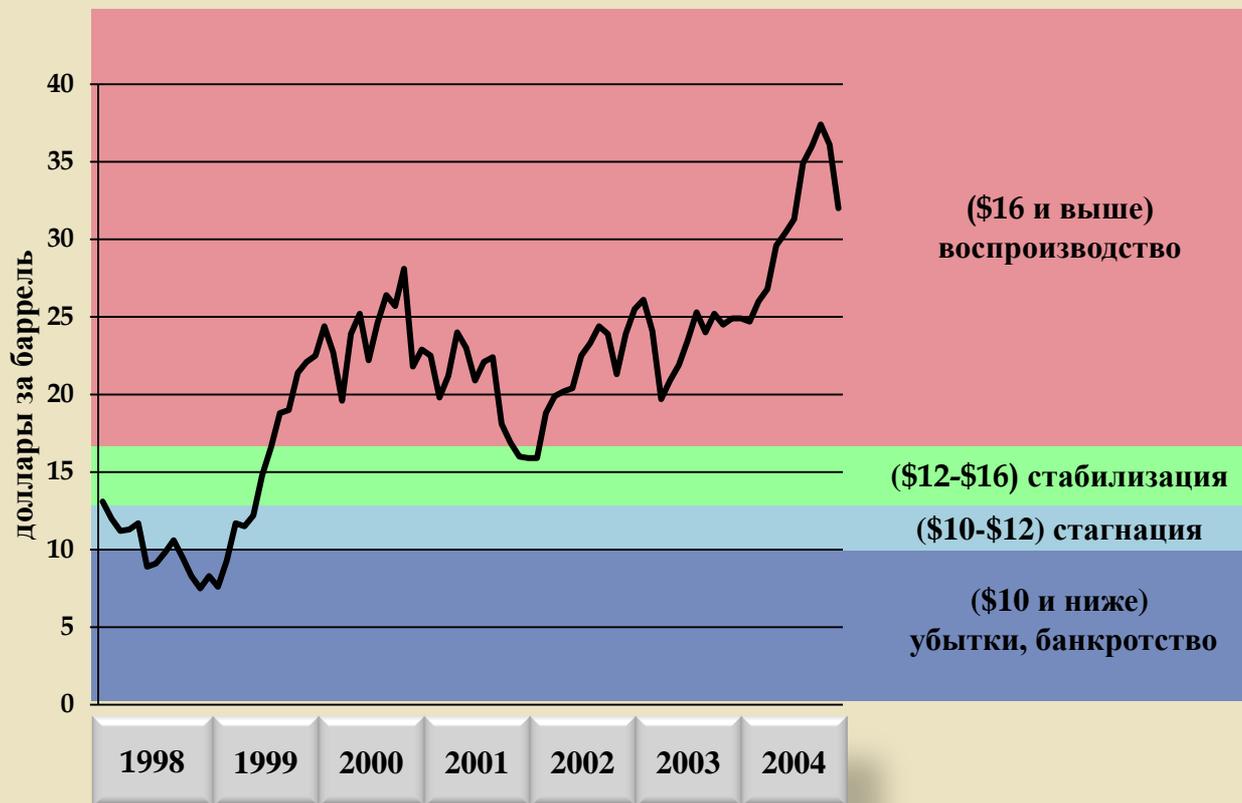


ДИНАМИКА СРЕДНЕЙ КОНТРАКТНОЙ ЦЕНЫ НА НЕФТЬ С 1998 ПО 2004 ГОДЫ

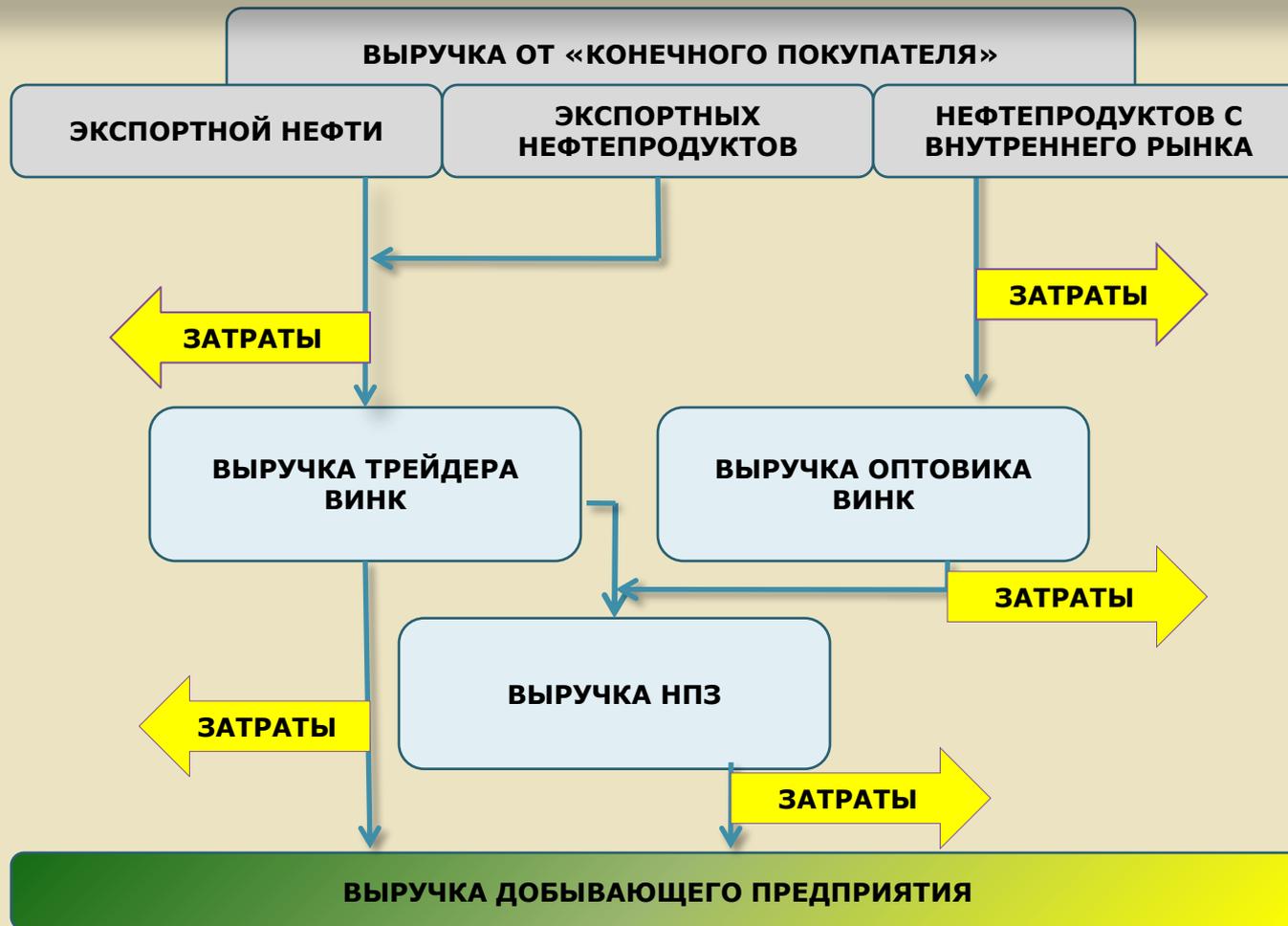
(См. приложение к письму Министра экономического развития и торговли РФ Грефа Г.О. [т.54 л.д.280-283])



