



УТВЕРЖДЕН

Приказом ОАО «Варьеганнефтегаз»

от «23» декабря 2013 г. № 691

Введен в действие «01» января 2014 г.

СТАНДАРТ

ОАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»

№ ПЗ-07 С-0116 ЮЛ-408

ВЕРСИЯ 1.00

**РАДУЖНЫЙ
2013**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
ВВЕДЕНИЕ	4
ЦЕЛИ	4
ЗАДАЧИ	4
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	4
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ.....	5
1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	7
2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....	8
3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	9
3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	9
3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	10
3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ	11
3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	13
3.6 ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	14
4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ УЧАСТКАМ УЧЕТА.....	15
4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ	15
4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	15
4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	21
4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ.....	24
4.6 ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА	25
4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	26
4.8 СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА.....	28
4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	28
4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	29
4.11 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	31

4.12ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	31
4.13КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	33
4.14 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	35
4.15ДОХОДЫ.....	36
4.16РАСХОДЫ	37
4.17КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	38
4.18СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	38
4.19УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	38
4.20ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД.....	39
4.21ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	39
5 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	41
5.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	41
5.2 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ.....	43
5.3 ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	44
6 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ	45
6.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ.....	45
6.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ	45
6.3 УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАННЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ (ЕСВ) ..	45
6.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	48
6.5 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ	49
6.6 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ (КГН).....	52
7 ССЫЛКИ	54
ПРИЛОЖЕНИЯ	56

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ» (далее – Общество) **«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»** (далее - **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**) разработан в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами Компании, утвержденными в Стандарте № ПЗ-07 С-0116 «Корпоративная учетная политика для целей бухгалтерского учета», а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского учета, оценки активов, обязательств, доходов и расходов, избранных из допускаемых Корпоративной Учетной политикой для целей бухгалтерского учета и законодательством Российской Федерации.

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- единообразие и непротиворечивость принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в Компании.;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни:
 - ♦ рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
 - ♦ форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
 - ♦ порядка проведения инвентаризации активов и обязательств;
 - ♦ методов оценки активов и обязательств;
 - ♦ правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
 - ♦ порядка контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни;
 - ♦ иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** обязательна для исполнения всеми работниками структурных подразделений Общества, задействованных в реализации процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений Общества, отвечающие за своевременное представление первичных учетных документов и иной учетной информации в Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- руководители и работники структурных подразделений Общества, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов и(или) нормативно-справочной информации до структурных подразделений Общества - исполнителей;

работники Организации по ведению бухгалтерского учета, отвечающие за разработку учетной политики, организацию ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения Общества при оформлении договоров с организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договоры соответствующие условия, требуемые для соблюдения такими организациями требований, установленных настоящим документом.

Требования настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** становятся обязательными для исполнения после ее утверждения и введения в действие распорядительным документом (приказом) руководителя Общества.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является локальным нормативным документом постоянного действия и применяется последовательно из года в год.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие приказом руководителя Общества.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу на основании приказа руководителя Общества.

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся приказом Общества в следующих случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности Общества новых фактов хозяйственной жизни, не имевших место ранее, в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Инициаторами внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** являются структурные подразделения Общества и подразделения Организации по ведению бухгалтерского учета, участвующие в процессах, регламентируемых настоящим локальным нормативным документом, по согласованию с Департаментом методологии и контроля бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть».

Ответственность за поддержание настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в актуальном состоянии возлагается на ответственное подразделение Организации по ведению бухгалтерского учета.

Контроль за исполнением требований настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** возлагается на руководителя Общества.

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, понятия и определения, относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики, приводятся непосредственно в разделах, описывающих методологические аспекты **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

КОМПАНИЯ – группа юридических лиц различных организационно-правовых форм, включая ОАО «НК «Роснефть», в отношении которых последнее выступает в качестве основного или преобладающего (участвующего) общества.

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО (ДО) – общество, в отношении которого ОАО «НК «Роснефть» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

СЛУЖБА ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА (СГБ) – структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», находящиеся в подчинении у главного бухгалтера

ОБЩЕСТВО – ОАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) ОБЩЕСТВА – структурное подразделение Общества с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – ООО «РН-Бизнессервис», специализированная организация, которой на договорной основе передано ведение бухгалтерского учета ОАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ».

ЛОКАЛЬНЫЙ НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ (ЛНД) – вид внутреннего документа Общества или Компании, в котором установлены требования/правила по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой/консолидированной) отчетности.

НИОКР – Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

ПИР – Проектно-изыскательские работы.

МПЗ – Материально-производственные запасы.

ППН – Права пользования недрами.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. В настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ** утверждены способы ведения бухгалтерского учета:

- принятые в Обществе в случае, когда законодательство РФ предусматривает вариантность учета;
- принятые в Обществе в ситуациях, когда законодательство РФ по бухгалтерскому учету содержит противоречивые требования;
- принятые в Обществе, идущие в разрез с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (в случае, когда прямое следование их требованиям снижает достоверность бухгалтерской отчетности). Данный факт в обязательном порядке подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
- принятые в Обществе, когда законодательством РФ способы ведения бухгалтерского учета не установлены.

Установленная в Обществе техника ведения бухгалтерского учета изложена в Стандарте ОАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ» № ПЗ-07 С-0115 ЮЛ-408 и других локальных нормативных документах Общества и Компании.

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета являются (далее – Перечень):

Таблица 1
Основные виды деятельности

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	Производство (добыча) и реализация:
1.1	Нефти
1.2	Нефтепродуктов
1.3	Газа
1.4	Газового конденсата
1.5	Воды
1.6	Грунта
2	Сопутствующие услуги по реализации (подготовка, перекачка, налив):
2.1	Нефти
2.2	Нефтепродуктов
2.3	Газа
2.4	Газового конденсата
2.5	Воды
2.6	Грунта
3	Торговля (перепродажа):
3.1	Нефти
3.2	Газа
3.3	Прочих товаров

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
4	Операторские услуги:
4.1	По добыче нефти
4.2	По добыче газа
4.3	По добыче газового конденсата
4.4	По добыче воды
4.5	По добыче грунта
5	Оказание посреднических услуг
5.1	В части закупок МТР
5.2	Прочие посреднические услуги
6	Выполнение прочих работ, отвечающие критерию управляемости и регулярности
6.1	Производство маркшейдерских работ
6.2	Работы по бурению и ЗБС
7	Оказание прочих услуг:
7.1	Услуги по управлению
7.2	Услуги по теплоснабжению
7.3	Предоставление во временное пользование имущества
7.4	Прочие услуги, отвечающие критерию управляемости и регулярности

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется по централизованной системе учета Организацией по ведению бухгалтерского учета.

3.3.2. Бухгалтерский учет Общества ведется с использованием корпоративной шаблонной учетной системы SAP R/3:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности Общества;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета, прилагаемого к настоящей Учетной политике в качестве приложения № 1.

Учет заработной платы осуществляется в программе HRCT SAP R/3. Данные по счетам группируются и выгружаются в основную учетную систему SAP R/3 сводными суммовыми проводками.

3.3.3. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также бухгалтерские справки и расчеты, составляемые Организацией по ведению бухгалтерского учета.

Формы первичных учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, утверждаются в приложении № 2 к настоящей Учетной политике или отдельным приказом руководителя Общества.

3.3.4. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи в Организацию по ведению бухгалтерского учета для отражения в учете Общества производится в соответствии с утвержденными графиками документооборота, закрепленными в качестве приложения к договору оказания комплекса бухгалтерских и налоговых услуг.

3.3.5. При выполнении учетных функций и решении задач анализа бухгалтерской отчетности Обществом используются сводные регистры бухгалтерского учета, являющиеся выходными формами учетной системы, применяющейся в Обществе.

Перечень форм бухгалтерских регистров (выходных форм, отчетов) формируемых в учетной системе SAP R/3 для внутренней бухгалтерской отчетности, их структура и показатели, а также процедуры, периодичность составления учетных регистров и порядок их хранения приведены в приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно и подтверждено подписью (в т.ч. электронной) лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Внесение исправления в регистры бухгалтерского учета производится на основании справки лица, ответственного за проведение документа в учетной системе SAP R/3 с указанием периода, суммы и причины ошибки.

