли в Обществе используется метод начисления.

2. Общество ведет регистры налогового учета, разработанные самостоятельно. Формы регистров налогового учета являются неотъемлемой частью настоящей Учетной политики. Регистры налогового учета формируются как в электронном виде, так и на бумажных носителях.

3. Выручка от оказания услуг по сдаче в аренду (субаренду) имущества признается доходом от реализации.

4. Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, товарные знаки и иные виды интеллектуальной собственности) признаются доходом от реализации.

5. Стоимость материально-производственных запасов при их приобретении (получении) определяется в соответствии с требованиями статей 254 и 320 НК РФ на основании данных бухгалтерского учета, формируемых на базе первичных документов.

6. В состав прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ), включаются материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

Сумма прямых расходов распределяется на остатки незавершенного производства в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за минусом технологических потерь.

Под сырьем понимается материал, используемый в производстве в качестве материальной основы, который в результате последовательной технологической обработки (переработки) превращается в готовую продукцию.

7. Сумма расходов, связанных с оказанием Обществом услуг, на остатки незавершенного производства не распределяется и полностью включается в расходы отчетного (налогового) периода.

8. Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), Обществом применяется метод оценки по средней стоимости.

9. В стоимость приобретения покупных товаров включаются затраты Общества на их приобретение, за исключением:

налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации;

расходов по страхованию;

процентов по кредитам (займам), привлеченным для приобретения товаров;

суммовых разниц;

курсовых разниц, кроме случаев, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

10. Стоимость приобретения покупных товаров, уменьшающая доход от реализации данных товаров, определяется методом оценки по стоимости единицы товара.

11. Для начисления амортизации в Обществе используется линейный метод.

12. Общество вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования объекта основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

13. При приобретении Обществом основных средств, которые до этого были в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1, Общество вправе самостоятельно определить срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

14. При начислении амортизации в отношении объектов основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, может применяться специальный повышающий коэффициент, но не выше 2.

15. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации может применяться специальный повышающий коэффициент, но не выше 3. Решение о применении повышающего коэффициента принимается в соответствии с условиями договора лизинга на момент получения основного средства, являющегося предметом лизинга, на баланс Общества.

Указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам.

16. Расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов- в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который в соответствии с главой 25 НК РФ приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

17. В Обществе не создается резерв на ремонт основных средств.

18. Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных по договорам с правообладателем, учитываются для целей налогообложения равномерно в течение срока, определенного

в первичных документах (договоре, актах приема-передачи, иных документах), связанных с приобретением указанной программы для ЭВМ.

Если такой срок первичными документами не определен, то расходы на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных включаются в состав расходов равномерно в течение срока, самостоятельно определенного Обществом исходя из предполагаемого периода использования программного обеспечения в производственных целях.

Если договором с правообладателем предусмотрены периодические платежи за пользование правами на программы для ЭВМ и базы данных, указанные платежи учитываются в составе расходов на дату предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов. Если договором не предусмотрено предъявление правообладателем Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, периодические платежи за пользование правами на программы для ЭВМ и базы данных учитываются Обществом в составе расходов на дату расчетов в соответствии с условиями заключенного договора.

19. Расходы на приобретение права на земельные участки включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов, если иное не предусмотрено статьей 264.1 НК РФ.

Указанная сумма расходов на приобретение права на земельные участки подлежат равномерному включению в состав прочих расходов текущего налогового периода с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права до окончания налогового периода.

Расходы на приобретение права на земельные участки, превышающие предел, установленный в абзаце первом настоящего пункта, и не учтенные по этой причине в составе расходов текущего налогового периода, учитываются полностью или частично в последующих налоговых периодах. Учет расходов в этом случае ведется равномерно в течение каждого последующего налогового периода.

20. При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов по долговым обязательствам, принимается равной ставке рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации, увеличенной в 1,5 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 22 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

21. В Обществе не создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

22. В Обществе не создается резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

23. Для целей налогового учета расходы на освоение природных ресурсов отражаются раздельно по каждому участку недр (месторождению) или участку территории (акватории), отраженному в лицензионном соглашении. В случае осуществления Обществом расходов, относящихся к нескольким участкам недр (которые нельзя отнести к конкретному участку), указанные расходы распределяются по участкам исходя из доли, рассчитываемой как отношение суммы расходов отчетного (налогового) периода, прямо относящихся к конкретному осваиваемому участку недр, к общей сумме расходов отчетного (налогового) периода, прямо относящихся к данным участкам.

Полученная таким образом сумма расходов, относящаяся к каждому участку, включается в состав общих расходов по данному участку и распределяется по каждой части территории осваиваемого участка в соответствии с порядком, изложенным в пункте 2 статьи 325 НК РФ.

24. При реализации (ином выбытии) эмиссионных ценных бумаг, принадлежащих Обществу, при списании на расходы стоимости выбывших эмиссионных ценных бумаг применяется метод списания по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

При реализации или ином выбытии неэмиссионных ценных бумаг, принадлежащих Обществу, при списании на расходы стоимости выбывших неэмиссионных ценных бумаг используется метод списания по стоимости единицы.

25. В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (идентичным, однородным) ценным бумагам по сделкам реализации (иного выбытия) акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, расчетная цена акции определяется Обществом самостоятельно:

25.1. Как часть стоимости чистых активов эмитента, приходящаяся на соответствующую акцию (за исключением сделок, перечисленных в пункте 25.2).

Стоимость чистых активов оценивается:

- для акционерных обществ (за исключением акционерных обществ, осуществляющих банковскую и страховую деятельность) в порядке, утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации № 10н, Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг № 03-6/пз от 29.01.2003 «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ»;

- для страховых организаций в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации № 7н, Федеральной службы по финансовым рынкам № 07-10/пз-н от 01.02.2007 «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов страховых организаций, созданных в форме акционерных обществ»;

- для кредитных организаций вместо показателя чистых активов применяется показатель собственных средств (капитала), определяемый в соответствии с Положением о Методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций, утвержденной Центральным Банком Российской Федерации 10.02.2003 № 215-П.

25.2. Для определения расчетной цены Общество привлекает независимых оценщиков в случае наличия хотя бы одного из следующих условий:

- акционерное общество, акции которого реализуются (выбывают), осуществляет хозяйственную деятельность в области добычи нефти и (или) газа, производства, приобретения и (или) сбыта продукции нефте- и (или) газопереработки;
- балансовая стоимость реализуемого (выбывающего) пакета акций превышает 2 000 000 долларов США;
- величина чистых активов эмитента, приходящаяся на реализуемый (выбывающий) пакет акций, превышает 2 000 000 долларов США.

26. По сделкам реализации (иного выбытия) векселей для определения расчетной цены векселей Общество применяет алгоритм, использующий метод расчета наращенных (накопленных) сумм процентных выплат (доходов) к получению, в частности:

26.1. В отношении дисконтных векселей:

$$P_{ц} = ((N - K)/T) * D + K,$$

где:

$P_{ц}$ – расчетная цена;

N – номинальная стоимость приобретенного векселя;

K – покупная стоимость векселя;

T – количество дней от приобретения до погашения векселя;

D – количество дней от приобретения до реализации (иного выбытия) векселя.

26.2. В отношении процентных векселей:

$$P_{ц} = (N * H(\%) * D/365)/100 + N,$$

где:

$P_{ц}$ – расчетная цена;

N – номинальная стоимость приобретенного векселя;

$H(\%)$ – процентная ставка;

D – в зависимости от условий выпуска векселя означает: либо количество дней от составления (выпуска) векселя до реализации (иного выбытия) векселя, либо количество дней от даты начала начисления процентов, указанной в векселе, до реализации (иного выбытия) векселя.

В качестве процентной ставки ($H(\%)$) в формуле используется наибольшая из двух величин на дату реализации (иного выбытия) векселя – процентная ставка по векселю либо ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

27. Общество для целей налогообложения признает операциями с финансовыми инструментами срочных сделок такие операции (за исключением сделок по покупке-продаже валюты), по результатам которых не предусмотрен обязательный переход права собственности на предмет сделки.

Общество для целей налогообложения признает операциями с финансовыми инструментами срочных сделок такие операции покупки-продажи валюты, исполнение которых (дата расчетов по которым, в том числе исполнение обязательств путем взаиморасчетов и (или) заключение встречной сделки) осуществляется сторонами не ранее 30 (тридцатого) рабочего дня со дня их заключения.

Рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем.

28. В Обществе создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с положениями ст. 266 НК РФ. Сумма создаваемого резерва не должна превышать 10 процентов выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

29. Расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе при заключении лицензионного соглашения на право пользования недрами (получении лицензии) учитываются в составе прочих расходов в течение двух лет. Расходы на приобретение лицензий не учтенные в налоговой базе по налогу на прибыль организаций по состоянию на 01.01.2009, учитываются равными долями в течение 2009 и 2010 годов.

30. Общество исчисляет сумму авансового платежа по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Суммы авансовых платежей определяются исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Раздел 3. Налог на добавленную стоимость

1. Моментом определения налоговой базы по НДС, за исключением случаев, прямо указанных в статье 167 НК РФ, признается наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

2. Момент возникновения права на применение налогового вычета сумм НДС, предъявленных поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, определяется в соответствии с положениями статей 171, 172 НК РФ.

3. Журнал учета полученных счетов-фактур, журнал учета выставленных счетов-фактур, книга покупок и книга продаж Общества ведутся в соответствии с Правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 № 914 (с изменениями и дополнениями).

При необходимости раскрытия более полной информации для целей налогообложения в книгу покупок и в книгу продаж могут быть введены дополнительные графы, при условии сохранения граф, утвержденных названным постановлением Правительства Российской Федерации.

4. Общество ведет раздельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии с положениями статьи 149 НК РФ.

5. По приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, а также имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и освобожденных от налогообложения операций, ведется раздельный учет предъявленных поставщиками сумм НДС в следующем порядке.

Если товары (работы, услуги), имущественные права используются при осуществлении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, то суммы НДС по этим товарам (работам, услугам), имущественным правам принимаются к вычету либо включаются в их стоимость пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за текущий период.