«ЗАТРАТНЫЙ МЕТОД» УСТАНОВЛЕНИЯ ЦЕНЫ – ОСНОВНОЙ ДЛЯ ВИНК (фактический)



«МЕТОД ПОСЛЕДУЮЩЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ» - СПОСОБ КОНТРОЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ СДЕЛОК



«РЫНОЧНЫЙ МЕТОД» УСТАНОВЛЕНИЯ ЦЕНЫ – ПРОВЕРОЧНЫЙ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (теоретический)

? – ДОЛЯ ПРИБЫЛИ
КАЖДОГО ЗВЕНА

? – ФАКТИЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ
КАЖДОГО ЗВЕНА

? – ФИНАНСОВАЯ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
КАЖДОГО ЗВЕНА

? – СРОКИ СОГЛАСОВАНИЯ

? – НАЛОГИ, ПОШЛИНЫ,
ТАРИФЫ, РЫНОЧНЫЕ
ЦЕНЫ НА МОМЕНТ
ПОСТАВКИ



Алгоритм к Стандарту компании № 19-П01 «Порядок организации торговли и транспортировки нефти»



2) Наступившая финансовая катастрофа после «августовского» дефолта государства (17.08.1998), приведшая к параличу банковской системы страны, неплатежам и т.д. и т.п., усугубила и без того имеющиеся, в т.ч. «исторические», проблемы в «ЮКОСе».

3) Система расчетов была деформирована и деградировала до задержек платежей и просто неплатежей, не только со стороны частных предприятий, но и федеральных и региональных учреждений из-за постоянного дефицита и секвестра их бюджетов.

Коротко говоря, это был не «рынок», а подобие «анархии», близкое к «бардаку».

В этот «мертвый» для нефтяной отрасли период пришлось применять иные методы и меры «ручного» антикризисного управления.

Основной приоритет – держат уровень добычи – обеспечивался за счет концентрации практически всех основных корпоративных финансов для обеспечения деятельности нефтедобывающих обществ, все остальные направления деятельности финансировались по «остаточному принципу».

Больше всего пострадал блок ЗАО «ЮКОС-РМ». Блок добычи ЗАО «ЮКОС-ЭП» - пострадал значительно меньше.



Реализация нефти на внутреннем рынке

Операции процесса	Ответственный, срок выполнения	Методы
<p>1</p> <p>Формирование плана расходов и платежей за транспортировку, подача заявки по месячной прокачке нефти в АК “Транснефть”</p>	<p>ДТТН, План - до 18 числа месяца, предшествующего планируемому Заявка - до 15 числа месяца, предшествующего планируемому</p>	<p>Отдел сопровождения договоров ДТТН на основании Баланса нефти подает в срок до 15 числа месяца, предшествующего планируемому, в АК “Транснефть” заявку по месячной прокачке нефти (по форме АК “Транснефть”); и до 18 числа месяца, предшествующего планируемому, в УПКЦ (далее – в ФБУ) - заявку по плану расходов и платежей за транспортировку на планируемый месяц в соответствии с принятым в Компании порядком формирования и исполнения Бюджета.</p>
<p>2</p> <p>Формирование плана доходов по реализации нефти на внутреннем рынке и плана поступлений</p>	<p>ДТТН, до 18 числа месяца, предшествующего планируемому</p>	<p>В соответствии с Балансом нефти Отдел торговли нефтью ДТТН до 18-го числа месяца, предшествующего планируемому, составляет и отправляет в УПКЦ (далее – в ФБУ) план доходов по реализации нефти на внутреннем рынке и план поступлений на планируемый период в соответствии с принятым в Компании порядком формирования и исполнения Бюджета.</p>



3

Подготовка договора на поставку нефти	ДТТН	<p>На основании Баланса нефти и предварительных договоренностей с потенциальным покупателем Отдел торговли нефтью ДТТН готовит в соответствии с принятым в Компании порядком подготовки и заключения договоров проект Договора на поставку нефти и направляет не позднее одного дня после подписания оригиналы договора контрагенту и в Правовое управление, копию договора в ЮКОС-ФБЦ.</p> <p>В случае необходимости до первого числа планируемого месяца, Отдел торговли нефтью ДТТН дает предложение в УПКЦ по корректировке баланса нефти.</p>
---------------------------------------	------	--



4

Получение подтверждения с НПЗ на прием нефти	ДТТН, не позднее одного дня после заключения Договора	Не позднее одного дня после заключения Договора Отдел торговли нефтью ДТТН организывает вместе с Покупателем подтверждение с НПЗ на прием нефти (по форме АК "Транснефть").
--	---	---



5

Передача Заявки на подтверждение ресурсов нефти в Отдел сопровождения договоров	ДТТН, не позднее одного дня после заключения Договора	Не позднее одного дня после заключения Договора Отдел торговли нефтью ДТТН передает в Отдел сопровождения договоров ДТТН Заявку на подтверждение ресурсов нефти в АК "Транснефть" (Приложение 2).
---	---	---



6

Подача заявки на подтверждение ресурсов в АК "Транснефть"

ДТТН, в день подачи заявки

В день подачи заявки от Отдела торговли нефтью Отдел сопровождения договоров ДТТН подает заявку на подтверждение ресурсов в АК "Транснефть" (по форме АК "Транснефть").



7

Получение Задания на оплату транспортных расходов

ДТТН

После подачи заявки на подтверждение ресурсов Отдел сопровождения договоров ДТТН получает Задание на оплату транспортных расходов от АК "Транснефть".



8

Оплата транспортных расходов Покупателем

ДТТН

В случае оплаты транспорта Покупателем в течение 5-ти банковских дней с даты выпуска Задания на оплату транспортных расходов Отдел сопровождения договоров ДТТН получает от Покупателя копии платежных поручений.



9

Оплата транспортных расходов Продавцом

ДТТН, ФБУ, Казначейство, не позднее одного дня после получения Задания на оплату транспортных расходов

В случае оплаты транспорта Продавцом: не позднее одного дня после получения Задания на оплату транспортных расходов АК "Транснефть" Отдел сопровождения договоров ДТТН составляет задание на платеж на оплату транспорта, согласовывает с ЮКОС-ФБЦ и передает в ФБУ.

в день подачи задания на платеж на оплату транспорта от Отдела сопровождения договоров Казначейство после получения задания на платеж от ФБУ производит оплату расходов по транспортировке нефти в АК "Транснефть" в соответствии с утвержденным бюджетом.