3.3.6. Для осуществления функций внутреннего контроля в Обществе функционируют контрольно – ревизионные службы.

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также – все виды финансовых обязательств.

3.4.2. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

3.4.3. Плановая инвентаризация проводится:

Таблица 2
Сроки проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Основные средства (объекты недвижимости и транспортные средства, подлежащие ежегодному государственному техническому осмотру)	не реже одного раза в 2 года, не ранее 1 октября
Основные средства (движимое имущество, кроме транспортных средств, подлежащих ежегодному государственному техническому осмотру)	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Библиотечный фонд	не реже одного раза в 5 лет, не ранее 1 октября
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Нематериальные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Активы разведки и оценки; Прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Товары; Материалы; Полуфабрикаты; Готовая продукция; Незавершенное производство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года Инвентаризация остатков нефти для составления балансов проводится ежемесячно.
Расходы будущих периодов (включая нематериальные активы, полученные в пользование), в т.ч. отраженные за балансом	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	внезапно, в сроки установленные руководителем общества, но не реже 1 раза в квартал.
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года
Ценные бумаги и прочие финансовые вложения	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с кредиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с дебиторами по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты по привлеченным заемным средствам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Арендованные основные средства (объекты недвижимости и транспортные средства, подлежащие ежегодному государственному техническому осмотру), в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то не реже одного раза в 2 года, не ранее 1 октября
Арендованные основные средства (объекты движимого имущества, кроме транспортных средств, подлежащих ежегодному государственному техническому осмотру), в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Оценочные обязательства; Оценочные резервы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года ¹
Доходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Обеспечения обязательств (выданных и полученных)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Недостачи и потери от порчи ценностей	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года

3.4.4. Помимо плановых инвентаризаций, в оговоренных законодательством случаях проводится внеплановая инвентаризация.

3.4.5. Для проведения инвентаризации в Обществе создаются инвентаризационные комиссии. Сроки проведения инвентаризаций и состав инвентаризационных комиссий утверждаются руководителем Общества.

¹ Срок проведения инвентаризации оценочных обязательств по ликвидации основных средств, а также оценочных обязательств, связанных с экологической деятельностью, и по ликвидации активов, не связанных с добычей полезных ископаемых, устанавливается не ранее 1 октября отчетного года и фиксируется в распорядительном документе Общества.

3.4.6. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 3
Сроки проведения сверок расчетов

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ
1	2
Расчеты с бюджетом по налогам	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала;
Расчеты с внебюджетными фондами	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала;
Расчеты с ОАО «НК «Роснефть» и предприятиями Группы	ежемесячно, по состоянию на последнее число отчетного месяца

3.4.7. Результаты инвентаризации оформляются протоколами инвентаризационных комиссий Общества. По результатам инвентаризации издается распорядительный документ Общества, который представляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета для отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете Общества.

В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация. Под отчетным периодом понимается календарный год.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

3.4.8. Инвентаризация активов, переданных организацией во временное владение, пользование, по состоянию на дату проведения годовой инвентаризации, в рамках заключенных хозяйственных договоров (аренда, лизинг, хранение и т.д.) может проводиться путем проведения документальной проверки.

Проверка заключается в проведении сверки инвентаризационной описи, сформированной по данным бухгалтерского учета с документами, подтверждающими факт передачи имущества (договоры, акты приема- передачи имущества и т.д.) и актом сверки основных средств, переданных в аренду (безвозмездное пользование, на хранение, техническое обслуживание и содержание).

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

3.5.1. Общество составляет и представляет в СГБ промежуточную и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по типовым формам, прилагаемым в приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности являются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

3.5.2. Для целей формирования сводной (консолидированной) отчетности Общество предоставляет в СГБ отчетность в порядке и сроки, утвержденные:

- Стандартом Компании «Подготовка сводной (консолидированной) отчетности» № ПЗ-07 С-0059;
- Стандартом Компании «Порядок сверки и урегулирования внутригрупповых расчетов между дочерними обществами ОАО «НК «Роснефть» в целях подготовки сводной (консолидированной) отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 С-0001.

Изменения в порядке и сроках предоставления отчетности доводятся до Общества письмами ОАО «НК «Роснефть».

3.6 ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.6.1. Локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета Общества утверждаются распорядительными документами Общества.

3.6.2. Общество в обязательном порядке согласовывает свои локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета со Службой главного бухгалтера в случае, если:

- в этих учетных нормативных документах допускаются отступления от локальных нормативных стандартов в области бухгалтерского учета, утверждаемых в Компании;
- эти учетные нормативные документы существенно расширяют (дополняют) положения локальных нормативных стандартов в области бухгалтерского учета, утверждаемых в Компании.

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ УЧАСТКАМ УЧЕТА

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

4.1.1. Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;

4.1.2. Оборудование к установке принимается к учету по фактической себестоимости.

4.1.3. Отклонения в стоимости оборудования к установке (транспортно-заготовительные расходы) накапливаются на отдельном субсчете к счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и списываются в конце месяца в дебет счетов по всем направлениям движения оборудования к установке (кроме внутреннего перемещения), пропорционально стоимости оборудования переданного в монтаж.

Дополнительные расходы, счета по которым поступили после передачи оборудования в монтаж, составляют отклонения в стоимости оборудования и учитываются на счете 16 с дальнейшим распределением на соответствующие объекты капитальных вложений.

Прямые расходы, счета по которым поступили после передачи оборудования в монтаж, включаются в стоимость соответствующего объекта капитальных вложений без предварительного учета на счете отклонений в стоимости материальных ценностей.

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

4.2.1. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Расходы Общества по содержанию отделов капитального строительства, отделов маркшейдерских и землеустроительных работ, а также служб супервайзинга включаются в стоимость строящихся объектов.

4.2.2. Затраты по возведению временных нетитульных² сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных титульных³ сооружений формируют стоимость отдельных инвентарных объектов основных средств.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду.

² К временным нетитульным сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

³ К временным титульным сооружениям относятся крупнобюджетные временные здания и сооружения, не требующие государственной регистрации, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

Амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений и затраты по ликвидации временных сооружений включаются в стоимость объектов капитального строительства. Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных и нетитульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном для ликвидации основных средств.

4.2.3. ПИР будущих строек – затраты по проектно-изыскательским работам, проводимые для получения предпроектной документации, расходы по оформлению землеустроительной документации, аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства учитываются в качестве отдельного объекта с последующим отнесением в стоимость соответствующих объектов строительства пропорционально их сметной стоимости. Если сметная стоимость объекта строительства не определена, то распределение осуществляется с использованием сметной стоимости укрупненного объекта строительства.

Если признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

4.2.4. Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации, учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются в состав прочих расходов.

4.2.5. Если ОАО «НК «Роснефть» осуществляет строительство объектов подрядным способом по агентским договорам, а Общество при этом выполняет функции Агента, то расчеты с ОАО «НК «Роснефть» (Принципалом) по полученным для исполнения поручения денежным средствам и возмещаемым расходам (затраты по строительству объектов) учитываются Обществом на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

4.2.6. Особенности учета затрат по строительству скважин

4.2.6.1 Работы по отсыпке кустовой площадки, строительству шламовых амбаров и их обвалованию производятся до начала работ по бурению скважин. Объектом строительства является кустовая площадка. Инвентарным объектом основных средств по окончании строительства является кустовая площадка (обвалование).

4.2.6.2 Работы по обустройству кустовой площадки производятся после выхода скважин из бурения; при переводе добывающих скважин в нагнетательный фонд. Затраты накапливаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Обустройство кустовой площадки представляет собой комплекс объектов строительства.

Инвентарными объектами основных средств по окончанию строительства являются:

- рабочая площадка и приемные мостки;
- площадка и фундамент под нефтегазопромысловое оборудование (станок-качалка, агрегаты и т.п.);
- выкидные линии;

- участки ЛЭП-0,4 кВ на опорах.

Перечисленные объекты являются самостоятельными инвентарными единицами учета и не включаются в стоимость скважин.