Сумма налога, относящаяся к не облагаемым НДС операциям ($\text{НДС}_{\text{необлаг}}$), представляет собой сумму $\text{НДС}_{\text{необлаг(прям)}}$, связанную с операциями, не подлежащими налогообложению (распределенная «прямым» методом¹), увеличенную на сумму $\text{НДС}_{\text{необлаг(расчет)}}$:

$$\text{НДС}_{\text{необлаг}} = \text{НДС}_{\text{необлаг(прям)}} + \text{НДС}_{\text{необлаг(расчет)}}$$

где:

1. $\text{НДС}_{\text{необлаг(расчет)}}$ - доля «входного» НДС, относящегося к не облагаемым НДС операциям в общей сумме «входного» налога, относящейся как к облагаемым, так и не облагаемым НДС операциям ($\text{НДС}_{\text{общ}}$), определяемая «расчетным» методом. Утвердить Учетную политику ОАО «Архангельскгеолдобыча» на 2009 год для целей налогообложения (приложение № 2).

¹ «Прямой» метод распределения сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам – порядок распределения, применяемый в случаях, когда из оформленных надлежащим образом документов бесспорно и однозначно следует, что приобретенный конкретный товар (работы, услуги), имущественные права использованы (подлежат использованию) при осуществлении определенной операции.

² по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{необлаг(расчет)}} = \text{НДС}_{\text{общ}} * K_{\text{необлаг}}$$

где:

$\text{НДС}_{\text{общ}}$ - сумма НДС, относящаяся к приобретенным в текущем периоде товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, связанным как с облагаемыми, так и не облагаемыми НДС операциями, за исключением сумм НДС, приходящихся на товарно-материальные ценности общехозяйственного назначения, используемые в непроизводственных целях;

$K_{\text{необлаг}}$ - коэффициент необлагаемого оборота, который определяется на основании данных за текущий период и рассчитывается как частное от деления стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), на стоимость всех отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав (без учета НДС).

Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, связанным с операциями, не подлежащими налогообложению, учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Сумма НДС, относящаяся к облагаемым операциям, подлежит распределению между операциями реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на внутреннем рынке и на экспорт и принимается к вычету при выполнении условий, установленных статьями 171, 172 НК РФ.

В случае если, в текущем периоде доля совокупных затрат на производство и/или реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство и/или реализацию, вся сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, связанным с осуществлением как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, принимается к вычету (при соблюдении прочих установленных НК РФ условий для признания налога возмещаемым).

6. Освобождение от налогообложения операций по передаче в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей, Обществом не применяется.

7. НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для операций, не признаваемых объектом налогообложения, регистрируется на отдельном субсчете (отдельной аналитике).

Если товары (работы, услуги), приобретенные для операций, признаваемых объектом налогообложения, использованы на операции, не признаваемые объектом налогообложения, то определение суммы НДС, приходящейся на такие товары (работы, услуги), производится исходя из доли товаров (работ, услуг), списанных в текущем периоде на соответствующие операции, к общей стоимости товаров (работ, услуг), использованных в текущем периоде (без учета товаров (работ, услуг), прямо используемых в основном производстве, и внутреннего перемещения).

При определении НДС по товарам (работам, услугам), списанным на операции, не признаваемые объектом налогообложения, используется следующее допущение:

- все товары (работы, услуги), списанные на соответствующие операции, были изначально приобретены для операций, не признаваемых объектом налогообложения. То есть сначала списывается НДС, отраженный на отдельной аналитике (отдельном субсчете), а затем НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для операций, признаваемых объектом налогообложения, а впоследствии использованным на иные операции.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для операций, признаваемых объектом налогообложения НДС подлежат дальнейшему распределению между операциями, облагаемыми НДС и освобождаемыми от налогообложения (пункт 5), за минусом НДС по товарам (работам, услугам), использованным на операции, не признаваемые объектом налогообложения НДС,

8. При реализации Обществом товаров (работ, услуг), облагаемых по различным налоговым ставкам, налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам.

9. Суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, определяются в соответствии с подпунктами 9.1-9.4.

² «Расчетный» метод распределения сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам – порядок распределения, применяемый в случае отсутствия возможности отнесения сумм НДС на операции реализации «прямым» методом. «Расчетный» метод основан на применении расчетных коэффициентов.

При определении указанных сумм в расчете не участвует НДС, подлежащий вычету с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав и отраженный на отдельном субсчете (отдельной аналитике).

9.1. По приобретенным товарам

Сумма НДС по приобретенным товарам (нефти, нефтепродуктам, газу и продуктам газопереработки), используемым при осуществлении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, определяется «прямым» методом, который заключается в том, что по каждой партии отгруженных за текущий период на экспорт товаров определяется сумма «входного» НДС.

9.2. По услугам, связанным с реализацией товаров на экспорт

Сумма НДС, предъявленная поставщиками услуг, связанных с реализацией товаров на экспорт, определяется «прямым» методом, который заключается в том, что по каждой партии экспортируемого товара определяется сумма «входного» НДС по указанным услугам, относящимся к данной партии товара.

В случаях невозможности применения «прямого» метода определения сумм входного НДС по услугам, относящимся к экспортным операциям, сумма НДС, предъявленная поставщиками услуг, связанных с реализацией товаров на экспорт, относящаяся к конкретному «исходящему» счету-фактуре, определяется расчетным методом:

НДС		НДС		Количество товара, отгруженного на экспорт в текущем периоде по «исходящему» счету-фактуре (в натуральных единицах измерения)
по услугам,		по услугам ,		
связанным с		связанным с		
реализацией		реализацией		
экспортных товаров,	=	экспортных	*	
относящийся		товаров, руб. в		Общее количество
к конкретному		текущем		определенного вида товара,
«исходящему»		периоде		отгруженного на экспорт в
счету-фактуре				текущем периоде по всем
				исходящим счетам-фактурам (в
				натуральных единицах
				измерения)

9.3. По приобретенным основным средствам, оборудованию к установке, услугам подрядных организаций при проведении капитального строительства объектов основных средств, нематериальным активам, расходам будущих периодов, общехозяйственным расходам, расходам на продажу, имущественным правам

В случае невозможности применения «прямого» метода определения сумм «входного» НДС по основным средствам, оборудованию к установке, услугам подрядных организаций при проведении капитального строительства объектов основных средств, нематериальным активам, расходам будущих периодов, общехозяйственным расходам, расходам на продажу, имущественным правам, относящихся к экспортным операциям, распределение сумм «входного» НДС на указанные операции осуществляется «расчетным» методом с помощью коэффициента экспорта, рассчитываемого на основании стоимостных показателей отгруженных (переданных) товаров (работ, услуг), имущественных прав по следующей формуле:

$$K_{\text{экс}} = \frac{\text{Стоимость товаров, отгруженных на экспорт в текущем периоде, руб.}}{\text{Общая стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) в текущем периоде, руб.}^3}$$

Сумма НДС по основным средствам, оборудованию к установке, услугам подрядных организаций при проведении капитального строительства объектов основных средств, нематериальным активам, расходам будущих

³ Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализованных в текущем периоде, используется в расчете без учета сумм НДС.

периодов, общехозяйственным расходам, расходам на продажу, имущественным правам, приходящаяся на товары, отгруженные на экспорт в текущем периоде (НДС_{эксп} (по соотв.виду затрат)), определяется умножением коэффициента экспорта на сумму «входного» НДС по каждому виду затрат - основным средствам, оборудованию к установке, услугам подрядных организаций при проведении капитального строительства объектов основных средств, нематериальным активам, расходам будущих периодов, общехозяйственным расходам, расходам на продажу, имущественным правам, подлежащую распределению между экспортными и неэкспортными операциями в текущем периоде:

$$\text{НДС}_{\text{эксп}} (\text{по соотв.виду затрат}) = K_{\text{эксп}} * \text{НДС}_{\text{по соотв.виду затрат (ОС, оборуд. к устан., капстроит., НМА, РБП, ОХР и расх. на прод, имуществ. правам)}}$$

Суммы «входного» НДС по основным средствам, оборудованию к установке, услугам подрядных организаций при проведении капитального строительства объектов основных средств, нематериальным активам, расходам будущих периодов, общехозяйственным расходам, расходам на продажу, имущественным правам, связанные с экспортными операциями, относящиеся к конкретному «исходящему» счету-фактуре, определяются «расчетным» методом:

<p>НДС по соответствующему виду затрат (ОС, оборуд. к устан., НМА, капитальное строитель- ство, расходы будущих периодов, общехозяйств. расходы, расходы на продажу, имуществ.права), относящийся к конкретному «исходящему» счету-фактуре</p>	=	<p>НДС по соответствующему виду затрат (ОС, оборуд. к устан., работы, услуги подрядных организаций при проведении кап.стр- ва, НМА, РБП, ОХР, расходы на продажу, имуществ.права), распределенный на операции реализации товаров на экспорт, руб.</p>	*	<p>Объем товаров, отгруженных на экспорт в текущем периоде по «исходящему» счету-фактуре (в натуральных единицах измерения)</p> <hr/> <p>Общий объем товаров, отгруженных на экспорт в текущем периоде по всем «исходящим» счетам-фактурам (в натуральных единицах измерения)</p>
--	---	---	---	---

9.4. По приобретенным сырью, компонентам, полуфабрикатам (включая стоимость услуг транспортировки сырья, полуфабрикатов, компонентов до завода)

Распределение сумм «входного» НДС по приобретенным сырью, полуфабрикатам, компонентам (включая стоимость услуг транспортировки сырья, полуфабрикатов, компонентов) до завода производится отдельно по нефтепродуктам и продуктам газопереработки.

Распределение суммы «входного» НДС по приобретенным сырью, компонентам и полуфабрикатам (включая стоимость услуг транспортировки сырья, полуфабрикатов, компонентов до завода) производится на:

- 1) продукцию, реализованную в текущем периоде на экспорт;
- 2) продукцию, реализованную в текущем периоде на внутреннем рынке;
- 3) остатки приобретенного сырья, полуфабрикатов и компонентов, не использованные в производстве текущего периода;
- 4) остатки на конец периода готовой продукции, не отгруженной со склада в текущем периоде;
- 5) остатки на конец периода продукции, отгруженной, но не реализованной в текущем периоде.