10

Передача в Отдел сопровождения договоров ДТТН Заявки на выпуск маршрутного поручения

ДТТН, после выполнения Покупателем условий Договора

После выполнения Покупателем условий Договора Отдел торговли нефтью ДТТН передает в Отдел сопровождения договоров ДТТН Заявку на выпуск маршрутного поручения (Приложение 3).



11

Оформление с АК "Транснефть" маршрутного поручения

ДТТН, в течение 2-х дней после получения Заявки

В течение 2-х дней после получения Заявки на выпуск маршрутного поручения и платежных документов, подтверждающих оплату транспорта, Отдел сопровождения договоров ДТТН оформляет с АК "Транснефть" маршрутное поручение.



12

Оформление с Покупателем акта приема-сдачи нефти

ДТТН, в соответствии с условиями заключенного Договора

В соответствии с условиями заключенного Договора Отдел торговли нефтью ДТТН оформляет с Покупателем акт приема-сдачи нефти и не позднее одного дня после его подписания передает один экземпляр в ЮКОС-ФБЦ.



13

Оформление счета-фактуры на оплату нефти	ДТТН, в течение 5 дней после составления Акта	В течение 5 дней после составления Акта Отдел торговли нефтью ДТТН оформляет счет-фактуру на оплату нефти и не позднее одного дня после его подписания передает один экземпляр в ЮКОС-ФБЦ, второй - Покупателю.
--	---	---



14

Формирование отчета по итогам реализации нефти на внутреннем рынке	ДТТН - 03-го числа месяца, следующего за отчетным, предварительный отчет; - 20-го числа месяца, следующего за отчетным, уточненный отчет.	Отдел торговли нефтью ДТТН составляет и отправляет в ФБУ и УПКЦ отчет по итогам реализации нефти на внутреннем рынке в соответствии с принятым в Компании порядком формирования и исполнения Бюджета.
--	---	---



Реализация нефти на экспорт

Операции процесса	Ответственный, срок выполнения	Методы
-------------------	--------------------------------	--------

1

Подготовка предложений контрагентам на продажу нефти и протоколов (меморандумов) о намерениях	ДТТН, постоянно	В процессе подбора покупателей ДТТН готовит предварительные предложения контрагентам на продажу нефти и протоколы (меморандумы) о намерениях и направляет их потенциальным покупателям.
---	-----------------	---



2

Направление в Минэнерго РФ письма-заявки на получение квартального графика транспортировки нефти для экспорта, писем-заявок для включения в позиционные графики расстановки тоннажа в портах и в программы поставок нефти на экспорт по нефтепроводу	ДТТН, Ежеквартально в срок до 20-го числа месяца, предшествующего планируемому кварталу Ежемесячно в срок до 15 числа месяца, предшествующего планируемому	Ежеквартально Отдел экспорта нефти ДТТН составляет и направляет в Минэнерго РФ письмо-заявку на получение квартального графика транспортировки нефти для экспорта в срок до 20-го числа месяца, предшествующего планируемому кварталу. Ежемесячно, в срок до 15 числа месяца, предшествующего планируемому, Отдел экспорта нефти ДТТН направляет в Минэнерго РФ письма-заявки для включения в позиционные графики расстановки тоннажа в портах и в программы поставок нефти на экспорт по нефтепроводу.
--	--	---



3

<p>Формирование плана расходов и платежей за транспортировку, подача заявки по месячной прокачке нефти в транспортные организации</p>	<p>ДТТН План - до 18 числа месяца, предшествующего планируемому Заявки - до 15 числа месяца, предшествующего планируемому</p>	<p>Отдел сопровождения договоров ДТТН в срок до 15 числа месяца, предшествующего планируемому, подает в транспортные организации (АК "Транснефть", речные пароходства, МПС, пункты перевалки в морских портах) заявки по месячной транспортировке нефти, и до 18 числа месяца, предшествующего планируемому, в УПКЦ (далее – в ФБУ) - заявку по плану расходов и платежей за транспортировку на планируемый период в соответствии с принятым в Компании порядком формирования и исполнения Бюджета.</p>
---	---	---



4

<p>Предоставление прогноза цен на нефть на планируемый месяц</p>	<p>УПКЦ, до 17-го числа месяца, предшествующего планируемому</p>	<p>УПКЦ до 17-го числа месяца, предшествующего планируемому, предоставляет в Отдел экспорта нефти ДТТН и УТК прогноз цен на нефть на планируемый месяц для формирования плана доходов.</p>
--	--	--



5

<p>Формирование плана доходов по реализации нефти в Дальнее Зарубежье</p>	<p>ДТТН, до 18-го числа месяца, предшествующего планируемому</p>	<p>Отдел экспорта нефти ДТТН до 18-го числа месяца, предшествующего планируемому, составляет и отправляет в УПКЦ (далее – в ФБУ) в соответствии с Балансом нефти план доходов по реализации нефти в Дальнее Зарубежье и план поступлений на планируемый период в соответствии с принятым в Компании порядком формирования и исполнения Бюджета.</p>
---	--	---



6

Подготовка контракта на экспортную поставку нефти	ДТТН	На основании баланса нефти и предварительных договоренностей с потенциальным покупателем Отдел экспорта нефти ДТТН готовит в соответствии с принятым в Компании порядком подготовки и заключения договоров проект контракта на экспортную поставку нефти и направляет не позднее одного дня после подписания оригиналы контракта контрагенту, в Правовое управление и Казначейство, оригинал контракта или нотариально заверенную копию в Региональную таможенную(и), копии контракта в ЮКОС-ФБЦ.
---	------	---



7

Подготовка Дополнений/Приложений к контрактам, переписка, сопутствующая выполнению контрактов	ДТТН, в ходе выполнения контрактов	<p>В ходе выполнения контрактов Отдел экспорта нефти ДТТН направляет контрагентам сообщения об объемах, предназначенных к поставке в данном месяце и получает подтверждения от контрагентов, сообщения о сроках отгрузки и согласование подачи танкеров, согласование с контрагентами скидок и ценового периода на конкретную партию товара, согласование дополнений к контрактам по ежемесячным объемам и цене на каждую отгрузку.</p> <p>Отдел экспорта нефти ДТТН готовит Дополнения/Приложения к контрактам по количеству и цене и передает оригинал или нотариально заверенную копию в Казначейство и затем в УТК в течение 1 дня после их подписания сторонами контракта.</p>
---	------------------------------------	---



8

Оформление Паспорта сделки	Казначейство, в течение 3-х дней после получения Контракта	Казначейство в течение 3-х дней после получения Контракта от Отдела экспорта нефти ДТТН готовит и оформляет в банке Паспорт сделки и передает оригинал в УТК, копию – в ДТТН. УТК передает копии в Региональную таможенную, оригинал хранится в УТК.
----------------------------	--	--