4.2.6.3 Подъездные пути, мосты (переправы) к новым, впервые вводимым в эксплуатацию площадям, водяные колодцы (водозаборные скважины), строительство которых предусмотрено проектно-сметной документацией на строительство эксплуатационных нефтяных скважин учитываются как временные (титульные) сооружения.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на добывающие (эксплуатационные) скважины, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

Амортизация временных (титульных) сооружений, предназначенных для временной хозяйственной и технической эксплуатации на разбуриваемых площадях, производится исходя из планируемых сроков освоения кустовых площадок согласно календарному плану производства работ с отнесением начисленных сумм амортизации на затраты по строительству скважин. Таким образом, срок эксплуатации временных (титульных) сооружений будет совпадать со временем освоения (разбуривания) площади.

Затраты, связанные с ликвидацией временных сооружений, включенных в сметную стоимость строительства нефтяных скважин, списываются на затраты по обустройству кустовых площадок.

Устройство подъездных путей до отдельной буровой (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения и включаются в затраты на строительство соответствующей скважины.

В том случае, если по окончании строительства скважины подъездные пути оставляют для использования при эксплуатации скважины, они зачисляются в состав основных средств по стоимости, определенной комиссией, за счет уменьшения затрат на строительство соответствующей скважины.

4.2.6.4 Расходы на ликвидацию последствий аварии при строительстве скважин включаются в стоимость строящегося объекта только в случае, если аварии вызваны объективными геологическими условиями. Затраты на ликвидацию аварии принимаются на основании утвержденного Обществом расчета (смета затрат).

В остальных случаях расходы по ликвидации последствий аварий произошедших по вине заказчика квалифицируются в качестве прочих расходов Общества.

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств:

- Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав;

- Объекты завершеного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию, заключением (согласованием) Ростехнадзора, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании Акта о приеме-передаче здания (сооружения) завершеного строительством, фактически эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта формы № ОС-1а (нкс);
- Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, учитываются в составе основных средств. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

4.3.2. Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование
- транспортные средства

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отражаются в бухгалтерском учете следующим способом:

- не более 40 000 рублей – в составе материально-производственных запасов;
- 40 000 рублей и более – в составе основных средств.

4.3.3. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода от сдачи имущества в аренду (лизинг) в бухгалтерском учете и отчетности признаются доходными вложениями в материальные ценности.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес – концепции и генерирующих доходы в пользу Общества признаются основными средствами (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес – концепции).

В бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по соответствующей статье баланса при условии, что сдача имущества в аренду относится к основным видам деятельности Общества. В случае, если сдача имущества в аренду (лизинг) не относится к основным видам деятельности, то имущество, предназначенное для передачи в аренду (лизинг) подлежит отражению в бухгалтерской отчетности по статье «Основные средства» с раскрытием их стоимости в пояснениях к бухгалтерской отчетности в случае существенности.

4.3.4. Неисключительные права на программное обеспечение, приобретаемое одновременно с объектом основных средств и предназначенное к применению исключительно на данном объекте и неисключительные права на ноу-хау, предназначенные для использования при проектировании и строительстве объектов основных средств⁴, включаются в первоначальную стоимость основных средств.

4.3.5. Если на дату приемки завершено строительство объекта актами ф. № КС-14 и ф. № КС-11 предусматривался перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (не более 12 месяцев), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов, то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов по формам № ОС-1 и № КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств, то такие затраты:
 - а) *если работы проведены в течение 12 месяцев от даты переноса сроков* - увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта по форме № ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;
 - б) *если работы проведены позднее 12 месяцев от даты переноса сроков* - учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг.

Прочие затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в этом пункте, включаются в состав прочих расходов.

4.3.6. Если ошибка в формировании первоначальной стоимости объекта основных средств обнаружена после его принятия к учету, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за год, в котором был принят к учету объект основных средств, то независимо от ее существенности производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

При обнаружении ошибки после даты подписания бухгалтерской отчетности за год, в котором был принят к учету объект основных средств, проводятся корректировки по уточнению его первоначальной стоимости и суммы ранее начисленной амортизации. При

⁴ Если лицензия на использование ноу-хау одновременно предусматривает проектирование, строительство, эксплуатацию (выпуск продукции с применением данной технологии) и дальнейшее самостоятельное обслуживание объекта, то расходы на приобретение такой лицензии включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

этом исправление ошибки осуществляется в порядке, изложенном в разделе 4.21 «Исправление ошибок» настоящей Учетной политики.

4.3.7. Переоценка основных средств не осуществляется.

4.3.8. Амортизация начисляется **ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ**, за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002 г. и по которым в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1000 км пробега.

4.3.9. Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств, прилагаемой к настоящей Учетной политике в качестве Приложения № 5.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г., сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

4.3.10. По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

4.3.11. Компоненты сложных, комплексных объектов основных средств с различными сроками полезного использования учитываются в качестве отдельных объектов основных средств. Общество использует следующие критерии выделения сложных объектов основных средств:

1. объект является зданием, сооружением, машиной или оборудованием, первоначальная стоимость которого составляет не менее 5 млн. руб.;
2. в состав объекта входит хотя бы один компонент:

2.1. по которому в Классификации основных средств Общества⁵, либо в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», либо в спецификациях производителя установлен срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования основного объекта. Под существенным отличием понимается срок, превышающий 5 лет;

либо

2.2. который, исходя из практики предыдущих лет, подлежит полной замене в ходе капитального ремонта, необходимость замены подтверждается требованиями по содержанию объекта, планами капитального ремонта и др.;

либо

⁵ Приложение к настоящей Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

2.3. в ходе эксплуатации этот компонент беспрепятственно перемещается и выполняет свои функции в составе другого объекта основного средства.

3. прогнозная стоимость компонента составляет более 5 % от первоначальной стоимости сложного объекта.

В случае одновременного выполнения всех трех критериев основное средство признается сложным объектом и его компоненты учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Техника учета сложных объектов основных средств изложена в Стандарте ОАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ» № ПЗ-07 С-0115 ЮЛ-408.

4.3.12. Инвентарным объектом основных средств (единицей бухгалтерского учета) по погружному оборудованию является:

а) при пообъектном методе – насосно-компрессорная штанга, протектор для НКТ, отдельная кабельная линия; отдельная секция насоса ЭЦН/ЭЦВ, гидрозащита (при приобретении отдельно от ПЭД), ПЭД (вместе с гидрозащитой при приобретении их комплектом); газосепаратор; прочее погружное электрооборудование (датчик погружной телеметрии, шламоуловитель; фильтр; муфта пусковая; протектер скважинный и т.д.);

б) при партионном методе – партия трубы НКТ, бурильная труба с правой или с левой резьбой одного сорта (марки, типа, размера), приобретенная в одном месяце по одной цене.

Количественный учет основных средств осуществляется в метрах, либо в других единицах (штуках, тоннах) в зависимости от вида погружного оборудования.

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов учитываются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезная модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологию интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на селекционные достижения;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на добычу нефти и газа;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.;

- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке), до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи такие лицензии учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод);
- цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные;
- сложные объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. сочетающие в себе исключительные и неисключительные права):
 - мультимедийный продукт;
 - аудиовизуальное произведение (кинематографическое произведение или произведение, выраженное средствами, аналогичными кинематографическим (теле- и видеофильм и пр.));
 - интернет-сайт и пр.;
- прочие нематериальные активы.
- Лицензии на геологическое изучение и на изучение и добычу полезных ископаемых (смешанные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

4.4.1. При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами понимаются:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

4.4.2. Затраты на проведение проектно-изыскательских работ по добыче песка:

- если они понесены до момента получения лицензии на добычу песка – включаются в стоимость лицензии;
- если они понесены после получения лицензии - признаются расходами по обычным видам деятельности.

Затраты на разработку проектно-технологической документации по добыче песка, добыче воды признаются расходами по обычным видам деятельности.