9.4.1. распределение суммы «входного» НДС по приобретенным сырью, полуфабрикатам, компонентам (включая стоимость услуг транспортировки сырья, полуфабрикатов, компонентов до завода) на неиспользованные в производстве текущего периода остатки сырья (полуфабрикатов, компонентов) производится в следующем порядке:

9.4.1.1. определяется сумма НДС, приходящаяся на остатки приобретенных сырья (полуфабрикатов, компонентов), не использованных при производстве продукции в текущем периоде, по следующему алгоритму:

а) определяется доля остатков приобретенных сырья, компонентов, полуфабрикатов на конец периода, не использованных в производстве текущего периода, в общем объеме приобретенных сырья, полуфабрикатов, компонентов, имевшихся в наличии в текущем периоде (**K1**)⁴:

$$K1^5 = \frac{\text{остатки приобретенного сырья, ПФ, компонентов на начало текущего периода}}{\text{остатки приобретенного сырья, ПФ, компонентов на начало текущего периода} - \text{выбытие сырья, ПФ, компонентов по прочим операциям} - \text{реализация сырья, ПФ, компонентов как товара} + \text{приобретено сырья, ПФ, компонентов в текущем периоде}} \quad (1)$$

Доля остатков приобретенных сырья, компонентов, полуфабрикатов на конец периода, не использованных в производстве текущего периода, определяется как частное от деления остатков приобретенного сырья, полуфабрикатов, компонентов на конец периода на сумму остатков приобретенного сырья, полуфабрикатов и компонентов на начало периода (за минусом объема выбытия сырья, ПФ, компонентов по прочим операциям и объема приобретенного сырья, полуфабрикатов, компонентов, отгруженного как товар в текущем периоде) и объема сырья, полуфабрикатов, компонентов, приобретенных в текущем периоде.

б) сумма «входного» НДС по приобретенным сырью, компонентам, полуфабрикатам, распределенная на остатки сырья, компонентов, полуфабрикатов, не использованные в производстве текущего периода (НДС на остатки сырья, ПФ, компонентов), определяется как:

$$K1 * \left(\begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{на остатки} \\ \text{приобрет.} \\ \text{сырья, ПФ,} \\ \text{компонентов} \\ \text{на начало} \\ \text{тек.периода} \end{array} - \begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{по операциям} \\ \text{прочего выбытия} \\ \text{сырья, ПФ,} \\ \text{компонентов} \end{array} - \begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{на сырье, ПФ,} \\ \text{компоненты,} \\ \text{отгруженные} \\ \text{как товар} \end{array} + \begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{по сырью, ПФ,} \\ \text{компонентам,} \\ \text{приобретенным в тек.} \\ \text{периоде} \end{array} \right) \quad (1a)$$

Данная сумма НДС подлежит дальнейшему распределению в следующем периоде.

в) сумма «входного» НДС по приобретенным сырью, компонентам, полуфабрикатам (включая стоимость услуг транспортировки сырья, полуфабрикатов, компонентов до завода), распределенная на сырье, компоненты, полуфабрикаты, использованные в производстве текущего периода, определяется как:

$$\begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{на остатки} \\ \text{приобрет.} \\ \text{сырья, ПФ,} \\ \text{компонентов} \\ \text{на начало тек.} \\ \text{периода} \end{array} - \begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{по операциям} \\ \text{прочего} \\ \text{выбытия} \\ \text{сырья, ПФ,} \\ \text{компонентов} \end{array} - \begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{на сырье,} \\ \text{ПФ,} \\ \text{компоненты,} \\ \text{отгруженные} \\ \text{как товар} \end{array} + \begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{по сырью, ПФ,} \\ \text{компонентам,} \\ \text{приобретенным} \\ \text{в тек. периоде} \end{array} - \begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{на остатки} \\ \text{приобрет.} \\ \text{сырья, ПФ,} \\ \text{компонентов} \\ \text{на конец} \\ \text{тек.периода} \end{array} \quad (16)$$

Исчисленная сумма подлежит дальнейшему распределению в текущем периоде.

⁴ Расчет коэффициентов K1, K2, K3, K4, K5, K6 производится на основании показателей, выраженных в натуральных единицах измерения

⁵ При расчете K1 в знаменателе не учитывается объем готовой продукции, поступившей для вторичного вовлечения в производство в рамках одного завода.

В случае, если в текущем периоде остатки приобретенных сырья, полуфабрикатов и компонентов на конец периода равны нулю, то расчет показателя **К1** не производится, а сумма (1а) для дальнейших расчетов признается равной нулю.

В случае отгрузки части сырья, полуфабрикатов, компонентов, приобретенных для использования в производственном процессе, на иные нужды (прочее выбытие) или в качестве товара, остаток приобретенного сырья, полуфабрикатов, компонентов на начало периода, используемый в расчете (1), уменьшается на объем сырья, полуфабрикатов, компонентов, отгруженных по прочим операциям и в качестве товара; сумма НДС, приходящаяся на входящие остатки сырья, полуфабрикатов, компонентов, используемая в расчете (1а), (1б), уменьшается на долю НДС, приходящуюся на часть сырья, полуфабрикатов, компонентов, отгруженных по прочим операциям и в качестве товара.

Доля сырья, полуфабрикатов, компонентов, отгруженных при прочих операциях (выбытие по иным основаниям)⁶, определяется на основании коэффициента **К5**:

$$K5 = \frac{\text{Объем прочего выбытия сырья, ПФ, компонентов за текущий период}}{\text{Остатки приобрет.сырья, ПФ, компонентов на начало текущего периода}}$$

Сумма НДС, относящаяся к сырью, полуфабрикатам, компонентам в случае их выбытия по иным основаниям (НДС_{проч.выбытие}), определяется как:

$$\begin{array}{c} \text{НДС} \\ \text{на остатки приобрет.сырья, ПФ,} \\ \text{компонентов на начало} \\ \text{текущего периода} \end{array} * K5$$

Суммы НДС, связанные с операциями прочего выбытия сырья, полуфабрикатов, компонентов, к вычету не принимаются и относятся за счет собственных средств.

Доля сырья, полуфабрикатов, компонентов, отгруженных как товар, определяется на основании коэффициента **К6**:

$$K6 = \frac{\text{Объем сырья, ПФ, компонентов, отгруженных из остатков на начало тек.периода}}{\text{Остатки приобрет.сырья, ПФ, компонентов на начало тек.периода} - \text{Объем прочего выбытия сырья, ПФ, компонентов}}$$

Сумма НДС, относящаяся к сырью, полуфабрикатам, компонентам, отгруженным как товар (НДС_{сырье как тов}), определяется как:

$$\left(\begin{array}{c} \text{НДС} \\ \text{на остатки приобрет.сырья, ПФ,} \\ \text{компонентов на начало} \\ \text{текущего периода} \end{array} - \begin{array}{c} \text{НДС} \\ \text{прочее выбытие} \\ \text{сырья, ПФ,} \\ \text{компонентов} \end{array} \right) * K6$$

При определении суммы НДС, относящейся к сырью, полуфабрикатам, компонентам, реализованным в качестве товара, предполагается, что отгрузка сырья, полуфабрикатов, компонентов осуществляется из остатков сырья на начало текущего периода.

В случае превышения объема сырья, полуфабрикатов, компонентов, реализованных как товар, над остатками приобретенного сырья, полуфабрикатов, компонентов на начало текущего периода (с учетом прочего выбытия сырья,

⁶ Выбытие по иным основаниям – объемы сырья (полуфабрикатов, компонентов), выбывшие при зачистке резервуаров, а также сверхнормативные потери сырья при хранении

полуфабрикатов, компонентов), определение суммы НДС, приходящейся на данные товары, производится в следующем порядке:

$$\left(\begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{на остатки} \\ \text{приобрет. сыр} \\ \text{ья, ПФ,} \\ \text{компонентов} \\ \text{на начало} \\ \text{текущего} \\ \text{периода} \end{array} \right) - \left(\begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{прочее} \\ \text{выбытие} \\ \text{сырья, ПФ,} \\ \text{компонентов} \end{array} \right) + \left(\begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{по сырью, ПФ,} \\ \text{компонентам,} \\ \text{приобретенным} \\ \text{в тек. периоде} \end{array} \right) * \frac{\left(\begin{array}{l} \text{Объем сырья,} \\ \text{ПФ,} \\ \text{компонентов,} \\ \text{реализованных} \\ \text{как товар} \end{array} \right) - \left(\begin{array}{l} \text{Объем сырья,} \\ \text{ПФ,} \\ \text{компонентов,} \\ \text{реализованных} \\ \text{как товар из} \\ \text{остатков на начало} \\ \text{тек. периода} \end{array} \right)}{\left(\begin{array}{l} \text{Объем сырья, ПФ, компонентов,} \\ \text{приобретенных в текущем периоде} \end{array} \right)}$$

В случае реализации сырья, полуфабрикатов, компонентов, приобретенных для использования в производственном процессе, в качестве товара на внутреннем рынке рассчитанная сумма НДС принимается к вычету.

В случае реализации сырья, полуфабрикатов, компонентов, приобретенных для использования в производственном процессе, в качестве товара на экспорт рассчитанная сумма НДС принимается к вычету по мере подтверждения факта экспорта данной партии товара.

9.4.1.2. определяется сумма НДС по сырью, полуфабрикатам, компонентам (включая стоимость услуг транспортировки сырья, полуфабрикатов, компонентов до завода), использованным в производстве текущего периода, на готовую продукцию, отгруженную со склада в текущем периоде, и остатки готовой продукции на складе (на неотгруженную продукцию) в следующем порядке:

а) определяется доля отгруженной готовой продукции, в общем объеме готовой продукции, имевшейся в наличии в текущем периоде (**К2**):

$$\text{К2} = \frac{\text{общий объем готовой продукции, отгруженной}^7 \text{ в текущем периоде}}{\text{остатки неотгруженной готовой продукции на начало текущего периода} + \text{ГП выпущенная в текущем периоде}} \quad (2)$$

б) сумма «входного» НДС, распределенная на отгруженную (физически) продукцию ($\text{НДС}_{\text{на отгруж. прод.}}$), определяется как:

$$\text{К2} * \left[\begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{распределенный на сырьё, ПФ,} \\ \text{компоненты, использованные в} \\ \text{производстве (16)} \end{array} + \begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{на остатки неотгруженной} \\ \text{ГП на начало тек. периода} \end{array} \right] \quad (2a)$$

Исчисленная сумма подлежит дальнейшему распределению в текущем периоде.