9

Направление в АК "Транснефть" письма-заявки на прокачку партии нефти	ДТТН	ДТТН готовит и направляет в АК "Транснефть" письмо-заявку на прокачку партии нефти.
--	------	---



10

Получение задания на оплату транспортных расходов от АК "Транснефть"	ДТТН	После подачи заявки на подтверждение ресурсов Отдел сопровождения договоров ДТТН получает Задание на оплату транспортных расходов от АК "Транснефть".
--	------	---



11

Оформление задания на платеж на оплату транспорта (трубопровод)	ДТТН, не позднее 5 дней после получения задания на платеж	Не позднее 5 дней после получения задания на платеж Отдел сопровождения договоров ДТТН составляет задание на платеж на оплату транспорта (трубопровод), согласовывает с ЮКОС-ФБЦ и передает в ФБУ.
---	---	--



12

Оформление задания на платеж на оплату транспорта (водный транспорт, ж/д)

ДТТН, в начале месяца отгрузки

В начале месяца отгрузки Отдел сопровождения договоров ДТТН составляет задание на платеж на оплату транспорта (водный транспорт, ж/д), согласовывает с ЮКОС-ФБЦ и передает в ФБУ.



13

Оплата транспортных расходов

Казначейство, в день подачи задания на платеж

В день подачи задания на платеж на оплату транспорта от Отдела сопровождения договоров ДТТН Казначейство после получения задания на платеж от ФБУ производит оплату расходов по транспортировке нефти в соответствии с утвержденным бюджетом.



14

Оформление ВГТД

Управление таможенного контроля

Управление таможенного контроля, в необходимых случаях с участием брокера, на основе контракта, паспорта сделки, графиков транспортировки нефти Минэнерго РФ, позиционных графиков расстановки тоннажа в портах, корректировок и изменений к графикам подготавливает Временные грузовые таможенные декларации (ВГТД) в 4-х экземплярах (оригиналы).

При поставке по трубопроводу 1-й и 2-й экземпляры ВГТД остаются в Энерготаможне, 3-й остается в УТК, 4-й экземпляр направляется в АК "Транснефть". Копия, заверенная таможной, хранится на таможенном пункте перевалки или пропуска на границе. (При поставках нефти в республику Беларусь заполняется документ уплаты акциза (документ уплаты) на стандартных бланках ГТД.

При поставках иными видами транспорта и в случае смешанной перевозки 1-й и 2-й экземпляры ВГТД хранятся в таможене оформления, 3-й остается в УТК, 4-й экземпляр находится у перевозчика. Копия, заверенная таможной, хранится на таможенном пункте перевалки или пропуска на границе.



15

Получение маршрутного поручения на прокачку партии нефти от АК "Транснефть"	ДТТН, после осуществления Компанией платежей за транспортировку нефти и оформления ВГТД	После осуществления Компанией платежей за транспортировку нефти и оформления ВГТД Отдел сопровождения договоров ДТТН получает от АК "Транснефть" маршрутное поручение на прокачку партии нефти (копия в электронном виде поступает по сети Интернет).
---	---	---



16

Направление документарных инструкций по каждой отгрузке экспедиторам в морские порты и/или на ж/д станции отправления	ДТТН	Отдел экспорта нефти ДТТН готовит и направляет документарные инструкции по каждой отгрузке экспедиторам в морские порты и/или на ж/д станции отправления.
---	------	---



17

Подготовка обоснования цены	УПКЦ совместно с ДТТН, до начала предполагаемой даты отгрузки	По каждой отгрузке УПКЦ совместно с Отделом экспорта нефти ДТТН готовят до начала предполагаемой даты отгрузки обоснование цены, оригинал которого хранится в УПКЦ, копию УПКЦ передает в УТК.
-----------------------------	---	--



18

Получение от экспедиторов, от ж/д или от АК “Транснефть” отгрузочных документов

ДТТН, по завершению отгрузки

По завершению отгрузки Отдел экспорта нефти ДТТН получает от экспедиторов в портах отгрузки (при отгрузке морем), от ж/д или от АК “Транснефть” (при отгрузке по трубопроводу) отгрузочные документы, оформляемые, соответственно, в порту отгрузки, на ж/д станции отправления и/или в пункте приема-сдачи нефти.



19

Подготовка проектов инвойсов

ДТТН, в течение 3-7 банковских дней после окончания ценового периода, предусмотренного контрактом

Отдел экспорта нефти ДТТН готовит проекты инвойсов на оплату нефти контрагенту в течение 3-7 банковских дней после окончания ценового периода, предусмотренного контрактом, и передает их для оформления в Казначейство.



20

Согласование и оформление оригинала инвойса

ДТТН, Казначейство, ЮКОС-ФБЦ в течение 3 дней

Отдел экспорта нефти ДТТН направляет в электронном виде проект инвойса на согласование в Казначейство и ЮКОС-ФБЦ. Срок согласования проекта инвойса Казначейством и ЮКОС-ФБЦ - 1 день. Далее проект инвойса в электронном виде направляется в ДТТН и УД.

Согласованный проект инвойса Отдел экспорта нефти ДТТН проверяет, распечатывает, подписывает со своей стороны, получает вторую подпись (у лица, имеющего доверенность на право второй подписи) и проставляет печать в УД ООО «ЮКОС Москва»

Оригинал инвойса оформляется в 2-4 экземплярах в зависимости от условий оплаты:

- при предоставлении инвойса непосредственно контрагенту для оплаты 1 оригинал Отдел экспорта нефти ДТТН отправляет контрагенту, 1 экземпляр инвойса УД передает в ЮКОС-ФБЦ;
- при предоставлении инвойса на оплату через банк Отдел экспорта нефти ДТТН передает 3 оригинала в Казначейство для отправки в банк, 1 экземпляр инвойса УД передает в ЮКОС-ФБЦ.

В течение 1 дня после оформления инвойсов Отдел экспорта нефти ДТТН передает копии оформленных инвойсов в УТК и Казначейство.



21

Оформление ПГТД	Управление таможенного контроля	<p>Управление таможенного контроля в необходимых случаях с участием брокера, на основе акта приема-сдачи нефти или коносамента и счета-фактуры (инвойс) подготавливает полные Грузовые таможенные декларации в 4-х экземплярах (оригиналы) и одной заверенной таможенным органом копии.</p> <p>При поставке по трубопроводу 1-й, 2-й и 4-й экземпляры ПГТД остаются в Энерготаможне, 3-й – в ЮКОС-ФБЦ, 5-й экз. (заверенная копия) передается в Казначейство для дальнейшей передачи в уполномоченный банк. Одна копия передается в ДТТН и одна копия остается в УТК.</p> <p>При поставках иными видами транспорта и в случае смешанной перевозки 1-й, 2-й и 4-й экземпляры ПГТД остаются в таможне оформления, 3-й в ЮКОС-ФБЦ, 5-й экз. (заверенная копия) передается в Казначейство для дальнейшей передачи в уполномоченный банк. Одна копия передается в ДТТН и одна копия остается в УТК.</p>
-----------------	---------------------------------	--



22

Оформление корректировки таможенной стоимости (КТС) к ПГТД	УТК	УТК при необходимости оформляет КТС к ПГТД в соответствии с Таможенным законодательством и предоставляет их в Казначейство, ЮКОС-ФБЦ, копия – в Отдел экспорта нефти ДТТН.
--	-----	--



23

Оформление учетных карточек таможенно-банковского контроля

Казначейство совместно с ДТТН

ГТК через банк направляет в Компанию учетные карточки таможенно-банковского контроля, которые Казначейство совместно с Отделом экспорта нефти ДТТН оформляет и направляет в банк.