4.4.3. Последующие расходы:

- относящиеся к формированию первоначальной стоимости объекта НМА, первичные документы на которые поступили после признания актива в составе НМА - отражаются в порядке, предусмотренном для исправления ошибок, при этом независимо от даты обнаружения ошибки и ее существенности первоначальная стоимость объекта НМА и сумма начисленной амортизации подлежат корректировке.
- связанные с использованием НМА и направленные на поддержание НМА в состоянии пригодном для использования - отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

В случае, если в результате проведения работ в отношении НМА возникает объект, который самостоятельно удовлетворяет критериям признания НМА, то такой объект учитывается в составе НМА в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой.

4.4.4. Общество не переоценивает нематериальные активы.

4.4.5. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом .

В зависимости от видов лицензий на добычу полезных ископаемых применяется потонный метод.

Лицензии на право пользования недрами в составе нематериальных активов амортизируются следующим образом:

- лицензии на добычу нефти и газа – потонным методом;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) - потонным методом;
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке) - потонным методом;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод) – линейным методом.

4.4.6. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.4.7. Ежегодно, в ходе годовой инвентаризации, способы амортизации и сроки полезного использования по нематериальным активам проверяются Обществом на необходимость их уточнения.

4.4.8. Общество не проводит проверку нематериальных активов и капитальных вложений в незавершенные нематериальные активы на обесценение.

4.4.9. Нематериальные активы подлежат реклассификации (переводу) в активы, предназначенные для продажи, в случае если одновременно выполняются условия:

- нематериальный актив должен быть готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии;
- совершение сделки по продаже нематериального актива наиболее вероятно.

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

4.5.1. Затраты Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете в качестве незавершенных НИОКР при условии одновременного выполнения условий:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать;
- сумма расхода может быть определена и подтверждена.

4.5.2. Затраты по незавершенным НИОКР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.5.3. При создании НИОКР собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания объекта НИОКР;
- свое намерение и способность создать объект НИОКР и использовать;
- то, как объект НИОКР будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования объекта НИОКР;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к объекту НИОКР в ходе его разработки.

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под НИОКР созданными своими силами понимаются:

- НИОКР созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;

- НИОКР возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

По окончании научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в случае получения положительного результата, затраты по незавершенным НИОКР формируют стоимость объекта НИОКР, в случае получения отрицательного результата затраты на НИОКР подлежат списанию в состав прочих расходов.

4.5.4. При получении патента, удостоверяющего исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель объект НИОКР подлежит реклассификации в состав нематериальных активов.

4.5.5. Списание стоимости объекта НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

В случае приостановления использования объекта НИОКР, расходы по нему в виде ежемесячной суммы списания подлежат включению в состав прочих расходов и отражению на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в течение срока, на который приостановлено использование такого объекта НИОКР.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

4.6 ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА

4.6.1. Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитываются по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

4.6.2. Капитализации подлежат следующие виды затрат, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа:

- Затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу);
- Затраты на бурение поисковых/разведочных скважин.

4.6.2.1. Капитализированные затраты на разведку и оценку приводят к созданию поисковых активов:

- разведочные/поисково-оценочные скважины – материальные поисковые активы;
- лицензии – нематериальные поисковые активы.

Общество прекращает признание поисковых активов при подтверждении на нем коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежат реклассификации:

- Лицензии на геологическое изучение и добычу – в состав нематериальных активов;

- Поисковые/разведочные скважины – в состав основных средств (незавершенного строительства эксплуатационного фонда скважин).

Коммерческая целесообразность добычи или ее бесперспективность на участке должна подтверждаться документально. Ответственным за предоставление информации о коммерческой целесообразности является структурное подразделение Общества, курирующее работы по оценке и разведке.

4.6.2.2. Поисковые активы не амортизируются.

4.6.3. Не капитализируются в стоимости активов и относятся на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- Затраты, понесенные на региональном этапе;
- Затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисковых/разведочных скважин, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- Затраты, связанные с содержанием участков недр на которых осуществляются геологоразведочные работы, на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию;
- Затраты по подготовке проектных технологических документов на разработку месторождений, не введенных в промышленную эксплуатацию.

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее – запасы) является запас одной номенклатуры, закупленный у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц запаса в партии определяется количеством, указанным в накладной.

4.7.2. Общество использует следующие положения по учету запасов:

а) Учет стоимости поступивших МПЗ ведется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В качестве учетной цены при приобретении запасов используется средняя стоимость материальных ценностей данной номенклатуры, сформировавшаяся в учете на момент поступления новой партии, с доведением данной стоимости до фактической себестоимости с использованием счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" и использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". При этом счет 15 выполняет техническую функцию и на конец отчетного периода не имеет сальдо.

б) Заготовительно-складские затраты, связанные как с заготовкой, приемкой и отпуском запасов, так и внеоборотных активов относятся в состав расходов на производство или расходов на продажу.

в) Транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

г) Оценка запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по методу:

- по средней себестоимости

4.7.3. Отклонения, накопленные по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», распределяются к списанию на расходы и на остаток пропорционально стоимости использованных запасов в следующем порядке:

- расчет коэффициента для распределения:

$$K_p = (C_o 16 + OД 16) / (C_o 10 (41) + OД 10 (41)), \text{ где}$$

K_p – коэффициент для распределения;

C_o – сальдо на начало месяца по соответствующему счету;

$OД$ – дебетовый оборот за месяц по соответствующему счету;

- расчет величины отклонений, подлежащей списанию:

$$OС = K_p \times OК 10 (41), \text{ где}$$

$OС$ – величина отклонений, подлежащих списанию;

$OК$ – кредитовый оборот за месяц по соответствующему счету в корреспонденции со счетом списания номенклатуры запасов;

K_p – коэффициент для распределения, рассчитанный в предыдущем пункте.

Отклонения, относящиеся к использованным в производстве сырью и материалам, списываются на соответствующие счета учета затрат пропорционально стоимости использованных запасов.

Отклонения, относящиеся к использованным для капитальных вложений материалам, включаются в стоимость объектов капитальных вложений, не введенных в эксплуатацию, или прочих расходов, если на момент распределения отклонений объект введен в эксплуатацию.

Отклонения, относящиеся к реализованным товарам для перепродажи, и транспортные расходы списываются на соответствующие счета учета реализации.

Отклонения, относящиеся к МПЗ, стоимость которых была включена в прочие расходы, также относятся на прочие расходы.

Отклонения, относящиеся к остаткам МПЗ, не списываются.

4.7.4. Товары, реализуемые Обществом в розницу, учитываются по покупным ценам.

4.7.5. Погашение стоимости буровых долот, использованных на одно долбление, производится при фактическом использовании их в производстве.

4.7.6. Учет готовой продукции производится:

- по фактической производственной себестоимости;

4.7.7. Материально - производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены согласованной с собственником, такие запасы учитываются по условной оценке. Условная оценка рассчитывается как средняя рыночная цена в регионе без учета НДС на отчетную дату.

4.7.8. В форме бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе, а также доля транспортно-заготовительных расходов, приходящаяся на отгруженные, но не реализованные товары отражаются по строке «Запасы». В форме бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» доля транспортно-заготовительных расходов, приходящаяся на реализованные товары, включается в строку «Себестоимость продаж».

4.7.9. Резерв под снижение (обесценение) стоимости материально-производственных запасов создается по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.10. Информация о суммах начисленных резервов под снижение (обесценение) стоимости материально-производственных запасов или отсутствие необходимости в создании такого резерва раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества.

4.8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА

4.8.1. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в составе оборотных активов и принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

4.8.2. Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

4.8.3. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом.

С целью снижения трудоемкости учетных работ допускается единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

4.9.1. Отраслевые особенности добычи нефти и газа (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

4.9.2. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

4.9.3. В бухгалтерском учете незавершенное производство ведется в соответствии с требованиями отраслевых методических инструкций по калькулированию себестоимости продукции и других локальных нормативных документов Общества и Компании.

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1. В составе расходов будущих периодов учитываются затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в Общество. Будущие экономические выгоды проистекающие от объекта расходов будущих периодов могут включать выручку от продажи товаров или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов.

4.10.2. Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев, за исключением неисключительных прав на программное обеспечение и неисключительных прав на ноу-хау, включаемых в первоначальную стоимость объектов основных средств в соответствии с п. 4.3.4 настоящей Учетной политики;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей.