Если готовая продукция передается для вторичной переработки в рамках одного завода (в том числе при использовании на технологические нужды), расчет суммы НДС, приходящейся на объем переданной продукции, не производится.

в) сумма «входного» НДС, распределенная на остатки готовой не отгруженной продукции, определяется как:

⁷ В показатель «общий объем готовой продукции, отгруженной в текущем периоде» включается объем готовой продукции, отгруженной покупателям, потери готовой продукции при хранении, фасовке (нормативные, сверхнормативные). При этом в данный показатель не включается объем готовой продукции, отгруженной в целях вовлечения в дальнейшую переработку в рамках одного завода.

$$\left[\begin{array}{c} \text{НДС} \\ \text{распределенный на сырьё, ПФ} \\ \text{компоненты, использованные в} \\ \text{производстве (1б)} \end{array} + \begin{array}{c} \text{НДС} \\ \text{на остатки} \\ \text{неотгруженной ГП на} \\ \text{начало тек. периода} \end{array} \right] - \begin{array}{c} \text{НДС} \\ \text{на отгруженную} \\ \text{ГП (2а)} \end{array} \quad (2б)$$

Данная сумма НДС используется в расчетах при распределении НДС на реализованную продукцию в следующем периоде.

В случае, если в текущем периоде сумма остатков готовой продукции на начало периода и выпущенной готовой продукции равна нулю, расчет показателя К2 не производится.

г) при выявлении сверхнормативных потерь готовой продукции при хранении и фасовке определяется сумма НДС, приходящаяся на такие потери:

$$\begin{array}{c} \text{НДС на сверхнормативные} \\ \text{потери ГП при} \\ \text{хранении,} \\ \text{фасовке} \end{array} \quad \begin{array}{c} \text{НДС} \\ \text{на} \\ \text{отгруженную} \\ \text{ю} \\ \text{продукцию} \\ \text{(2а)} \end{array} \quad \frac{\begin{array}{c} \text{сверхнормативные потери ГП при хранении и} \\ \text{фасовке} \\ \text{общий объем готовой продукции, отгруженной}^7 \\ \text{в текущем периоде} \end{array}}{\quad}$$

Рассчитанная сумма НДС, приходящаяся на сверхнормативные потери ГП при хранении и фасовке, к вычету не принимается, подлежит отнесению за счет иных источников и не учитывается в качестве расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

В этом случае сумма НДС, подлежащая дальнейшему распределению в текущем периоде, определяется как:

$$\begin{array}{c} \text{НДС на отгруженную} \\ \text{продукцию (2а)} \end{array} - \begin{array}{c} \text{НДС на сверхнормативные} \\ \text{потери ГП при} \\ \text{хранении,} \\ \text{фасовке} \end{array} \quad (2в)$$

9.4.1.3. определяется сумма НДС, приходящаяся на отгруженную реализованную и нереализованную продукцию текущего периода, следующим образом:

а) определяется доля остатков отгруженной нереализованной продукции на конец периода, в общем объеме отгруженной продукции (**К3**):

$$\text{К3} = \frac{\begin{array}{c} \text{остатки отгруженной нереализованной продукции} \\ \text{на конец текущего периода} \end{array}}{\begin{array}{c} \text{остатки отгруженной} \\ \text{нереализованной ГП} \\ \text{на начало текущего периода} \end{array} + \begin{array}{c} \text{общий объем} \\ \text{отгруженной ГП}^7 \\ \text{текущего периода} \end{array} + \begin{array}{c} \text{излишки,} \\ \text{выявленные в} \\ \text{текущем} \\ \text{периоде} \end{array}} \quad (3)$$

В случае выявления сверхнормативных потерь готовой продукции в процессе транспортировки (перевалки), суммы НДС, приходящиеся на указанные потери, определяются как:

$$\text{НДС на сверхнорм потери ГП при транспортировке (перевалке)} = \left(\begin{array}{l} \text{НДС на ост.} \\ \text{отгруженной} \\ \text{нереализов. ГП} \\ \text{на начало тек.} \\ \text{периода} \end{array} + \begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{распределен-} \\ \text{ный на отгр. ГП} \\ \text{(2а или 2в)} \end{array} \right) * \frac{\text{сверхнормативные потери готовой} \\ \text{продукции в процессе} \\ \text{транспортировки (перевалки)}}{\text{общий объем готовой продукции,} \\ \text{реализованной}^8 \text{ в текущем периоде}}$$

Суммы «входного» НДС, приходящиеся на сверхнормативные потери готовой продукции при транспортировке (перевалке), подлежат отнесению за счет иных источников и не учитываются в качестве расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

б) сумма «входного» НДС, распределенная на остатки отгруженной нереализованной продукции на конец периода (НДС_{ост отгр нереализ ГП}), определяется как:

$$\text{КЗ} * \left[\begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{на ост. отгруженной} \\ \text{нереализованной} \\ \text{ГП на начало тек. периода} \end{array} + \begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{распределенный} \\ \text{на отгр ГП (2а или 2в)} \end{array} \right] \quad (3а)$$

в) сумма «входного» НДС, распределенная на отгруженную реализованную продукцию, определяется как:

$$\left[\begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{на ост. отгруж} \\ \text{нереализов ГП на} \\ \text{начало тек.} \\ \text{периода} \end{array} + \begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{распределенный} \\ \text{на отгр ГП (2а} \\ \text{или 2в)} \end{array} - \begin{array}{l} \text{НДС на} \\ \text{сверхнормат.} \\ \text{потери ГП при} \\ \text{транспортировке} \\ \text{(перевалке)} \end{array} \right] - \begin{array}{l} \text{НДС} \\ \text{ост отгр нереализ ГП (3а)} \\ \text{на конец тек. периода} \end{array} \quad (3б)$$

Исчисленная сумма подлежит дальнейшему распределению в текущем периоде.

9.4.1.4. определяется сумма НДС, относящаяся к продукции, реализованной на экспорт и на внутреннем рынке:

а) определение доли продукции, реализованной (состоялся переход права собственности) на экспорт, в общем объеме реализации (**К4**):

$$\text{К4} = \frac{\text{объем продукции, реализованной на экспорт} \\ \text{в текущем периоде}}{\text{общий объем продукции, реализованной} \\ \text{в текущем периоде}} \quad (4)$$

При расчете коэффициента К4 используются данные об объемах фактически реализованной продукции.

б) сумма «входного» НДС, распределенная на продукцию, реализованную на экспорт (НДС_{эксп}), определяется как:

$$\text{К4} * \text{НДС, распределенный на реализованную ГП (3б)} \quad (4а)$$

в) сумма «входного» НДС, распределенная на продукцию, реализованную на внутреннем рынке (НДС_{внутр. рын}), определяется как:

$$\text{НДС,} \quad - \quad \text{НДС}_{\text{эксп}} \text{ (4а)} \quad (4б) \\ \text{распределенный на реализованную ГП(3б)}$$

⁸ Показатель «общий объем готовой продукции, реализованной в текущем периоде», используемый в расчете, включает в себя величину нормативных и сверхнормативных потерь ГП в процессе транспортировки.

Распределение сумм НДС, по приобретенным работам, услугам, непосредственно связанным с процессом производства нефтепродуктов (например, услуги тепло-, электроснабжения производственных помещений, расходы на ремонт оборудования), производится в порядке, описанном в п. 9.3.

Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), распределенные на экспортные операции в порядке, определенном п.п. 9.1., 9.2., 9.3., 9.4., принимаются к вычету с учетом факта подтверждения экспортных операций.

10. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, уменьшенная на сумму налоговых вычетов и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с главой 21 НК РФ.

Раздел 4. Налог на добычу полезных ископаемых

На лицензионных участках (месторождениях), Общество применяет прямой метод определения количества добытого полезного ископаемого.

Приложение № 1
к приказу ОАО «Архангельскгеолдобыча»
от «26 » декабря 2008 № 116

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
на 2009 год
для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения

Основанием для формирования учетной политики ОАО «Архангельскгеолдобыча», именуемой в дальнейшем «Общество» является действующее законодательство и нормативные акты по бухгалтерскому учету, локальные нормативные акты Общества, разрабатываемые на основе локальных нормативных актов ОАО «ЛУКОЙЛ».

2. Организационные аспекты учетной политики

2.1. Организация бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением Общества под руководством Главного бухгалтера.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяются локальными нормативными актами Общества. Работники бухгалтерской службы в своей деятельности руководствуются действующим законодательством РФ, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в Бухгалтерию необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений Учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

2.2. Система контроля

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, надзор за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутрихозяйственного контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с документооборотом;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

3. Технические аспекты учетной политики

3.1. Документооборот и технология обработки учетной информации

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных (типовых) форм, формы документов для внутренней отчетности разрабатываются Обществом и утверждаются приказом в составе документооборота.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи в Бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с графиком документооборота, который является составной частью документооборота Общества.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается отдельными нормативными актами Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется на электронных носителях с использованием вычислительной техники и программного обеспечения.

По состоянию на конец отчетного периода (месяца) на электронных носителях формируются регистры бухгалтерского учета: оборотные ведомости, оборотный баланс, анализы счетов, Главная книга.

Регистры бухгалтерского учета с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с графиком документооборота.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней отчетности является коммерческой тайной Общества.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

3.2. Рабочий план счетов

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов Общества, который утверждается в составе приказа об учетной политике Общества.

3.3. Инвентаризация

Инвентаризация основных средств по решению руководителя Общества проводится не реже одного раза в три года, а по библиотечным фондам - один раз в пять лет или по иным основаниям в соответствии с действующим законодательством.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, результатов выполненных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, финансовых вложений, расчетов, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов строгой отчетности, резервов и т.д. производится не реже одного раз в год.

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в течение года - по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

Акты сверки расчетов с бюджетами всех уровней составляются ежеквартально и дополнительно по мере необходимости.

Акты сверки расчетов между Обществами и организациями Группы «ЛУКОЙЛ» составляются ежеквартально.

4. Методологические принципы бухгалтерского учета

4.1. Нематериальные активы

1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденному приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ПБУ 14/2007.

2. Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года линейным способом в следующих случаях:

- по объектам, принимаемым к учету после 1 января 2009 года, если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от их использования указывает на равномерный характер их поступления;

- по объектам, принимаемым к учету после 1 января 2009 года, если надежный расчет поступления будущих экономических выгод по ним составить не представляется возможным.

3. Срок полезного использования НМА и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией, по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию НМА (далее – Комиссия) утвержденной приказом Общества.

В конце отчетного периода Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.

4. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, принятым к бухгалтерскому учету после 1 января 2009 года, амортизация не начисляется.

Для всех нематериальных активов ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах.

5. Переоценка нематериальных активов, находящихся на балансе по состоянию на 1 января 2008 года, не производится.

6. Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

7. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Накопленные амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

8. Для учета выбытия нематериальных активов к счету 04 «Нематериальные активы» открывается субсчет «Выбытие нематериальных активов».

9. Полученные Обществом по лицензионным договорам в пользование нематериальные активы отражаются на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения по договору.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в расходы отчетного периода.

Расходы в виде фиксированного разового платежа за предоставленное право пользования

НМА отражаются в учете Обществом как расходы будущих периодов в порядке, описанном в пункте 4.9. «Расходы будущих периодов».

4.2. Основные средства

1. Имущество принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н в редакции последующих изменений и дополнений (далее – ПБУ 6/01):

а) объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) Обществом не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

2. Аналитический учет обеспечивает информацией об основных средствах по однородным группам: земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, музейный фонд и т.д. Также объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, определяемого Комиссией, распределяются в группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в редакции последующих изменений и дополнений и с учетом изменений внесенных Постановлением Правительства РФ от 12.09.2008 № 676 (далее – Постановление № 1).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно отличаются. Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно Постановлению № 1. Если сроки полезного использования составных частей комплекса отличаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в отношении составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе согласно Постановлению № 1, Общество может установить следующий порядок учета. Составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями. Составные части комплексов вычислительной техники (оборудования) независимо от их стоимости учитываются на счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается Обществом.

Инвентарным объектом основных средств является электроцентробежный насос (ЭЦН), кабельная линия, подъездные дороги к кустовым площадкам, кустовые площадки (площадки производственные без покрытий). Поступающий (приобретаемый) погружной кабель учитывается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы».

Имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса (при условии существенного различия сроков их полезного использования). Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса (например, АЗС), признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса на дату государственной регистрации перехода права собственности на объекты недвижимости.

4. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления, определяемой в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

5. По состоянию на 1 января 2009 года переоценка объектов основных средств не производится.

6. Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (общехозяйственных расходов, расходов на продажу, прочих расходов) в зависимости от того, где они эксплуатируются.

По объектам жилищного фонда, учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности, по приобретенным с 2009 года объектам внешнего благоустройства и иным аналогичным объектам амортизация начисляется в общеустановленном порядке на счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости объектов либо списания их с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

7. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету Комиссией на основании Постановления № 1.

Когда приобретается основное средство, бывшее в эксплуатации, а также основное средство, срок службы которого уже достиг или превышает срок эксплуатации исходя из норм Постановления № 1, срок полезного использования определяется Комиссией с учетом техники безопасности и других факторов.

8. Общество пересматривает срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта. Пересмотр срока полезного использования осуществляется Комиссией.

9. Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 1 настоящего раздела, и стоимостью в размере не более 20 000 рублей за единицу (далее – имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 20 000 руб.), учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Общество не применяет указанный в настоящем пункте лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимого имущества, требующих государственной регистрации прав.

10. Объекты недвижимости, приобретенные за плату по договорам купли-продажи или полученные в счет вклада в уставный капитал, или др., подлежащие государственной регистрации в установленных законодательством случаях, по которым соблюдены условия, определенные п.4 ПБУ 6/01, и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства» на дату государственной регистрации перехода права собственности.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на госрегистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» на дату подачи документов на госрегистрацию. Если документы на государственную регистрацию прав поданы позднее даты начала фактической эксплуатации объекта недвижимости, то амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического ввода объекта в эксплуатацию.

Выбытие объектов недвижимости в случаях продажи, передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации и др. отражается в бухгалтерском учете продавца, учредителя, участника и т.п. на дату государственной регистрации перехода права собственности на объекты недвижимости.

Объекты недвижимости, приобретенные за плату по договорам купли-продажи, полученные в счет вклада в уставный капитал; в форме собственного капитального строительства, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с даты государственной регистрации перехода права собственности.

Амортизация в бухгалтерском учете по объектам недвижимости начисляется в общеустановленном порядке (на соответствующих субсчетах к счету 02 «Амортизация основных средств») с первого числа месяца, следующего за месяцем их фактического ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету).

11. Фактические расходы по ремонту основных средств, включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся.

12. Для учета выбытия объектов основных средств, к счетам 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности» открываются соответственно субсчета «Выбытие основных средств» и «Выбытие материальных ценностей».

13. Если учитываемые на счете 01 объекты основных средств, используемые в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предоставляются в дальнейшем во временное пользование по договорам аренды, то Общество - арендодатель отражает такие объекты на счете 01 «Основные средства» (отдельный субсчет). Общество - арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» (отдельный субсчет).

14. Общество - арендатор учитывает арендуемые объекты на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

4.3. Оценка и отражение в учете оборудования, требующего монтажа

К оборудованию, требующему монтажа, следует относить оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его отдельных частей или установки на фундаменты и опоры.

При обеспечении строительства оборудованием силами подрядной организации, его стоимость отражается в учете в составе затрат по строительству объекта по договорной стоимости. Заготовительно-складские, транспортные, погрузочно-разгрузочные расходы, возмещаемые подрядчику, включаются в стоимость оборудования.

Если обеспечение строительства оборудованием возложено на заказчика, в бухгалтерском учете отражается его приобретение, и передача в монтаж. Оборудование, приобретаемое для монтажа, приходится на счет 07 "Оборудование к установке", его приемка оформляется актом формы N ОС-14. Передача оборудования в монтаж подрядной организации оформляется актом формы N ОС-15. По окончании монтажа подрядная организация оформляет Акт смонтированного оборудования.

Смонтированное оборудование, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, принимаются к учету при вводе в действия здания (сооружения) (при условии не существенного различия сроков их полезного использования).

4.4. Оценка и отражение в учете оборудования, не требующего монтажа

При обеспечении строительства оборудованием не требующим монтажа силами подрядной организации, его стоимость отражается в учете в составе затрат по строительству по договорной стоимости согласно счетов-фактур, накладных и актов, выставленных (перепредъявленных) строительной организацией.

Если заказчик обеспечивает стройку указанными материальными ценностями необходимо вести учет их приобретения, включения в состав затрат по строительству объектов и ввода в эксплуатацию.

Стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, а также оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, отражается на счете "«Строительство объектов основных средств» " согласно оплаченным или принятым к оплате счетам поставщиков после поступления указанных материальных ценностей на место назначения и оприходования.

Мебель, инструмент, инвентарь и другое малоценное имущество, предусмотренное в сметах на строительство и предназначенное в качестве первого комплекта для вводимых в действие объектов, зачисляются по приемке объектов в эксплуатацию в зависимости от требований по отнесению активов к категории основных средств, либо в состав материалов, либо в состав объектов основных средств как отдельные инвентарные единицы.

Ввод в действие оборудования, инструмента и инвентаря, и списание их инвентарной стоимости со счета "Капитальные вложения" производятся одновременно с вводом в действие строящихся объектов, приемка которых в эксплуатацию оформлена в установленном порядке

4.5. Учет затрат, связанных с разведкой, разработкой и обустройством алмазного месторождения

1. При ведении бухгалтерского учета затрат, связанных с разведкой и разработкой алмазного месторождения, Общество разрабатывает и утверждает локальный нормативный акт (далее – Локальный акт по учету ГРР)

2. Затраты, связанные с разведкой и разработкой алмазного месторождения, включают следующие расходы:

- приобретение лицензий на право пользования недрами посредством участия в конкурсах и аукционах;
- платежи в бюджет;
- геологоразведочные работы;
- бурение заверочных скважин;
- сейсморазведочные работы;
- проектно-изыскательские работы;
- экспертизы;
- заключения;
- прочие , относящиеся к разведке и разработке месторождения

3. Расходы, связанные с приобретением каждой конкретной лицензии при участии в конкурсе или аукционе, учитываются отдельно в аналитике субсчета счета 97 «Расходы будущих периодов» до момента получения лицензии.

Если по результатам конкурса или аукциона Общество получает лицензию, то расходы, связанные с приобретением лицензии, формируют стоимость лицензии, которая учитывается в составе расходов будущих периодов.

Если по результатам конкурса или аукциона Общество не получает лицензию, то расходы, осуществленные в целях приобретения лицензии, подлежат признанию расходами текущего отчетного периода в составе прочих расходов. В случае если после осуществления предварительных расходов, направленных на получение лицензий, Общество принимает решение об отказе от участия в конкурсе или аукционе, либо о нецелесообразности получения лицензии, то указанные расходы также подлежат признанию расходами текущего отчетного периода в составе прочих расходов. При этом указанное решение оформляется соответствующим приказом руководителя.

Стоимость каждой конкретной лицензии, сформированная на счете 97 «Расходы будущих периодов» списывается, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем получения лицензии, в течение срока действия лицензии равными долями на себестоимость по статье «Расходы на подготовку и освоение производства» при осуществлении добычи алмазов, а в период отсутствия добычи на месторождении – на прочие расходы.

4. Разовые, регулярные и другие платежи при пользовании недрами, уплачиваемые в соответствии с Законом Российской Федерации «О недрах» от 21.02.1992 № 2395-1 (с последующими изменениями и дополнениями), подлежат признанию в составе расходов по обычным видам деятельности, либо прочих расходов (в случаях отсутствия добычи алмазов) в том отчетном периоде, в котором они имели место.

5. Геологоразведочные работы осуществляются на основании проектно-сметной документации, утвержденной в общеустановленном порядке. Затраты по проведению таких работ относятся к незавершенным капитальным вложениям и учитываются на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Такой порядок отражения указанных работ применим в тех случаях, когда результаты работ будут использоваться в производственной деятельности самого Общества.