24

Разрешение споров

ДТТН

В случае возникновения спорных вопросов с сервисными и/или транспортными организациями, и/или с другими контрагентами ДТТН принимает меры по их урегулированию.



25

Предоставление копий товаро-сопроводительных документов с отметкой пограничного органа о пересечении границы РФ

ДТТН

В случае возбуждения таможенными органами дел о нарушениях таможенных правил ДТТН обеспечивает предоставление копий товаро-сопроводительных документов с отметкой пограничного органа о пересечении границы РФ.



26

<p>Предоставление пакета необходимых документов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации</p>	<p>ДТТН, до 10 числа месяца, следующего за отчетным</p>	<p>Отдел сопровождения договоров ДТТН до 10 числа месяца, следующего за отчетным, предоставляет в транспортные организации пакет необходимых документов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации (копии задания на платеж, маршрутного поручения, ГТД, коносамент).</p>
---	---	--



27

<p>Формирование отчета по итогам реализации нефти в Дальнее зарубежье</p>	<p>Отдел экспорта нефти ДТТН - 03-го числа месяца, следующего за отчетным, предварительный отчет; - 20-го числа месяца, следующего за отчетным, уточненный отчет.</p>	<p>Отдел экспорта нефти ДТТН составляет и отправляет в ФБУ и УПКЦ отчет по итогам реализации нефти в Дальнее зарубежье в соответствии с принятым в Компании порядком формирования и исполнения Бюджета.</p>
---	---	---



Принципы торговли и методология ценообразования в ОАО «НК «ЮКОС» (1997-1999) (продолжение)

Начавшийся в апреле-мае 1999 года резкий рост цен на нефть на мировых рынках (с февраля по декабрь 1999 года цены выросли в три раза!^[28]) позволил ЮКОСу постепенно ликвидировать накопленные проблемы «мертвого» периода и получить по итогам 1999 года консолидированную прибыль в размере US\$ 1'265 млн.^[29], и выплатить по итогам года дивиденды своим акционерам, в т.ч. миноритарным, например, РФ или Лебедеву П.Л.

Кстати, я ушел из ЗАО «ЮКОС-РМ» в мае 1999 года^[30], передав пост Президента Бычкову Н.В., когда «мертвый период» уже закончился.

В этом разделе показаний уместно кратко остановиться на спекуляциях «оппонентов» про т.н. внутригрупповые (трансфертные) цены, применяемые в ЮКОСе на разных стадиях реализации нефти и нефтепродуктов.

Общеизвестно, что применение внутригрупповых (трансфертных) цен, в т.ч. в «ЮКОСе», является естественным следствием деятельности любой вертикально-интегрированной компании, действующей как единый производственно-технологический комплекс.

^[28] См. вышеприведенный график изменения средней контрактной цены на нефть с 1998 по 2004 годы.

^[29] См. консолидированная отчетность ОАО «НК «ЮКОС» за 1999 год с данными за 1998-1999гг. [т.131 л.д.168-185]; ответ заместителя управляющего делами ООО «ЮКОС-Москва» С.И.Бисиркина от 22.11.2004 на адвокатский запрос адвоката Дятлева Д.М. [т.143 л.д.4].

^[30] См. протокол №6 внеочередного общего собрания акционеров ЗАО «ЮКОС-РМ» от 15.05.1999г.



В связи с разным уровнем рисков, соответственно, возникают различные цены для предприятий группы и сторонних покупателей, что является общеизвестным как для бизнеса, так и для представителей экономической науки, преподающих в ведущих ВУЗах страны.

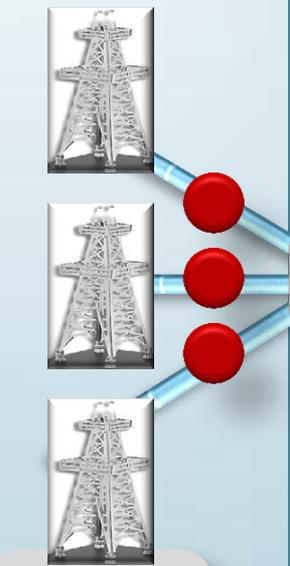
Доктор экономических наук, профессор Высшей школы экономики, заместитель директора Института анализа предприятий и рынков Светлана Авдашева «помогает» мне с научной точки зрения разьяснить суду причину этих различий:

«Теперь о правомерности сопоставления внутригрупповых цен и цен для сторонних покупателей. Конечно же, сравнивать напрямую эти цены нельзя, потому что здесь издержки для продавца совершенно разные. В российском законодательстве запрет дискриминации распространяется на эквивалентные поставки. Но ведь поставки собственным подразделениям и внешним покупателям нельзя считать эквивалентными, потому что они сопряжены как с разными бухгалтерскими издержками, так и с разным уровнем контрактного риска, с разными издержками на логистику - выражаясь языком теории, с разными транзакционными издержками. Поэтому прямое сопоставление трансфертных цен для своих подразделений и цен для независимых покупателей выглядит неправомерным»^[31].

^[31] «Примерное поведение» в конкуренции» («Российская газета» - Федеральный выпуск №4826 от 14 января 2009г.) [<http://www.rg.ru/2009/01/14/avdajeva.html>].