Допускается использование счета 97 «Расходы будущих периодов» в качестве технического, для отражения расчетов по страхованию, если:

- договором страхования предусмотрена 100% предварительная оплата страховой премии или страховых взносов

и

- настройки учетной системы по счету 76 не позволяют организовать равномерное списание предварительно оплаченных расходов.

В бухгалтерском балансе расчеты по страхованию отражаются по статье «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».

4.10.3. Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является инвентарный объект.

Инвентарными объектами расходов будущих периодов являются:

- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – платеж по договору;
- в части затрат, связанных с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей – объект определяется самостоятельно.

4.10.4. Расходы будущих периодов оцениваются по фактическим затратам.

4.10.5. Первоначальной стоимостью единицы бухгалтерского учета расходов будущих периодов является совокупность расходов, направленных на формирование одного инвентарного объекта РБП.

4.10.6. Перевод долгосрочных РБП в краткосрочные не производится. РБП, классифицированные в момент приема к учету в качестве долгосрочных, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» до полного списания их стоимости.

4.10.7. Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные или 04* «Прочие внеоборотные активы».

4.10.8. По расходам будущих периодов, относящихся к нескольким периодам, устанавливается следующий способ списания:

- равномерно.

Общество проводит регулярные проверки объектов РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

4.10.9. Расходы будущих периодов, связанные с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств списываются равномерно в течение установленного срока полезного использования таких разработок.

4.10.10. Информация о расходах будущих периодов отражается в форме бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Запасы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

4.10.11. В случае если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Запасы».

4.10.12. В пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о расходах будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода – 12

месяцев и менее с отчетной даты, и по которым предполагаемый период получения дохода составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

4.11 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.11.1. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

4.11.2. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке «Поставщики и подрядчики».

4.11.3. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4.11.4 Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.11.5. Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами.

4.11.6. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности Обществ резерв создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании анализа состояния расчетов с дебиторами.

4.12 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.12.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – акция;
- для облигаций – облигация;
- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;

- по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования;
- по вложениям в инвестиционный паевой фонд – один пай.

4.12.2. К финансовым вложениям не относятся:

- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов).

4.12.3. Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, которые составляют не более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг, признаются прочими расходами периода.

4.12.4. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости. Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально. Корректировка их оценки относится на прочие доходы (расходы).

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

4.12.6. Возможность определения текущей рыночной стоимости в общем случае определяется наличием котировок на рынке ценных бумаг. В этом случае текущей рыночной стоимостью финансовых вложений признается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

В ситуации, когда по отдельным финансовым вложениям котировки на рынке ценных бумаг не отражают их рыночную цену, такие финансовые вложения отражаются в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. По каждому такому финансовому вложению оформляется аналитическая справка, в которой указывается подробное обоснование непризнания рыночных котировок в качестве рыночной цены.

Примером таких финансовых вложений являются акции дочерних и зависимых обществ, биржевые котировки по которым не отражают премию за контроль. Объем таких акций, доступный для свободного обращения на рынке, незначителен и торги по ним непрезентативны для оценки стоимости мажоритарного пакета, т.к. легко подвергаются манипуляциям со стороны биржевых игроков.

Информация о финансовых вложениях, имеющих рыночные котировки, но отражаемых по первоначальной стоимости, раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4.12.7. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности показывается по строке «Дебиторская задолженность» в зависимости от срока погашения процентов.

4.12.8. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов равномерно (ежемесячно) в течении срока их обращения.

4.12.9. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость проводится ежеквартально, по внутригрупповым финансовым вложениям – один раз в год на конец отчетного года. По итогам проверки создается (корректируется) резерв под обесценение финансовых вложений.

4.12.10. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

4.13 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.13.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.13.1.1. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

4.13.1.2. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

4.13.1.3. В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

- В разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам, сумма долгосрочной задолженности по облигациям и векселям, выпускаемым для привлечения заемных средств и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего

365 дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены);

- В разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам, сумма краткосрочной задолженности по облигациям и векселям, выпускаемым для привлечения заемных средств, величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены), а также текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов, векселей и облигаций.

4.13.1.4. Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов), признаются в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Существенными признаются комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае, если их стоимостное выражение превышает 5 000 000 рублей.

Несущественные комиссии по привлеченным займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в периоде их возникновения.

Включение в состав инвестиционного актива процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

4.13.1.5. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом-векселедателем в составе прочих расходов равномерно ежемесячно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств. Данные проценты относятся на прочие расходы Общества или стоимость инвестиционного актива (в зависимости от цели привлечения заемных средств).

4.13.1.6. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов или относятся на стоимость инвестиционного актива равномерно ежемесячно в течение срока действия договора займа.

4.13.1.7. Для целей подготовки пояснений к бухгалтерской отчетности Общество обеспечивает внесистемный (управленческий) учет сумм займов (кредитов), неполученных/недополученных от заимодавца по сравнению с условиями договора.

4.13.2 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА

4.13.2.1. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление. Величина расходов на приобретение, сооружение и изготовление такого объекта признается существенной.

Под периодом подготовки к предполагаемому использованию понимается срок, адекватно запланированный для осуществления работ, непосредственно относящихся к приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива.

Для объектов основных средств период подготовки к предполагаемому использованию рассматривается в отношении каждого объекта строительства, учтенного на счете 08 «Капитальные вложения во внеоборотные активы» в соответствии с титульным списком объектов на строительство (Корпоративного реестра объектов капитального строительства).

4.13.2.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, по которому в соответствии с правилами бухгалтерского учета амортизация не начисляется, на стоимость такого инвестиционного актива не относятся, а включаются в текущие расходы.

4.13.2.3. Началом работ по приобретению и (или) сооружения инвестиционного актива для целей включения процентов по полученным займам и кредитам в его стоимость считается момент начала оплаты счетов поставщиков и подрядчиков, непосредственно связанных с приобретением (сооружением) данного инвестиционного актива.

4.13.2.4. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально:

- сметной стоимости (предпочтительный способ);
либо
- сумме займов (кредитов), использованных на сооружение каждого инвестиционного актива (альтернативный способ);
либо
- сумме затрат на приобретение, сооружение и изготовление (без учета процентов по кредитам и займам), накопленной по данным инвестиционным активам на конец периода, в котором производится распределение (альтернативный способ).

4.14 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

4.14.1 Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по предстоящей оплате отпускных;
- оценочное обязательство по ликвидации основных средств;

- оценочное обязательство по экологической деятельности и по ликвидации активов, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- по корректировке расчета среднего заработка;
- прочие.

4.15 ДОХОДЫ

4.15.1. Доходами по обычным видам деятельности являются доходы от деятельности, поименованные в разделе 3.2. «Виды деятельности» настоящей Учетной политики.

4.15.2. Лицензионные (сублицензионные) платежи признаются в качестве выручки (или в качестве прочих доходов, если для Общества эта деятельность не является основной) исходя из допущения о временной определенности фактов хозяйственной деятельности (кроме лицензионных (сублицензионных) договоров со сроком действия 1 год и менее). При таком подходе стоимость реализуемого права (общая сумма лицензионных платежей) отражается в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов на счете 98 «Доходы будущих периодов», с которого потом списывается равными долями в состав доходов от обычных видов деятельности (или в состав прочих доходов, если для Общества эта деятельность не является основной):

- по лицензионным договорам - в течение всего срока действия лицензионного договора;
- по сублицензионным договорам в течение срока действия сублицензионного договора, заключенного с конечным пользователем, но дата окончания списания доходов будущих периодов не может быть позднее даты окончания использования актива, полученного в пользование (даты окончания действия лицензионного договора с правообладателем или его представителем).

По лицензионным договорам, в которых не установлен срок предоставления прав, период признания доходов устанавливается в соответствии со статьей 1235 ГК РФ – 5 лет, но не более срока действия прав у правообладателя.

По сублицензионным договорам, если срок предоставления прав не определен - период списания доходов будущего периода должен определяться исходя из периода использования актива, полученного в пользование.

По лицензионным (сублицензионным) договорам со сроком действия 1 год и менее доходы признаются единовременно.