Затраты по доразведке, относящиеся к эксплуатируемым месторождениям в целом, в том числе расходы, связанные с промышленным пересчетом запасов для составления технологического документа по месторождению, за исключением затрат на 3-D и 4-D сейсморазведку, признаются расходами текущего отчетного периода по мере их понесения в составе себестоимости по статье «Расходы на подготовку и освоение производства».

Затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку следует отражать на отдельной аналитике счета 97 «Расходы будущих периодов». Списание данного вида расходов в себестоимость производится ежемесячно по статье «Расходы на подготовку и освоение производства» согласно соответствующему расчету, ежемесячно подготавливаемому производственными и другими службами Общества в соответствии с документооборотом на основании информации о месячной добыче алмазов и установленных доказанных запасах.

Затраты на проведение независимой оценки и аудита запасов по месторождению, отражаются Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты на геологоразведочные работы, относящиеся к разведваемым месторождениям в целом (включая проводимые на этапе пробной эксплуатации), в том числе расходы на подсчет запасов, произведенные Обществом на поисково-оценочном и разведочных этапах, учитываются на основании проектно-сметной документации на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента определения наличия или отсутствия экономических выгод от данных работ. Оценка будущих экономических выгод от произведенных работ проводится по мере необходимости не реже одного раза в год на основании критериев, разработанных на основе Методических рекомендаций и определенных Локальным актом по учету ГРП.

При отсутствии негативной предварительной оценки относительно продуктивности месторождения, затраты на геологоразведочные работы продолжают учитываться на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» до окончания работ.

По окончании всех этапов работ, предусмотренных проектно-сметной документацией, затраты, накопленные на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», списываются в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» субсчет «Расходы на геологическую информацию» на дату окончания работ и подписания акта выполненных работ, вне зависимости от момента начала добычи алмазов. Признание затрат, учитываемых по субсчету счета 97 «Расходы на геологическую информацию», расходами текущего периода происходит ежемесячно с момента начала добычи алмазов на месторождении, к которому они относятся. Затраты списываются на себестоимость добычи алмазов по статье «Амортизация расходов на геологическую информацию». Списание производится согласно порядку, определенному Методическими рекомендациями.

При наличии негативной предварительной оценки относительно продуктивности месторождения, затраты на все геологоразведочные работы, накопленные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по произведенным работам, подлежат признанию расходами периода, в котором выявлена невозможность получения экономических выгод, в составе прочих расходов.

6. В случаях, когда геологическая информация передается (реализуется) новому владельцу лицензий на разработку и/или эксплуатацию месторождения, сумма затрат, учтенная на момент передачи (реализации) на субсчете счета 97 «Расходы на геологическую информацию», подлежит списанию в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

7. Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется на отдельном балансовом счете 08 субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» в разрезе объектов и подобъектов строительства согласно проектно-сметной документации по следующей структуре расходов:

7.1. Строительно-монтажные работы (по контрагентам);

- строительно-монтажные работы (в том числе материалы)
- давальческие материалы.

7.2. Оборудование

- оборудование, требующее монтажа
- оборудование, не требующее монтажа
- товарно-материальные ценности и инвентарь, стоимостью менее 20 000 рублей

7.3. Проектно-изыскательские работы

- проектно-изыскательские работы;
- экспертизы;
- заключения

7.5. Прочие капитальные затраты:

- прочие затраты подрядчика;
в том числе:
 - затраты на перебазирование строительных организаций и их подразделений на другие стройки;
 - затраты по снегоборьбе;
 - затраты по перевозке работников;
 - аренда и содержание вахтовых поселков;
 - пуско-наладочные работы;
 - добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
 - дополнительные затраты, связанные с осуществлением подрядных работ вахтовым методом;
 - затраты по содержанию Управления проектом;
 - затраты по охране и энергообеспечению объектов;
 - другие затраты подрядчика.
- Прочие затраты Заказчика;

в том числе:

- подготовительные работы по строительству, связанные с отводом земли под строительство;
 - стоимость возмещения убытков землепользователям;
 - компенсационные выплаты за ущерб природным ресурсам;
 - рекультивация земель;
 - аренда земли под строительство;
 - рабочая конструкторская документация;
 - заключения по проекту, экспертизы
 - авторский (технический) надзор за строительством;
 - расходы по оплате за информационные и консультационные услуги,
 - платежи, произведенные в связи с получением прав на объект основных средств;
 - исследовательские работы;
 - пусконаладочные работы;
 - мониторинг
 - иные затраты, непосредственно связанные с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодности к использованию (эксплуатации).
- Накладные расходы (содержание службы заказчика)
 - расходы работников подразделения капитального строительства, занятых организацией строительства объектов, контролем за его ходом,
 - расходы работников осуществляющих технический надзор (технадзор) за строительством объектов,
 - расходы работников занятых ведением бухгалтерского учета производимых при строительстве затрат,
 - иные затраты, непосредственно связанные с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодности к использованию (эксплуатации).

в том числе:

- расходы на оплату труда;
- отчисления на единый социальный налог;
- почтово-телеграфные расходы, оплата услуг связи;
- расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники и оргтехники;
- расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений;
- лицензионные, консультационные, аудиторские, юридические и информационные услуги;
- расходы приобретение канцелярских принадлежностей и технической литературы;
- транспортные расходы;
- расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта;
- командировочные расходы;
- вахтовые расходы;
- представительские расходы;
- расходы по переезду работников ;
- амортизационные отчисления (арендная плата) по основным фондам;
- расходы по подготовке и переподготовке кадров;
- расходы на охрану труда и технику безопасности;
- расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и бытовых условий;
- услуги охраны;
- оплата услуг банка, связанных с выдачей заемных средств на строительство основных средств;
- другие административно-хозяйственные расходы;

- невозмещаемые налоги (водный налог);
- расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодности к использованию (эксплуатации).

7.6. Проценты по заемным средствам.

- Затраты по полученным займам и кредитам, связанным со строительством объекта, которые подлежат ежемесячному распределению на объекты пропорционально их сметной стоимости, утвержденной в «Расчете стоимости обустройства Верхотинского алмазного месторождения»

4.6. Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы

1. Учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н в редакции последующих изменений и дополнений (далее - ПБУ 17/02).

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект – совокупность расходов по научно - исследовательской, опытно - конструкторской и технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. Если выполнение научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы осуществляется отдельными этапами, то инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе в целом, а не по каждому этапу.

2. Списание расходов по каждой выполненной научно - исследовательской, опытно - конструкторской, технологической работе производится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания расходов. В течение отчетного года списание расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

3. Срок списания расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам устанавливается комиссией по оценке результатов НИОКР, утвержденной приказом Общества в соответствии с локальными нормативными актами Общества, разработанным на основании локальных нормативных актов ОАО «ЛУКОЙЛ» исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Если ожидаемый срок использования полученных результатов составляет более 5 лет, то для целей списания расходов в бухгалтерском учете принимается срок 5 лет.

4. Изменение принятого способа списания расходов по конкретным научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам в течение срока применения результатов конкретной работы не производится

4.7. Финансовые вложения

1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного

приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, в редакции последующих изменений и дополнений, далее – ПБУ 19/02.

Единицы бухгалтерского учета финансовых вложений:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;
- для векселей – один вексель;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по вкладам по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Аналитический учет ценных бумаг обеспечивает следующей информацией:

- наименование эмитента и вид (категория, тип) ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная стоимость, цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки, дата продажи или иного выбытия;
- место хранения;
- имеющие рыночную стоимость или не имеющие рыночную стоимость и т.п.

2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Формирование первоначальной стоимости активов для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений осуществляется на субсчете «Формирование стоимости» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При соблюдении условий признания активов в качестве финансовых вложений в соответствии с п. 2 ПБУ 19/02 бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

В случае не соблюдения условий признания активов в соответствии с п. 2 ПБУ 19/02 при принятии к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (например, векселей третьих лиц, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), такие активы отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (отдельный субсчет).

Способность получения экономических выгод (дохода) в будущем подтверждается Обществом.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в их первоначальную стоимость до момента принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету.

Затраты на приобретение финансовых вложений, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде возникновения этих затрат.

3. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

3.1. В бухгалтерской отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Компании указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

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

4. По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течении срока их обращения на производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.

5. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02

5.1. Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). При способе ФИФО оценка данных ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

5.2. Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

5.3. Вклады в уставные 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 единицы бухгалтерского учета.

5.4. При выбытии векселей их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждого векселя.

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

5.6. Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности), возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей Комиссией, утвержденной приказом Общества, ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается Обществом на основании предложений и рекомендаций Комиссии.

Сумма создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если проверка выявила снижение (повышение) расчетной стоимости финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение, то сумма корректировки ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений также утверждается Обществом.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Аналитический учет по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» ведется по каждому резерву.

7. Для целей бухгалтерского учета проценты по выданным Обществом займам включаются в состав прочих доходов ежемесячно.

8. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на: краткосрочные и долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения), производится в момент, когда до окончания срока погашения остается 365 дней.

9. Вклады в уставные капиталы других организаций признаются долгосрочными финансовыми вложениями, если из представленных документов не следует иное.

10. Бухгалтерский учет вкладов по договорам простого товарищества (договорам о совместной деятельности) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н в редакции последующих изменений и дополнений, и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

4.8. Материально-производственные запасы

1. Формирование в бухгалтерском учете информации о материально – производственных запасах (далее - МПЗ) Общества производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 9.06.2001 № 44н в редакции последующих изменений и дополнений (далее – ПБУ 5/01).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ПБУ 5/01.

В целях рационального ведения бухгалтерского учета расходы на услуги по страхованию, непосредственно относящиеся к приобретаемым МПЗ и возникающие до принятия их к бухгалтерскому учету на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары» включаются в первоначальную стоимость материально – производственных запасов (материалов, товаров), если они являются существенными:

В отношении указанных расходов существенной признается сумма, составляющая более 5 % от суммы кредиторской задолженности по договору с поставщиком МПЗ.

Расчет уровня существенности оформляется бухгалтерской справкой.

В случае не существенности расходы на услуги по страхованию признаются расходами в зависимости от цели приобретения и дальнейшего использования МПЗ (по товарам – расходы на продажу (отдельный субсчет), по материалам, приобретаемым и используемым в управленческих целях – общехозяйственные расходы и т.д.).