- - - Граница РФ
 - - - Граница У-В
 - - - Морская граница
 ● Риски

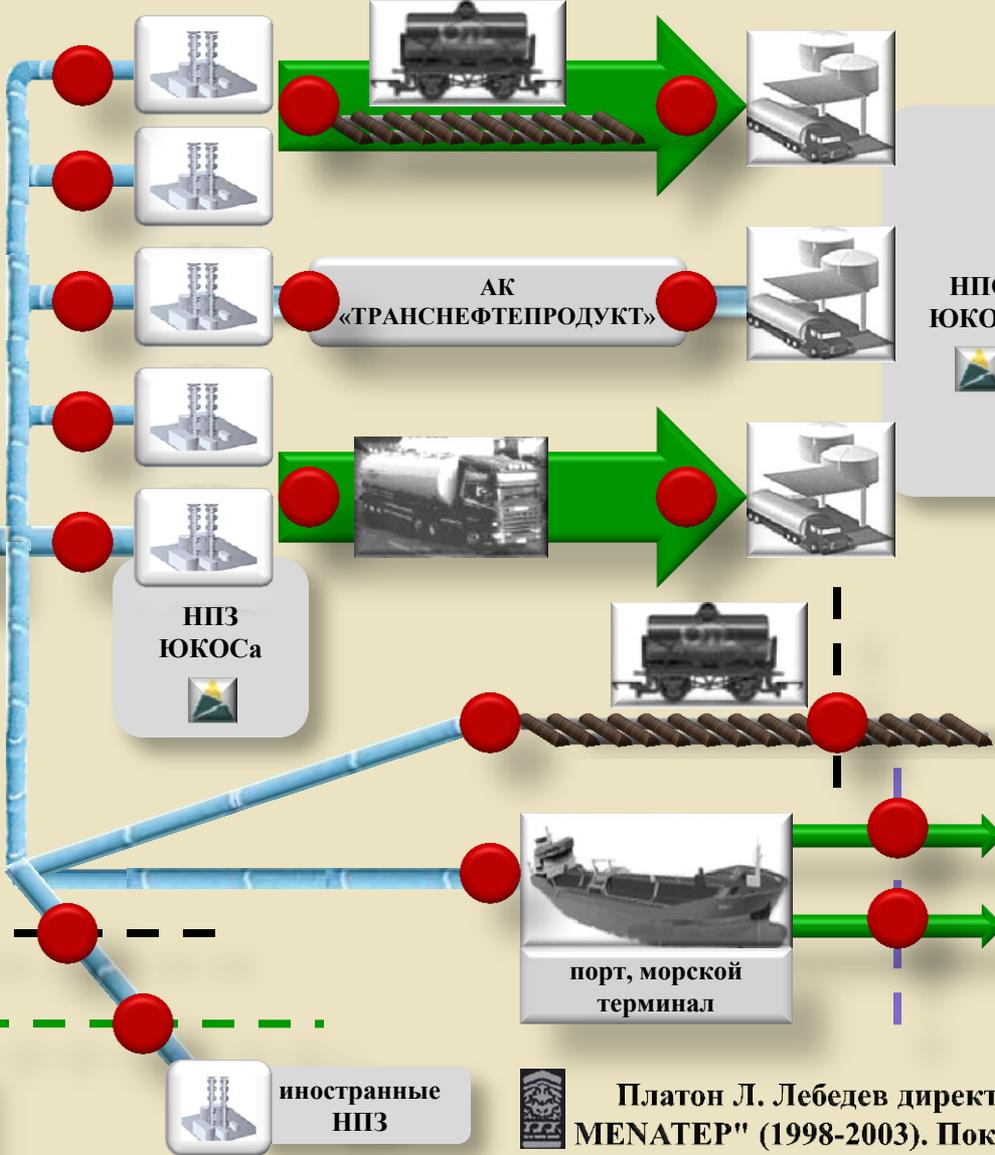


АК
«ТРАНСНЕФТЬ»

общества
ЮНГ, СНГ,
ТН

компетенция
ЗАО
«ЮКОС-ЭП»

компетенция
ЗАО
«ЮКОС-РМ»



АК
«ТРАНСНЕФТЕПРОДУКТ»

НПЗ
ЮКОСа

НПО
ЮКОСа

КИТАЙ

РОТТЕРДАМ

АУГУСТА

порт, морской
терминал

иностранное
НПЗ

Принципы торговли и методология ценообразования в ОАО «НК «ЮКОС» (1997-1999) (продолжение)

На предыдущем слайде жирными точками изображены основные риски, которые НК «ЮКОС», как вертикально-интегрированная компания, была обязана учитывать в своей деятельности на всех стадиях реализации нефти и нефтепродуктов.

Как я уже говорил выше, управление бизнесом – это управление рисками, т.н. «risk management».

Мне известно, что с целью минимизации рисков дочерних нефтедобывающих обществ еще в 1996 году (за год до моего прихода) НК «ЮКОС» заключила с ними генеральные соглашения, которыми устанавливались основные условия договоров купли-продажи и предусматривалась покупка у «дочек» всей добываемой нефти. Это полностью соответствовало мировой практике.

Мне известно, что в своем заключении от 12 мая 2009 года С. Уэсли Хон, признанный судом специалист, также исследовал вопрос минимизации рисков блока «апстрима» в «ЮКОСе» и подтвердил его экономическую необходимость:



«Эти компании ведут разведку, бурение, разработку и добычу нефти и газа из недр. Для этого вида деятельности характерен высокий уровень риска, поскольку отсутствует гарантия рентабельного обнаружения и добычи нефти и газа. Данный сегмент является капиталоемким, то есть требует больших инвестиций, поскольку бурение и добыча нефти и газа могут быть очень дорогими и требовать наличия большого количества оборудования и крупных промышленных объектов для извлечения нефти и газа, их обработки и переработки.^[32] Деятельность нефтедобывающих компаний обуславливается движением денежных средств в том смысле, что необходимо превышение денежных поступлений над расходами для того, чтобы покрывать затраты, сохранять в рабочем состоянии мощности и поддерживать добычу нефти и газа после того, как она началась. В условиях низких цен на нефть трудно получить финансирование, необходимое для эксплуатации скважин и других объектов производства, поиска и разработки новых запасов, замены или расширения производственного оборудования. Генерированные внутри компании денежные средства необходимы для наращивания запасов и увеличения стоимости компаний. В отсутствие таких свободных денежных средств, используемых для самофинансирования, доходы компании падают, в результате чего снижается и цена ее акций, что бьет по всем акционерам и государственным ведомствам, которые зависят от налоговых поступлений от нефтегазовой отрасли.»

^[32] Shevron, документы поданные по Форме 10-K (31 декабря 2006), с. 4 (отмечается, что «из 16,6 млрд. долларов расходов за 2006, 77 процентов, или 12,8 млрд. долларов, касались деятельности «апстрим»).



Кроме того, компании, ведущие разработку и добычу нефти в составе вертикально интегрированного холдинга, обычно продают добытую ими сырую нефть на устье скважины связанному с ними предприятию, отвечающему за сбыт нефти. Добывающие компании, не интегрированные вертикально, осуществляют продажи своей продукции независимой нефтетрейдинговой компании.

Крупные нефтедобывающие компании, входящие в состав многонациональной вертикально интегрированной нефтегазовой компании, обычно не имеют собственных сотрудников-трейдеров, поскольку глобальные рынки и вопросы логистики отличаются сложностью, для цен характерна нестабильность с резкими скачками вверх и вниз. Риск падения цен ниже себестоимости добычи создаёт совершенно ненужную угрозу нехватки поступлений свободных денежных средств. Вертикально интегрированная нефтегазовая компания предпринимает меры по защите своего нефтедобывающего предприятия от рыночных рисков падения цен на нефть, и позволяет ему сосредоточиться на своей профильной функции – разведке и добыче нефти. Трейдинговые и сбытовые компании в составе ВИНК несут конкретную ответственность за продажу нефти и ее транспортировку до следующего покупателя. Таким образом, риски перекладываются с нефтедобывающей на трейдинговую компанию в составе вертикально интегрированной структуры».