4.15.3. Исходя из экономического смысла и с учетом требований пункта 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н хозяйственные операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами за прошлые отчетные годы рассматриваются в качестве самостоятельных операций и подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих доходов (а не сальдировано в составе прочих расходов). Операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами, отчетного года отражаются в учете и отчетности путем уменьшения ранее начисленных сумм штрафов и пеней.

4.15.4. Исходя из экономического смысла и принципа приоритета содержания перед формой, с учетом требований пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации»

ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, выручка (в т.ч. НДС) по сделкам купли-продажи объектов недвижимости признается в качестве прочих доходов на дату акта приема-передачи объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

4.15.5. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерскую службу первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений. В случае принятия решения о применении метода начислений следует проверить наличие условий для признания выручки.

Регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Выручка и суммы НДС отражаются на последнее число отчетного месяца, а 1-го числа следующего месяца сторнируются. При поступлении первичных документов, выручка вновь отражается в бухгалтерском учете и отчетности.

4.16 РАСХОДЫ

4.16.1. Исходя из требований отраслевых инструкций и ЛНД Компании, Общество в отдельном ЛНД Общества раскрывает следующие принципы:

- способ калькулирования себестоимости единицы продукции;
- объекты калькулирования;
- порядок распределения расходов вспомогательных производств и общепроизводственных (общехозяйственных) расходов.

4.16.2. Общехозяйственные, управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по статье «Управленческие расходы».

4.16.3. Расходы на продажу в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на продажу, которые можно соотнести с конкретными партиями готовой продукции и товаров, например: расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др. Такие расходы числятся на счетах учета коммерческих расходов до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

В бухгалтерской отчетности, форма «Бухгалтерский баланс», доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию и товары, приходящаяся на остаток продукции и товаров на ресурсных складах, показывается по строке «Запасы».

Расходы на рекламу⁶ учитываются в составе коммерческих расходов и в конце отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

⁶ Под расходами на рекламу понимаются все расходы, связанные с мероприятиями, направленными на привлечение внимания к самому Обществу или реализуемым товарам среди неопределенного круга лиц.

4.16.4. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений (т.н. «accruals»). Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

4.16.5. Штрафы и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами отражаются в составе прочих расходов.

4.17 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

4.17.1. В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, учетные записи производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

4.18 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.18.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества. При этом существенным признается событие, если оценка этого события составляет более 15% от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

4.19 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.19.1. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно на основании данных налогового учета. По итогам отчетного (налогового) периода текущий налог на прибыль в бухгалтерском учете отражается согласно данным налоговой декларации.

4.19.2. Общество ведет учет разниц в аналитических регистрах, форма которых утверждается в качестве приложения к Учетной политике или отдельным распорядительным документом Общества.

4.19.3. Начисление отложенных налоговых активов и обязательств отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков.

4.19.4. Постоянные налоговые активы и обязательства рассчитываются в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

4.19.5. Общество отражает в бухгалтерском балансе **РАЗВЕРНУТО** сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.20 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.20.1. Последствия изменения учетной политики могут отражаться перспективным или ретроспективным методом.

4.20.2. Ретроспективный метод применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- последствия изменений учетной политики можно надежно оценить;
- корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности существенны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется - применяется перспективный метод.

4.20.3. Корректировка входящих показателей бухгалтерской отчетности признается существенной, если показатель рассчитанный по формуле, указанной ниже, превышает 15%.

Кроме этого для существенных корректировок по бухгалтерскому балансу должно выполняться одно из условий:

- значение статьи бухгалтерского баланса превышает 5% от валюты бухгалтерского баланса;
- или
- сумма потенциальной корректировки больше 5 % от валюты баланса.

показатель для определения существенности корректировок	=	(Потенциальные суммы корректировок в межотчетный период)	x 100
		Статья расхода ОФР или Статья баланса	

Под статьей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах понимаются данные этих отчетов за прошедший год, либо если это возможно, прогнозные данные этих отчетов нового отчетного года.

При необходимости Общество может применить ретроспективный метод и для несущественных изменений способов учета, при условии обоснования такого подхода.

4.21 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

4.21.1. Ошибки предшествующего или отчетного периода - это пропуски и неверные данные в бухгалтерском учете и отчетности организации, которые происходят вследствие неиспользования или неверного использования такой надежной информации, которая:

- была доступна, когда финансовая отчетность за эти периоды была утверждена к выпуску;
- или
- такова, что в ее отношении можно было бы разумно ожидать, что она будет получена и принята в расчет при подготовке и представлении этой финансовой отчетности.

4.21.2. Общество признает ошибку существенной, если ее значение превышает 10 % от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах. Кроме этого для существенной ошибки по бухгалтерскому балансу должно выполняться одно из условий:

- значение искаженной статьи бухгалтерского баланса превышает 5% от валюты бухгалтерского баланса;
- или
- сумма ошибки больше 5 % от валюты баланса.

В конце отчетного года проводится оценка влияния на годовую бухгалтерскую отчетность всех не существенных ошибок, отраженных в отчетном периоде. Если по совокупности ошибки превысят уровень существенности, то исправление таких ошибок отражается в порядке, предусмотренном для существенных ошибок.

5 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

5.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

5.1.1. **ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН** подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Подготовка информации по связанным сторонам производится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В случае если в списке связанных сторон появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка связанных сторон исключены какие-либо организации, операции по ним отражать не требуется.

5.1.2. В перечень связанных сторон Общество включает организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО (IAS) №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 10 процентами и не более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества, является компания, которая контролируется государством, то Общество должно раскрывать операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируются государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

5.1.3. В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- Члены Совета Директоров;
- Руководитель Общества;
- Члены Правления;
- Заместители руководителя Общества по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главный бухгалтер.

5.1.4. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности производится в разрезе краткосрочных и долгосрочных вознаграждений.

Таблица 4
Раскрываемая информация

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	<p>Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.</p>
	<p>Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.</p>
	<p>Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.</p>
	<p>Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).</p> <p>Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО (IAS) № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в Положении по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).</p>
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	<p>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).</p>
	<p>Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) будет производиться в соответствии с правилами МСФО, ввиду отсутствия таких пояснений в Положении по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). В соответствии с МСФО (IAS) № 19 «Вознаграждения работникам» по пенсионным планам с установленными взносами сумма, подлежащая раскрытию – это сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде. В случае появления пенсионных планов с установленными выплатами, оценка суммы расходов, подлежащая раскрытию, также будет рассчитываться в соответствии с МСФО (IAS) №19 «Вознаграждения работникам».</p>
	<p>Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности.</p> <p>В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы будет производиться в соответствии с МСФО (IAS) №19 «Вознаграждения работникам».</p>

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
	<p>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;</p> <p>При появлении опционной программы оценка суммы подлежащей раскрытию будет производиться в соответствии с МСФО (IFRS) №2 «Платеж, основанный на акциях».</p> <p>Иные долгосрочные вознаграждения.</p> <p>В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение. По такому виду вознаграждений Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) в явном виде не предусматривает раскрытие, но такое требование содержится в МСФО (IAS) № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».</p>

5.1.5. Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества. При этом наименования связанных сторон и пофамильный список основного управленческого персонала не раскрываются.

5.2 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

5.2.1. Первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам.

5.2.2. Вторичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам по расположению рынков сбыта продукции.

5.2.3. В целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности при раскрытии информации по сегментам в пояснениях обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- Нефть;
- Газ;
- Нефтепродукты;
- Прочие продажи.

Географическим:

- Внешний рынок;
- Внутренний рынок.

5.3 ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.3.1. Каждый существенный денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно. Существенным денежным потоком признается сумма поступления (платежа) составляющая более 15 % от статьи «Поступило средств – всего» («Направлено средств - всего») соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

Существенные денежные потоки по расчетам с дочерними, зависимыми обществами или по расчетам с ОАО «НК «Роснефть», выделяются отдельными статьями «в т.ч. по расчетам с дочерними, зависимыми или основным обществом» при условии, что такие денежные потоки составляют более 15% от любой из статей Отчета о движении денежных средств, кроме итоговых и остатков.