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. При осуществлении Обществом торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором.

В зависимости от характера материально – производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учета МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.

Аналитический учет МПЗ на счетах бухгалтерского учета обеспечивает информацией о МПЗ в натурально – стоимостном выражении.

2. Приобретаемые материально – производственные запасы отражаются с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

3. При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

4. Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости. Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам хранения.

При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).

5. При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

6. Материально – производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

7. Аналитический учет на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» обеспечивает информацией о потерях МПЗ в пределах норм и сверх установленных норм.

8. Бухгалтерский и оперативный учет специальной одежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н с последующими изменениями и дополнениями.

С целью снижения трудоемкости учетных работ Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

9. Общество ведет учет полуфабрикатов и компонентов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической производственной себестоимости.

Остатки полуфабрикатов на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической производственной себестоимости.

10. Книги, брошюры, журналы, издания (в том числе электронные), используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для принятия управленческих решений отражаются суммарно в составе материалов и составляют библиотечный фонд, учитываемый под одним номенклатурным номером.

Объекты библиотечного фонда списываются на затраты на производство, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы. В целях обеспечения сохранности объектов библиотечного фонда Обществом ведется количественный учет этих объектов.

Не относятся к библиотечному фонду периодические издания.

11. Стоимость имущества сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 20 000 руб., учитываемого на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы», списывается на затраты на производство, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие расходы по мере отпуска его в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы.

В целях обеспечения сохранности этого имущества в Обществе ведется количественный учет этих объектов.

12. Фактические затраты по приобретению объектов, указанных в пунктах 8, 11, 12 настоящего раздела учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с последующим их отнесением на соответствующие субсчета к счету 10 «Материалы».

4.9. Расчеты

1. При формировании бухгалтерской отчетности по счетам расчетов обеспечивается получение информации в разрезе дочерних и зависимых обществ.

2. Аналитический учет расчетов обеспечивает получение информации о сроках исполнения обязательств по условиям договоров.

3. Если последовательность закрытия авансовых платежей покупателей и заказчиков не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи покупателей засчитываются в счет оплаты поставки материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самого раннего.

Если последовательность закрытия авансовых платежей поставщикам и подрядчикам не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи поставщикам и подрядчикам засчитываются в счет оплаты поставки материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самого раннего.

Под иными документами следует понимать первичные учетные документы, счет, а также счет-фактуру.

4. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н в редакции последующих изменений и дополнений (далее – ПБУ 18/02).

4.10. Расходы будущих периодов

1. К расходам будущих периодов относятся суммы расходов, произведенных Обществом в текущем отчетном периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся расходы Общества, связанные с:

- платежами за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые подлежат списанию в течение срока действия договора;

- приобретением программных продуктов (если приобретается неисключительное право);

- приобретением лицензий;

- прочими расходами, оплачиваемыми единовременно, но покрывающими затраты последующих периодов.

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Постоянно действующей Комиссией в установленном в Обществе порядке определяется срок использования объектов, расходы по которым учитываются в составе расходов будущих периодов.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно по месяцам в течение срока использования указанных объектов. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

В некоторых случаях срок списания определяется сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии

на осуществление какой-либо деятельности и т.п.).

Сроки списания расходов будущих периодов определяются постоянно действующей Комиссией в установленном в Обществе порядке.

4.11. Капитал

1. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного момента поступающие в оплату уставного капитала средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

2. Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

При этом аналитический учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет должен обеспечивать информацией о прибыли (убытке) образованной и прибыли (убытке) использованной.

Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в оплату акций или долей в уставном капитале, подлежит отражению в бухгалтерском учете по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

4.12. Резервы

1. Общество создает резервы предстоящих расходов, в частности, резерв на рекультивацию земель, на благоустройство по объектам, вводимым в межсезонный период, резерв на оплату отпусков работникам, резерв на годовые премиальные выплаты работникам и др.

Вышеуказанные резервы создаются в порядке, определенном внутренними распорядительными документами Общества, учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

2. Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, утверждаемым приказом Общества.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

3. Общество создает резервы в связи с условными обязательствами, существующими на конец отчетного квартала в порядке и при соблюдении условий, определенных в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной

деятельности» ПБУ 8/01, утвержденного приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н в редакции последующих изменений и дополнений.

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением признанных обязательств или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

В случае недостаточности зарезервированных сумм не перекрытые резервом расходы Общества отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке. В случае излишне зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва отражается в составе прочих доходов Общества.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по каждому созданному резерву.

По резерву, созданному в связи с условными обязательствами, возможен остаток на конец отчетного года.

Общество принимает решение о дисконтировании величины резерва при условии ежегодного изменения более чем на 5% покупательной способности валюты Российской Федерации, определяемой как показатель уровня инфляции, устанавливаемый законодательством Российской Федерации о Федеральном бюджете.

Ставка дисконтирования принимается равной показателю уровня инфляции, установленному законодательством Российской Федерации о Федеральном бюджете.

При дисконтировании величина резерва рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

4. Порядок формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей рассмотрен в разделе 4.7 «Материально – производственные запасы». Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений рассмотрен в разделе 4.6 «Финансовые вложения».

4.13. Кредиты и займы

1 Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (далее - ПБУ 15/2008).

2. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы (НМА, результаты НИОКР, программные продукты, по которым расходы, формирующие их стоимость, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов»), требующие большого времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые в последствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

3. Перевод задолженности по полученным кредитам и займам в категорию просроченной производится Обществом в день, следующим за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество должно было осуществить возврат основной суммы долга.

4. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

5. Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

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

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

6. Начисление процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисление сумм причитающихся векселедержателю к оплате процентов включается Обществом-векселедателем в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

7. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

4.14. Доходы и расходы

1. Для целей бухгалтерского учета Общество определяет перечень доходов от обычных видов деятельности, в частности:

- от продажи добытого сырья собственного производства;
- от продажи товаров;
- от предоставления имущества в аренду, субаренду;
- от предоставления прав пользования нематериальными активами;
- от оказания услуг по договорам комиссии, агентских услуг и др.

2. Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете (например, до момента перехода права собственности при экспорте или при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи на комиссионных началах), то для отражения в учете хозяйственных операций по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».

3. Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена. После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и действующим документооборотом.

Если на момент перехода права собственности по договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности. В случае, если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.

4. Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», списываются по итогам месяца на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по итогам месяца списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

Базы распределения коммерческих и общехозяйственных расходов между видами деятельности определяются Обществом.

Коммерческие и управленческие расходы включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

5. Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют ее расходы по обычным видам деятельности.

Суммы налога на имущество по объектам, не используемым в обычной деятельности (например, временно не эксплуатируемые, находящиеся на консервации по решению руководителя, сданные в аренду объекты непроизводственного назначения и т.п.), подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы»; по объектам, используемым в капитальном строительстве (в частности при строительстве хозяйственным способом, содержании дирекции строящегося здания и т.п.) – на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6. Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 № 32н и от 06.05.1999 № 33н в редакции последующих изменений и дополнений (далее ПБУ 9/99, ПБУ 10/99) и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

7. По счетам бухгалтерского учета организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разнице, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, и о курсовых разнице, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте или в условных денежных единицах стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.

8. В случае непредставления на конец отчетного периода полной таможенной декларации вывозные таможенные пошлины признаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в отчетном периоде, в котором происходит переход права собственности на товары в части, приходящейся на эти товары. Суммы таможенных пошлин определяются расчетным путем на основании временной таможенной декларации в соответствии с документами, подтверждающими переход права собственности (инвойс, коносамент, акт приема-передачи и т.д.).

В периоде получения полной таможенной декларации расходы в виде сумм таможенных пошлин, ранее признанные в бухгалтерском учете, сторнируются в полном объеме, а затем производится начисление таможенных пошлин на основании полной таможенной декларации. В этом случае в бухгалтерских регистрах обеспечивается увязка полной таможенной декларации с данными счета 90 «Продажи» в разрезе счетов–фактур на реализацию товаров.

4.15. Формирование бухгалтерской отчетности

1. Общество составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с локальным нормативным актом Общества, определяющим порядок формирования показателей, разработанным на основе приказа ОАО «ЛУКОЙЛ» от 16.07.20007 № 112 «О порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ОАО «ЛУКОЙЛ» с последующими изменениями и дополнениями

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса (форма № 1) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2).

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса – форма № 1;
Отчета о прибылях и убытках – форма № 2
приложений к ним:

Отчета об изменениях капитала – форма № 3,
Отчета о движении денежных средств – форма № 4,
Приложения к бухгалтерскому балансу – форма № 5,

пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности Общества, если Общество в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

2. Общество утверждает формы бухгалтерской отчетности на основе форм, рекомендованных ОАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской отчетности разрабатываются ОАО «ЛУКОЙЛ» на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России приказом от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с последующими изменениями и дополнениями.

Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности Обществом в ОАО «ЛУКОЙЛ», рекомендуемые изменения к формам бухгалтерской отчетности в течение отчетного года доводятся до Обществ Компанией в виде писем за подписью Главного бухгалтера ОАО «ЛУКОЙЛ».

3. Депозиты сроком до 3-х месяцев показываются в бухгалтерской отчетности по строке «Денежные средства» в качестве эквивалентов денежных средств.

4. Дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по соответствующим строкам (долгосрочная и краткосрочная) в зависимости от срока ее погашения по состоянию на отчетную дату.

5. Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз. Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно».

Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Изменения отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в отчете о прибылях и убытках в разделе «Справочно».

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированной на суммы постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств и отражается в отчете о прибылях и убытках.

Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

7. Перечень отчетных сегментов определяется Обществом на основании приказа Минфина России от 27.01.2000 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) с последующими изменениями и дополнениями.

8. Раскрытие в годовой бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности производится согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету

«Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н с последующими изменениями и дополнениями.

9. В пояснительной записке в составе годовой бухгалтерской отчетности Общества раскрывают изменения в учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета, в частности:

- способы начисления амортизации нематериальных активов;
- способы начисления амортизации основных средств;
- способы списания расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы;
- способы оценки производственных запасов, товаров, готовой продукции;
- способы оценки финансовых вложений при выбытии;
- способы списания расходов будущих периодов;
- порядок создания резервов предстоящих расходов и платежей;
- порядок признания коммерческих и управленческих расходов и т.д.