Как видно из слайда, за исключением единственного риска реализации - поставки нефти «ЮКОСу» на узле учета «Транснефти» - ЗАО «ЮКОС-ЭП» (исполнительный орган дочерних нефтедобывающих обществ) был избавлен от всех иных рисков на дальнейших стадиях реализации, которые входили уже в компетенцию ЗАО «ЮКОС-РМ».

У.Хон в своем заключении специально подчеркнул этот момент:

«То, каким образом входившие в холдинг «Юкоса» дочерние сбытовые и трейдинговые компании приобретали нефть у дочерних нефтедобывающих, соответствует отраслевому стандарту, практике и обычаям. Цены на нефть у устья скважины значительно отличаются от соответствующих ориентировочных цен и от фактических цен продажи конечному потребителю, среди прочего, и потому, что продукт, реализуемый на мировом рынке сырой нефти, существенно отличается от минерального сырья, которое поднимается из нефтяной скважины на поверхность земли и продается на устье этой скважины. Устья скважин расположены в очень удаленных местах, где сырая нефть имеет низкую стоимость до тех пор, пока она не будет транспортирована и переработана в нефтепродукты с более высокой стоимостью. Сравнить цену нефти у устья скважины и цену нефти, доставленной конечному потребителю, – по сути, значит сравнивать апельсины с яблоками. Соответственно, с экономической точки зрения нет никаких оснований для подхода российских следователей, которые пытаются определить стоимость нефти на устье скважины на основе фактических или индикативных цен ее продажи конечному потребителю, действующих в местах, расположенных за тысячи миль от места ее добычи. Этот подход является порочным, поскольку он игнорирует увеличение стоимости нефти в процессе ее движения от скважины к потребителю.»



Принципы торговли и методология ценообразования в ОАО «НК «ЮКОС» (1997-1999) (продолжение)

В своих обвинениях Следственный комитет признает уголовно наказуемыми такие действия и операции «Юкоса», которые другие вертикально интегрированные нефтегазовые компании в России и в остальном мире осуществляют в ходе своей обычной хозяйственной деятельности. Эффективность стратегии «Юкоса» отражалась в операционной и финансовой отчетности компании. Эта отчетность полностью проверялась и признавалась международными и российскими аналитиками, некоторые из которых характеризовали «Юкос» как наилучшим образом управляемую компанию в России. Получение прибыли и увеличение рыночной капитализации акционерной компании, иначе говоря, стоимости ее акций, – это та цель, которую повсеместно ставят перед собой акционерные компании. Увеличение объемов производства, снижение затрат и жесткий контроль за операциями свидетельствуют об эффективном управлении «Юкосом», а не о наличии у его руководства планов похитить нефть, добытую нефтедобывающими компаниями, как это утверждает Следственный комитет. Если бы «Юкос» не внедрил и не использовал такую практику управления добычей и сбытом нефти, это противоречило бы интересам как всех его акционеров, так и Российской Федерации»



Принципы торговли и методология ценообразования в ОАО «НК «ЮКОС» (1997-1999) (продолжение)

ГЕНЕРАЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № 10-21/612

г. Москва

" 31 " сентября 1996 г.

ОАО «ЮГАНСКНЕФТЕГАЗ», именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице Генерального управляющего г-на Парасюка В.А., действующего на основании Устава, ОАО «НК «ЮКОС», именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице Президента г-на Муравленко С.В., действующего на основании Устава, именуемые каждый в отдельности «Сторона», а совместно «Стороны», руководствуясь взаимовыгодными интересами Сторон в области реализации долгосрочных совместных программ в нефтедобывающем и нефтеперерабатывающем комплексах и принимая во внимание необходимость всемерной координации усилий Сторон в области сбыта нефти и продуктов ее переработки, заключили настоящее Генеральное Соглашение (далее - «Соглашение») о нижеследующем:

т.49 л.д.43-47, т.53 л.д.157-161

СТАТЬЯ 5. УСЛОВИЯ ПЕРЕДАЧИ ПРОДУКЦИИ

5.1. Продавец, являясь собственником нефти, добываемой в составе скважинной жидкости, передает Продукцию Покупателю по показаниям счетчиков в центральном пункте сбора (далее - ЦПС). Факт передачи фиксируется Сторонами путем составления акта приема - передачи.

Несмотря на положения части первой настоящей статьи, переход права собственности на Продукцию, добытую в составе скважинной жидкости, от Продавца к Покупателю происходит на устье каждой конкретной скважины немедленно после её извлечения из недр и возникновения права собственности на неё у Продавца в соответствии с действующим законодательством о недропользовании.

Расходы по транспортировке Продукции до ЦПС несет Продавец. Расходы на дальнейшей транспортировке Продукции несет Покупатель.

5.2. Продавец обязан передать Покупателю Продукцию свободной от любых прав третьих лиц, за исключением случая, когда Покупатель согласился принять Продукцию, обремененную такого рода правами.

Неисполнение Продавцом этой обязанности дает Покупателю право требовать соразмерного уменьшения цены Продукции либо расторжения соответствующего Договора, если не будет доказано, что Покупатель знал или должен был знать о правах третьих лиц на эту Продукцию.

5.3. Все риски утраты или ухудшения качества Продукции переходят от Продавца к Покупателю в момент её передачи Покупателю на ЦПС.

5.4. Приемка Продукции по количеству и качеству происходит по показаниям счетчиков на выпускном узле ЦПС. Качество нефти, передаваемой Покупателю, должно соответствовать ГОСТ 9965-76. Процедура приемки определяется отдельным соглашением Сторон, либо, если таковое отсутствует, обычными условиями хозяйственного оборота.

ГЕНЕРАЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № 10-21/610

г. Москва

" 31 " Октября 1996 г.

ОАО «САМАРАНЕФТЕГАЗ», именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице Генерального директора г-на Давыдова В.А., действующего на основании Устава, ОАО «НК «ЮКОС», именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице Президента г-на Муравленко С.В., действующего на основании Устава, именуемые каждый в отдельности «Сторона», а совместно «Стороны», руководствуясь взаимовыгодными интересами Сторон в области реализации долгосрочных совместных программ в нефтедобывающем и нефтеперерабатывающем комплексах и

принимая во внимание необходимость всемерной координации усилий Сторон в области сбыта нефти и продуктов ее переработки, заключили настоящее Генеральное Соглашение (далее - «Соглашение») о нижеследующем:

т.49 л.д.24-28, т.53 л.д.211-215

СТАТЬЯ 5. УСЛОВИЯ ПЕРЕДАЧИ ПРОДУКЦИИ

5.1. Продавец, являясь собственником нефти, добываемой в составе скважинной жидкости, передает Продукцию Покупателю по показаниям счетчиков в центральном пункте сбора (далее - ЦПС). Факт передачи фиксируется Сторонами путем составления акта приема - передачи.

Несмотря на положения части первой настоящей статьи, переход права собственности на Продукцию, добытую в составе скважинной жидкости, от Продавца к Покупателю происходит на устье каждой конкретной скважины немедленно после её извлечения из недр и возникновения права собственности на неё у Продавца в соответствии с действующим законодательством о недропользовании.

Расходы по транспортировке Продукции до ЦПС несет Продавец. Расходы на дальнейшей транспортировке Продукции несет Покупатель.

5.2. Продавец обязан передать Покупателю Продукцию свободной от любых прав третьих лиц, за исключением случая, когда Покупатель согласился принять Продукцию, обремененную такого рода правами.

Неисполнение Продавцом этой обязанности дает Покупателю право требовать соразмерного уменьшения цены Продукции либо расторжения соответствующего Договора, если не будет доказано, что Покупатель знал или должен был знать о правах третьих лиц на эту Продукцию.

5.3. Все риски утраты или ухудшения качества Продукции переходят от Продавца к Покупателю в момент её передачи Покупателю на ЦПС.

5.4. Приемка Продукции по количеству и качеству происходит по показаниям счетчиков на выпускном узле ЦПС. Качество нефти, передаваемой Покупателю, должно соответствовать ГОСТ 9965-76. Процедура приемки определяется отдельным соглашением Сторон, либо, если таковое отсутствует, обычными условиями хозяйственного оборота.



Принципы торговли и методология ценообразования в ОАО «НК «ЮКОС» (1997-1999) (продолжение)

ГЕНЕРАЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № 1084-С1/1998
Томск «4» ноября 1998 г.

ОАО "Томскнефть" ВНК, именуемое далее «Продавец», в лице Управляющего Н.Н. Мачева, действующего на основании доверенности № 11с-762 от 07 октября 1998 г.

и
ОАО "НК "ЮКОС", именуемое далее «Покупатель», в лице Елфимова М.В., действующего на основании доверенности № 11с-1407 от 23 октября 1998 г., именуемые каждый в отдельности «Сторона», а совокупно «Стороны», руководствуясь взаимовыгодными интересами Сторон в области реализации долгосрочных совместных программ в нефтедобывающем комплексе и принимая во внимание необходимость всемерной координации усилий Сторон в области добычи, подготовки и сбыта нефти, заключили настоящее Соглашение о следующем.

т.49 л.д.33-37, т.53 л.д.242-246

Статья 5. УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ПРОДУКЦИИ

- 5.1. Переход права собственности на Продукцию от Продавца к Покупателю происходит на устье каждой конкретной скважины немедленно после её извлечения из скважины и возникновения права собственности на неё у Продавца, как на вновь созданный объект, в соответствии с действующим гражданским законодательством и законодательством о недропользовании.
- 5.2. Продукция, переходящая в собственность Покупателя, должна быть свободной от любых прав третьих лиц, за исключением случая, когда Покупатель отказался принять Продукцию, обремененную такого рода правами. Неисполнение Продавцом этой обязанности дает Покупателю право требовать соразмерного уменьшения цены Продукции либо расторжения соответствующего контракта, если не будет доказано, что Покупатель знал или должен был знать о правах третьих лиц на эту Продукцию.
- 5.3. Покупатель передает Продукцию Продавцу для оказания услуг, предусмотренных технологическими процессами подготовки товарного качества нефти.
- 5.4. Подготовка товарного качества нефти осуществляется на оборудовании Продавца и его силами.
- 5.5. Продавец передает товарную нефть Покупателю по показаниям счетчиков на узле учета приемо-сдаточного пункта / замерам в резервуарах. Все риски утраты или ухудшения качества товарной нефти переходят от Продавца к Покупателю в момент ее передачи Покупателю.
- 5.6. Сдачу товарной нефти в магистральный трубопровод осуществляет полномоченный представитель Покупателя. Отношения по транспортировке товарной нефти в магистральных трубопроводах определяются соглашениями Покупателя с соответствующими организациями.



г. Стрежевой

«23» октября 2000г.

ОАО "Томскнефть" ВНК, именуемое в дальнейшем "Продавец", в лице управляющего делами ЗАО «ЮКОС-ЭП» г-на Бурганова Р.Р., действующего на основании доверенности № ЮЭП-002/00 от 1 января 2000 г. и Договора о передаче полномочий исполнительных органов от 29 сентября 1998 года, заключенного между ЗАО «ЮКОС-ЭП» и ОАО "Томскнефть" ВНК, с одной стороны, и

ЗАО "ЮКОС-М", именуемое в дальнейшем "Покупатель", в лице Генерального директора г-жи Журавлевой М.К., действующего на основании Устава, с другой стороны, именуемые в дальнейшем "Стороны", на основании результатов аукциона, состоявшегося "20" октября 2000 г. (Протокол о результатах Торгов № 6/10 от "20" октября 2000 г.), заключили настоящий Договор о следующем .

т.50 л.д.1-4

3.3. Предварительная стоимость настоящего Договора в соответствии с п.2.1. составляет **930 000 000,00** (Девятьсот тридцать миллионов) рублей, кроме того НДС - 20% - **186 000 000,00** (Сто восемьдесят шесть миллионов) рублей. Всего с НДС, общая сумма настоящего Договора составляет **1 116 000 000,00** (Один миллиард сто шестнадцать миллионов) рублей.

Стороны, принимая во внимание положения пункта 2.1. и пункта 3.2 настоящего Договора, согласны, что определение окончательной общей стоимости настоящего Договора и проведение окончательного расчета Сторон за поставленную по настоящему Договору нефть в составе Углеводородного Сырья с оказанием услуг по Первичной подготовке будет производиться на основании Актов приема-передачи в течение 10 дней с даты подписания Акта приема-передачи, оформляющего последнюю партию Товарной нефти.

3.4. Расчеты за нефть в составе Углеводородного Сырья с оказанием услуг по Первичной подготовке осуществляются Покупателем в течение 15 (пятнадцати) банковских дней с момента заключения настоящего Договора путем 90 %-ной предварительной оплаты суммы общей стоимости Договора, указанной в п.3.3 настоящего Договора на расчетный счет Продавца.

3.5. В случае нарушения Покупателем сроков оплаты Товара более чем на 3 дня Продавец имеет право в одностороннем порядке расторгнуть настоящий Договор и потребовать возмещения всех причиненных в связи с этим убытков.

3.6. Покупатель обязан предоставить Продавцу копию платежного документа о перечислении денежных средств на счет Продавца с отметкой банка о принятии платежных документов к исполнению (в т. ч. путем факсимильной связи) в день принятия банком Покупателя платежного документа Покупателя.