5.3.2. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

5.3.3. Проценты к получению по остаткам на счетах в банках, а также по депозитам, размещенным на срок менее 3 месяцев отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений по текущей (операционной) деятельности.

5.3.4. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

5.3.5. Валютно-обменные операции не являются денежным потоком (за исключением потерь или выгод от операции).

5.3.6. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (не более 12 месяцев) отражаются сальдировано в разделе «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств.

5.3.7. Платежи по налогу на прибыль по инвестиционной деятельности, а так же уплата процентов по долговым обязательствам, включенных в стоимость инвестиционных активов отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» при условии, что такие денежные потоки (а не сами начисления) можно идентифицировать прямым методом.

6 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

6.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ

6.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления независимо от времени фактического получения денежных средств в размере, указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)⁷. Сумма налога на прибыль, удержанного налоговым агентом, подлежит признанию в составе расходов по факту поступления дивидендов на расчетный счет Общества-акционера.

6.1.2. Отражение причитающихся/полученных дивидендов в Отчете о финансовых результатах:

- в случае, когда участие в уставных капиталах является предметом деятельности Общества, дивиденды отражаются по статье «Выручка» в брутто-оценке (без уменьшения на сумму налога). Сумма налога, подлежащая удержанию налоговым агентом, расходом по обычным видам деятельности не является и подлежит отражению по статье «Прочие расходы»;
- в случае, когда участие в уставных капиталах не является предметом деятельности Общества, дивиденды отражаются по статье «Доходы от участия в других организациях» в нетто-оценке за вычетом суммы налога, удержанной налоговым агентом.

6.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

6.2.1. Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

6.2.2. Информация о порядке отражения данных о доходах и расходах, связанных с конвертацией иностранной валюты, в Отчете о финансовых результатах раскрывается в Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.3 УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАННЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ (ЕСВ)

Созданные (высвобожденные) ЕСВ рассматриваются в бухгалтерском учете как особый вид активов – имущественные права, созданные специально для продажи.

Созданные (высвобожденные) ЕСВ учитываются на специально открываемом счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи». Учет ведется в количественно-суммовом выражении. Аналитический учет созданных (высвобожденных) ЕСВ на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи» обеспечивает информацию о проектах снижения количества выбросов парниковых

⁷ данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

газов, в рамках которых созданы (высвобождены) данные ЕСВ и годах создания (высвобождения) этих ЕСВ.

В бухгалтерском балансе созданные (высвобожденные) ЕСВ отражаются по строке «Прочие оборотные активы». В случае существенности величины ЕСВ по отношению к строке баланса «Прочие оборотные активы» их величина раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенной признается величина ЕСВ, превышающая 5 % от показателя строки баланса «Прочие оборотные активы», включающего в себя и стоимость ЕСВ.

ЕСВ признаются в учете и отчетности после получения сертификата и регистрации в «Российском реестре углеродных единиц» информации о созданных (высвобожденных) ЕСВ, официально удостоверяющего факт создания (высвобождением) обществом ЕСВ.

Произведенные обществом затраты по созданию (высвобождению) ЕСВ предварительно учитываются на счетах учета затрат «Вспомогательные производства» и формируют стоимость незавершенного производства ЕСВ до момента признания ЕСВ в учете и отчетности.

Оценка затрат на создание (высвобождение) обществами ЕСВ может производиться одним из следующих способов:

- Расчетным способом;
- Способом частичных затрат;
- По нулевой стоимости.

Выбор способа оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ осуществляется для каждого осуществляемого проекта.

Применяемые обществами способы оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности.

А) Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ расчетным способом:

Расчетный способ оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ применяется в случаях, когда Общество может обоснованно распределить суммы амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, между выпуском основной/вспомогательной продукции и созданием (высвобождением) ЕСВ.

При расчетном способе оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ на затраты по созданию (высвобождению) ЕСВ относятся:

- Часть амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов;
- Расходы на сертификацию и регистрацию, направленную на удостоверение факта создания (высвобождения) ЕСВ.

Распределение амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения

выбросов парниковых газов, осуществляется между товарной продукцией и ЕСВ пропорционально физическим объемам полученной с использованием данных основных средств товарной продукции и ЕСВ в общем объеме утилизированного (использованного) сырья за оцениваемый период.

Б) Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ способом частичных затрат:

Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ способом частичных затрат применяется в случаях, когда Общество не может обоснованно распределить суммы амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, построенных/приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, между выпуском основной/вспомогательной продукции и созданием (высвобождением) ЕСВ. Такая ситуация возможна, когда в силу особенностей производственного цикла Общества, «справедливая» база для распределения не может быть установлена.

При использовании способа частичных затрат на затраты по созданию (высвобождению) ЕСВ относятся только расходы на сертификацию и регистрацию, направленные на удостоверение факта создания (высвобождения) данных ЕСВ.

При этом, амортизация и расходы по эксплуатации объектов основных средств, построенных/приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, относятся на себестоимость продукции (работ, услуг), создаваемых в ходе иной (не связанной с производством ЕСВ) деятельности Общества.

В) Способ оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ по нулевой стоимости:

Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ по нулевой стоимости допускается в случаях, когда одновременно выполняются следующие условия:

- Общество не может обоснованно распределить суммы амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, построенных/приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, между выпуском основной/вспомогательной продукции и созданием (высвобождением) ЕСВ;
- Величина расходов на сертификацию и регистрацию ЕСВ и доходов, ожидаемых от продажи ЕСВ, является несущественной по отношению к следующим статьям бухгалтерской отчетности:
 - Валюте баланса;
 - Доходы по обычной деятельности в Отчете о финансовых результатах;
 - Расходы по обычной деятельности в Отчете о финансовых результатах.

При оценке затрат на создание (высвобождение) ЕСВ по нулевой стоимости, затраты по их созданию (высвобождению) никаким образом не относятся на стоимость незавершенного производства ЕСВ. В бухгалтерском учете и отчетности стоимость незавершенного производства и признанных ЕСВ равна нулю.

Признанные ЕСВ, не проданные на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности общества по рыночной стоимости.

При этом:

- Если по состоянию на конец отчетного периода, стоимость ЕСВ, по которой они учтены на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи», окажется выше их рыночной стоимости, то их стоимость уменьшается до рыночной с отнесением разницы на счет прочих расходов общества;
- Если по состоянию на конец отчетного периода, стоимость ЕСВ, по которой они учтены на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи», окажется ниже их рыночной стоимости, то их стоимость увеличивается до рыночной с отнесением разницы на счет прочих доходов общества.

В Отчете о финансовых результатах суммы дооценки и уценки ЕСВ, отнесенные за отчетный период на счета прочих доходов и расходов общества отражаются «свернуто» - одной суммой (в качестве прочих доходов либо прочих расходов).

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества данный способ оценки признанных ЕСВ на конец отчетного периода подлежит раскрытию.

Признание ЕСВ в отчетности прекращается в случае:

- Продажи;
- Прочего выбытия (утраты права на сертификацию).

В случае продажи ЕСВ, соответствующие доходы и расходы признаются Обществом в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности. При этом общество отражает финансовый результат от продажи ЕСВ как разницу между доходами от продажи ЕСВ и стоимостью ЕСВ, по которой они числятся в бухгалтерском учете на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи» на момент продажи.

В случае прочего выбытия ЕСВ, соответствующие расходы признаются в качестве прочих расходов общества.

6.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ДЕРИВАТИВЫ) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем

ВСТРОЕННЫЙ ПРОИЗВОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ — это компонент комбинированного финансового инструмента, который включает в себя основной контракт, не имеющий признаков производного финансового инструмента.

Встроенный производный финансовый инструмент должен быть отделен от основного контракта и учитываться отдельно как производный финансовый инструмент, если:

- экономические характеристики и риски встроенного инструмента не связаны неразрывно с условиями основного контракта;
- условия встроенного инструмента отвечают определению производного финансового инструмента;
- комбинированный финансовый инструмент, в состав которого входит встроенный инструмент, не переоценивается по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в Отчете о финансовых результатах.

Производные финансовые инструменты учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в оценке по справедливой стоимости. Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о финансовых результатах. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Изменение справедливой стоимости отражается по дебету (кредиту) счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом прочих доходов (расходов).

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату — дату составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименным статьям в зависимости от их срочности.

Прибыли/убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в отчете о финансовых результатах по одноименным статьям в составе прочих доходов или расходов.

6.5 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

Производные финансовые инструменты, которые определены для хеджирования, учитываются в описанном ниже порядке, если **отношения хеджирования** одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- определены цель и задачи Общества в области управления риском, а также стратегия осуществления хеджирования
- ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и обеспечит компенсацию связанных с хеджируемым риском изменений справедливой стоимости или денежных потоков в соответствии со стратегией управления рисками, изначально сформулированной для конкретного отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков необходима высокая вероятность совершения подлежащей хеджированию ожидаемой сделки, которой должен сопутствовать риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на чистую прибыль или убыток
- эффективность хеджирования может быть надежно оценена, то есть справедливая стоимость инструмента хеджирования и хеджируемой статьи, связанные с хеджируемым риском могут быть достоверно определены
- оценка хеджирования проводится на постоянной основе, в результате чего была установлена его высокая эффективность на протяжении всех периодов финансовой отчетности, для которых оно было предназначено

Общество производит оценку эффективности хеджирования на постоянной основе на каждую отчетную дату и подтверждает высокую эффективность хеджирования на протяжении всех периодов финансовой отчетности, в которых отношение хеджирования имело место.

Общество считает хеджирование эффективным, если одновременно выполняются следующие условия:

1. Общество может любым способом продемонстрировать ожидание того, что на начало хеджирования и в последующие периоды хеджирование будет высокоэффективным с точки зрения компенсации (практически на 100%) изменений справедливой стоимости денежных потоков, относимых к хеджируемому риску в течение периода, на который определено отношение хеджирования (перспективное тестирование эффективности).

Одними из таких способов могут быть:

- выявление высокой степени статистической корреляции между справедливой стоимостью или денежными потоками хеджируемой статьи и инструмента хеджирования
- сопоставление прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков хеджируемой статьи, относимых к хеджируемому риску, и прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков инструмента хеджирования

2. Ретроспективное тестирование эффективности проводится на каждую отчетную дату в течение срока действия хеджа в соответствии с методикой, предусмотренной документацией операции хеджирования. Фактические результаты показателя эффективности хеджирования, который характеризуется отношением величины изменения денежных потоков (справедливой стоимости) хеджируемой статьи к изменению справедливой стоимости инструмента хеджирования, находятся в диапазоне от 80 до 125 процентов.

При совершении операций и финансовыми инструментами срочных сделок в качестве инструментов хеджирования Общество может применять специальный учет, предусмотренный для отношений хеджирования.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений в капитале.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых *не* установлена, признаются в отчете о финансовых результатах.

Суммы, признанные в качестве изменений в капитале:

- включаются в отчет о финансовых результатах, когда прогнозируемая сделка оказывает на него влияние (например, происходит ожидаемая покупка или продажа);
- включаются в стоимость **нефинансового** актива или обязательства, если прогнозируемая сделка приводит к его признанию.

Учет хеджирования должен быть прекращен **перспективно** при наступлении любого из следующих событий:

- операция хеджирования не проходит тест на эффективность
- инструмент хеджирования продан, прекратил действие или исполнен
- по хеджируемой позиции произведен окончательный расчет
- руководство принимает решение об аннулировании отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков хеджируемая прогнозируемая операция не будет совершена

Если отношения в рамках хеджирования прекращаются, то накопленные в капитале суммы будут отражаться в капитале до тех пор, пока хеджируемая статья не повлияет на показатели чистой прибыли.

Если учет хеджирования прекращается в связи с тем, что хеджируемая прогнозируемая операция, как предполагается, не будет совершена, то накопленные в капитале прибыль и убытки должны быть незамедлительно перенесены в отчет о финансовых результатах.

Все будущие изменения справедливой стоимости производного инструмента хеджирования признаются в отчете о финансовых результатах.

Будущие изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и любых непродеривированных хеджирующих инструментов учитываются так, как если бы они учитывались без учета хеджирования.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов хеджирования в краткосрочные:

- на момент, когда до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней

либо:

- на более позднюю дату – дату составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней и менее.

6.6 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ (КГН)

КГН – консолидированная группа налогоплательщиков, определяемая в соответствии с Федеральным законом от 16.11.2011 № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков».

Компенсационные платежи – денежные средства, передаваемые участниками КГН ответственному участнику КГН для уплаты налога на прибыль в соответствии с договором о создании КГН.

Компенсационный платеж участнику КГН по убытку – сумма налога на прибыль, на которую был уменьшен налог в целом по КГН из-за убытка участника КГН.

6.6.1. Каждый участник КГН формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о налоге на прибыль в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (с последующими изменениями и дополнениями). При этом временные и постоянные разницы определяются участником КГН исходя из его доходов и расходов, включаемых в консолидированную налоговую базу КГН в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ для КГН, и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Сумма текущего налога на прибыль отражается по строке «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

Исчисленная таким образом сумма налога на прибыль перечисляется ответственному участнику в качестве компенсационного платежа.

6.6.2. По полученному участником КГН в отчетном периоде налоговому убытку отложенный налоговый актив в бухгалтерском учете не формируется. Вместо этого возникает «отрицательная сумма» налога на прибыль, которая отражается в отчете о финансовых результатах без круглых скобок и соответствует сумме компенсационного платежа участнику КГН по убытку.

Отложенный налоговый актив в отношении убытков участника КГН, которые исчислены им в соответствии с Налоговым кодексом РФ до вхождения в КГН и которые не могут уменьшить консолидированную базу по КГН, списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» в отчетном периоде, предшествующем периоду вхождения в КГН.

6.6.3. Исчисленная ответственным участником сумма налога на прибыль по КГН распределяется по бюджетам и местам уплаты налога.

6.6.4. Разница между суммой налога на прибыль по КГН и суммой компенсационных платежей (включая компенсационные платежи по убытку) распределяется между участниками КГН в соответствии с договором о создании КГН.

Сумма прибыли или убытка, возникающих в рамках перераспределения налога на прибыль внутри КГН, отражается обособленно по вписываемой строке «Перераспределение налога на

прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» (строка 2465 Отчета о финансовых результатах).

7 ССЫЛКИ

В настоящем **СТАНДАРТЕ** использованы ссылки на следующие законодательные и локальные нормативные документы:

- Гражданский кодекс Российской Федерации, часть четвертая от 18.12.2006г. № 230-ФЗ
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
- Федеральный закон от 16.11.2011 № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков».
- Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»).
- Приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)».
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
- Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».
- Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- МСФО (IFRS) № 2 «Платеж, основанный на акциях».
- МСФО (IAS) №19 «Вознаграждения работникам», 2008 г.
- МСФО (IAS) №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», 2008 г.
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».
- Стандарт Компании «Подготовка сводной (консолидированной) отчетности» № ПЗ-07 С-0059 версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 16.05.2011 № 243.

- Стандарт Компании «Порядок сверки и урегулирования внутригрупповых расчетов между дочерними обществами ОАО «НК «Роснефть» в целях подготовки сводной (консолидированной) отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 С-0001 версия 3.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 29.11.2013 № 573.
- Стандарт Компании «Корпоративная учетная политика для целей бухгалтерского учета» № ПЗ-07 С-0116 версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2010 № 692.
- Стандарт Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 С-0115 версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2010 № 709.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 5
Перечень Приложений к Стандарту Общества

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	План счетов бухгалтерского учета	Содержит перечень счетов синтетического и аналитического учета для целей бухгалтерского учета	Приложено отдельным файлом в формате Excel
2	Формы первичных учетных документов	Приведены формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни Общества	Приложено отдельным файлом в формате Word, Excel
3	Формы регистров бухгалтерского учета	Приведены основные формы регистров бухгалтерского учета	Приложено отдельным файлом в формате Word
4	Формы годовой бухгалтерской отчетности	Приведены формы годовой бухгалтерской отчетности	Приложено отдельным файлом в формате Excel
5	Классификация основных средств в Обществе	Классификация основных средств в Обществе	Приложено отдельным файлом в формате Excel