10. При составлении пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности Общества руководствуются требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

11. Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках (форма № 2) за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

При этом в пояснениях к отчету о прибылях и убытках раздела пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности и в расшифровке отдельных прибылей и убытков отчета о прибылях и убытках информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

12. В пояснительную записку в виде отдельного раздела включается информация о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (далее – ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами Общества являются следующие группы:

- аффилированные лица;
- юридические лица, участвующие в совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества.

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания над формой Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, по следующим группам связанных сторон: дочерние общества, зависимые общества, участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд, основной управленческий персонал.

Перечень связанных сторон, входящих в группы связанных сторон приводится в качестве приложения к пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Построение аналитического учета Общества должно обеспечивать формирование информации о группах связанных сторон.

Информация по связанным сторонам раскрывается в объеме, определенном в пункте 10 ПБУ 11/2008.

Информация по каждому виду хозяйственных операций раскрывается в отчетности суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 30 июня 2009 г.

		Форма №1 по ОКУД	<table border="1"> <tr><td align="center" colspan="3">КОДЫ</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">0710001</td></tr> <tr> <td align="center">2009</td> <td align="center">06</td> <td align="center">30</td> </tr> </table>			КОДЫ			0710001			2009	06	30
КОДЫ														
0710001														
2009	06	30												
		Дата (год, месяц, число)												
Организация	Открытое акционерное общество "Архангельское геологическое предприятие" (ОАО "Архангельскгеолдобыча")	по ОКПО	<table border="1"> <tr><td align="center" colspan="3">01430607</td></tr> </table>			01430607								
01430607														
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<table border="1"> <tr><td align="center" colspan="3">2901071160</td></tr> </table>			2901071160								
2901071160														
Вид деятельности	геологоразведка	по ОКВЭД	<table border="1"> <tr><td align="center" colspan="3">74.20.2</td></tr> </table>			74.20.2								
74.20.2														
Организационно-правовая форма / форма собственности	открытое акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	<table border="1"> <tr> <td align="center">47</td> <td align="center">17</td> </tr> </table>			47	17							
47	17													
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<table border="1"> <tr><td align="center" colspan="3">384</td></tr> </table>			384								
384														
Местонахождение (адрес)	163000, Архангельская обл, Архангельск г, Троицкий пр-кт, дом № 168													

Дата утверждения

Дата отправки / принятия

Форма 0710001 с.1

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	2 135	65 170
Незавершенное строительство	130	694 956	1 384 772
Отложенные налоговые активы	145	129 343	148 945
Прочие внеоборотные активы	150	1 126	1 065
Итого по разделу I	190	827 560	1 599 952
II. Оборотные активы			
Запасы	210	1 564	37 889
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 377	35 062
готовая продукция и товары для перепродажи	214	113	28
расходы будущих периодов	216	74	2 799
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	65 607	62 729
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	171 670	512 565
Краткосрочные финансовые вложения	250	217 584	2
Денежные средства	260	78 643	178
Итого по разделу II	290	535 068	613 363
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	1 362 628	2 213 315

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	1 874	1 874
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1 330 718	1 272 424
Итого по разделу III	490	1 332 592	1 274 298
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	-	800 174
Отложенные налоговые обязательства	515	11 083	16 124
Итого по разделу IV	590	11 083	816 298
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	-	700
Кредиторская задолженность	620	11 523	111 242
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	10 005	92 521
задолженность перед персоналом организации	622	66	4 667
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	662	989
задолженность по налогам и сборам	624	29	427
прочие кредиторы	625	761	12 638
Резервы предстоящих расходов	650	7 430	10 777
Итого по разделу V	690	18 953	122 719
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	1 362 628	2 213 315

СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	6 604	7 155
в том числе по лизингу	911	6 604	6 604
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	6 396	6 396
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	338 127
Бланки строгой отчетности	991	8	8

Руководитель



17 июля 2009 г.

Мещеряков Максим
Георгиевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Сухих Мария
Витальевна

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за Январь - Июнь 2009г.

		Форма №2 по ОКУД	<table border="1"> <tr><td align="center" colspan="3">КОДЫ</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">0710002</td></tr> <tr> <td align="center">2009</td> <td align="center">06</td> <td align="center">30</td> </tr> </table>			КОДЫ			0710002			2009	06	30
КОДЫ														
0710002														
2009	06	30												
		Дата (год, месяц, число)												
Организация	Открытое акционерное общество "Архангельское геологическое предприятие" (ОАО "Архангельскгеолдобыча")	по ОКПО	01430607											
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2901071160											
Вид деятельности	геологоразведка	по ОКВЭД	74.20.2											
Организационно-правовая форма / форма собственности			47 17											
открытое акционерное общество	/ Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС												
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384											

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
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	85	64 551
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(85)	(32 821)
Валовая прибыль	029	-	31 730
Коммерческие расходы	030	-	(4 710)
Управленческие расходы	040	(67 266)	(48 398)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(67 266)	(21 378)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	244	481
Проценты к уплате	070	(733)	-
Прочие доходы	090	12 516	459 434
Прочие расходы	100	(16 121)	(249 492)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(71 360)	189 045
Отложенные налоговые активы	141	19 602	(48 435)
Отложенные налоговые обязательства	142	(5 041)	1 059
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	180	(1 495)	(165 622)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(58 294)	(23 953)
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(289)	2 005

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	25
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	277	497	7	428
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	20 072	8 824	1 440	2 809
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	6 252
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	3	1	4

Руководитель

17 июля 2009 г.



Мещеряков Максим
Георгиевич

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Сухих Мария
Витальевна

(расшифровка подписи)

Номер счета	Наименование счета	Вид счета	Аналитики счета		
	БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА				
01	Основные средства	A	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	A	Основные средства		
01.02	Основные средства, законченные строительством в ожидании регистрации	A	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	A	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	A	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	A	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	A	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	A	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	A	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	A	Основные средства		
04	Нематериальные активы	A	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	A	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	A	Нематериальные активы		
04.09	Выбытие нематериальных активов	A	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	A	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	A	Объекты строительства	Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	A	Основные средства		
08.05	Приобретение нематериальных активов	A	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	A			
08.07	Приобретение взрослых животных	A			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	A	Расходы на НИОКР		
09	Отложенные налоговые активы	A	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	A	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	A	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	A	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	A	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	A	Номенклатура	Склады	

10.05	Запасные части	A	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	A	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	A	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	A	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	A	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	A	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	A	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
11	Животные на выращивании и откорме	A			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	АП			
15.02	Приобретение товаров	АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП			
19	НДС по приобретенным ценностям	A			
19.01	НДС при приобретении основных средств	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	A			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
20	Основное производство	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	A	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	A	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы	A	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат

40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	А	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	А	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожня	А	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия	А	Номенклатура	Склады	
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	А	Склады		
42	Торговая наценка	П			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	П	Номенклатура	Склады	
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	П	Склады		
43	Готовая продукция	А	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу	А	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	А	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.01	Покупные товары отгруженные	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Готовая продукция отгруженная	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.03	Прочие товары отгруженные	А	Контрагенты	Номенклатура	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А			
50	Касса	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	А			
50.21	Касса организации (в валюте)	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	А			
51	Расчетные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

				средств	
55.04	Прочие специальные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути	A			
57.01	Переводы в пути	A	Контрагенты	Договоры	
57.02	Приобретение иностранной валюты	A	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам	A	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	A	Контрагенты	Договоры	
57.22	Реализация иностранной валюты	A	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения	A	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	A	Контрагенты		
58.01.1	Паи	A	Контрагенты		
58.01.2	Акции	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	A	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	A	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	A	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным	A	Контрагенты	Договоры	
60.03	Векселя выданные	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.04	Расч. по кап.влож. в руб.	П	Контрагенты	Договоры	
60.05	Авансы по кап. вл. в руб.	A	Контрагенты	Договоры	
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	A	Контрагенты	Договоры	Виды расчетов с покупателями
62.02	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты	Договоры	
62.03	Векселя полученные	A	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	А	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
68.03	Акцизы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
68.04	Налог на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Контрагенты
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП			
68.06	Налог на пользователей автодорог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
68.07	Транспортный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
68.08	Налог на имущество	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
68.09	Налог на добычу пол.иск.	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
68.10	Прочие налоги и сборы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Контрагенты
68.11	Регул. пл-жи за польз. нд	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Лицензии
68.12	Государственная пошлина	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
68.13	Плата за пользование водными объектами	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
68.14	Плата за выбросы, сбросы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
68.16	Земельный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
68.22	НДС по экспорту к возмещению	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.23	Денежные взыскания (штрафы) налоговые санкции	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
68.26	Отчисления на воспроизводство МБП	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты

68.28	Плата за недра	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Лицензии
68.28.1	Добыча песка	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Лицензии
68.28.4	Добыча нефти	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Лицензии
68.28.5	Разведка ПИ	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Лицензии
68.30	Единый социальный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Бюджеты	Контрагенты
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕЧН в части, перечисляемой в ФСС)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕЧН в части, перечисляемой в фонды ОМС)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.04	ЕЧН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.06	Расчеты с фондом занятости	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	Контрагенты	
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	Контрагенты	
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	Контрагенты	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П			
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям	А	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями	АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	

76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.02	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П			
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	А	Контрагенты		

82	Резервный капитал	П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П			
83	Добавочный капитал	П			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	П	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники	П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД	П	(об) Номенклатурные группы		
90.02	Себестоимость продаж	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу	А	(об) Номенклатурные группы		

90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А			
96	Резервы предстоящих расходов	П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления	П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки	АП			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль	АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А			
000	Вспомогательный счет	АП			
	ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА				
001	Арендованные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады

003.02	Материалы, переданные в производство	A	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	A	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	A	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	A	Партии	Контрагенты	Номенклатура
005	Оборудование, принятое для монтажа	A	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	A	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	A	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	A	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	A	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	A	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	A	Контрагенты	Основные средства	
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	A	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	A			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
РВ	Розничная выручка	A	Склады		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)	A	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке	A	Склады	Ставки НДС	
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.60	Задолженность по приобретению в у.е.	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.62	Задолженность по реализации в у.е.	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом