

УТВЕРЖДЕНО

Приказом ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ»

от « 31» декабря 2014 г. № 072

Введено в действие «01» января 2015 г.

ПОЛОЖЕНИЕ ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

№ ПЗ-07 Р-0251 ЮЛ-431

ВЕРСИЯ 1.00

**НИЖНЕВАРТОВСК
2014**

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	2
ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
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.....	9
3.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ	11
3.5. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	13
3.6. ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	13
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	22
4.6. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА	23
4.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	23
4.8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА.....	25
4.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	25
4.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	25
4.11. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ.....	27
4.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	27
4.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	28
4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	29

4.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	31
4.16. ДОХОДЫ.....	32
4.17. РАСХОДЫ.....	33
4.18. МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ.....	33
4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	35
4.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	35
4.21. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	35
4.22. ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД.....	35
4.23. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	36
4.24. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ БУРОВЫХ ОТХОДОВ	36
5. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	37
5.1. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	37
5.2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ.....	39
5.3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	40
6. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ	42
6.1. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ	42
6.2. УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	42
6.3. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ	42
6.4. УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАННЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ	42
6.5. УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	43
6.6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ.....	43
6.7. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ	43
7. ССЫЛКИ	44
ПРИЛОЖЕНИЯ	46

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Положение ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика) разработано в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами ОАО «НК «Роснефть», регламентированными Положением Компании № ПЗ-07 С-0251 «Корпоративная учетная политика для целей бухгалтерского учета», а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации.

ЦЕЛИ

Учетная политика устанавливает единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ».

ЗАДАЧИ

Учетная политика обеспечивает:

- единообразие и непротиворечивость принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ»;
- 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 ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ», задействованных в реализации процессов, регламентируемых Учетной политикой:

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

Все приложения к настоящему документу являются неотъемлемой частью Учетной политики и обязательны для применения всеми работниками ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ».

При оформлении договора с организацией, осуществляющей деятельность по ведению бухгалтерского и налогового учета, ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» в обязательном порядке включает в договор соответствующие условия, требуемые для соблюдения требований, установленных настоящей Учетной политикой.

Распорядительные, локальные нормативные и иные внутренние 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.

Учетная политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

Учетная политика утверждается и вводится в действие приказом руководителя ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» или лица, исполняющего обязанности руководителя ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» в соответствии с Приказом.

Учетная политика признается утратившей силу в ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» на основании приказа по ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ».

Изменения в Учетную политику вносятся приказом по ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» в порядке, установленном локальными нормативными документами по ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ».

Инициаторами внесения изменений в Учетную политику являются руководство ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» и Организация по ведению бухгалтерского учета, а также структурные подразделения, участвующие в процессах, регламентируемых настоящим локальным нормативным документом по согласованию с Организацией по ведению бухгалтерского учета.

Изменения в Учетную политику вносятся 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 может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» новых фактов, не имевших место ранее, в Учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей Учетной политики в актуальном состоянии возлагается на Организацию по ведению бухгалтерского учета.

Контроль за исполнением требований настоящей Учетной политики возлагается на руководителя ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ».

1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, термины и определения, относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики, приводятся непосредственно в разделах, описывающих методологические аспекты Учетной политики.

2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО – ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ»

ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – сторонняя специализированная организация ООО «РН-Учет», которой на договорной основе передано ведение бухгалтерского и налогового учета.

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

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

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

ОБЩЕСТВО ГРУППЫ (ОГ) - хозяйственное общество, прямая и (или) косвенная доля владения ОАО «НК «Роснефть» акциями или долями в уставном капитале которого составляет 20 процентов и более.

РУКОВОДИТЕЛЬ ОБЩЕСТВА – Генеральный директор Общества

ЛНД – локальный нормативный документ.

НИОКР – Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

ПИР – Проектно-изыскательские работы.

МПЗ – Материально-производственные запасы.

НМА – нематериальный актив

РБП – расходы будущих периодов

ЭВМ – электронная вычислительная машина

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 Методических указаниях ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-431 и других локально-нормативных документах.

3.1.2. При формировании Учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета применяются положения Корпоративной учетной политики или осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых Корпоративной учетной политикой. Если по конкретному вопросу в Корпоративной учетной политике и других локально-нормативных документах Компании не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

3.2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

- Оказание услуг в области права;
- Предоставление за плату во временное пользование имущества по договорам аренды;
- Оказание услуг по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов.

3.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией ООО «РН-Учет» на условиях договора на оказание услуг бухгалтерского и налогового учета.

3.3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта ПАРУС:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной жизни;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, формируемому Обществом (Приложение 1 к Учетной политике).

Учет заработной платы осуществляется в программе БОСС-КАДРОВИК. Данные по счетам группируются и выгружаются в основную учетную систему ПАРУС 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. Первичные учетные документы принимаются к учету при условии их оформления согласно требованиям Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.3.4. Формы первичных учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, утверждаются в приложении 2 к Учетной политике.

3.3.5. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи в Организацию по ведению бухгалтерского учета для отражения в учете Общества производится в соответствии с утвержденным графиком документооборота. График документооборота закрепляется в приложении к договору оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета и является обязательным для исполнения всеми работниками Общества.

3.3.6. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Обществом самостоятельно разработаны формы регистров бухгалтерского учета и приведены в качестве приложения 3 к Учетной политике.

Регистр бухгалтерского учета составляется в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

3.3.7. Для осуществления функций внутреннего контроля в Обществе функционируют контрольно – ревизионные службы, которые состоят из внештатных лиц, привлеченных по решению собственников, а также соответствующие службы, выполняющие функции внутреннего контроля Организации по ведению бухгалтерского учета в рамках договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. Обязательная инвентаризация проводится:

Таблица 1
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
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, НИОКР	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Доходные вложения в материальные ценности	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Товары; Товары отгруженные; Сырье и материалы, в т.ч., не принадлежащие Обществу, но находящиеся у Общества, в том числе на ответственном хранении или полученные на давальческих условиях; Инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся в эксплуатации; Материально-производственные запасы, переданные в индивидуальное пользование.	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года с учетом следующего:
Драгоценные металлы и драгоценные камни, содержащиеся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании	ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года
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.

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
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 октября отчетного года
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты с дебиторами по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Недостачи и потери от порчи ценностей	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Непредъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда и прочие оборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, с внебюджетными фондами по страховым взносам	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты по привлеченным заемным средствам и кредитам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Капитал и резервы (за исключением уставного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка))	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
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

Общество проводит, оформляет и отражает в бухгалтерском учете и отчетности результаты инвентаризации активов и обязательств в соответствии со Стандартом Компании № ПЗ-07

С-0072 «Инвентаризация активов и обязательств» и локально-нормативными документами, действующими в Обществе.

3.4.2. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 2
Сроки проведения сверок расчетов в течение отчетного года

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ
1	2
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	не реже 1 раза в полугодие, а также в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах и внебюджетных фондах РФ
Расчеты между Обществами Группы	ежемесячно, по состоянию на последнее число отчетного месяца
Расчеты с внешними контрагентами	ежеквартально, по состоянию на последнее число месяца отчетного квартала

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. Отчетность Обществом предоставляется в порядке и сроки, утвержденные:

- Стандартом Компании «Подготовка сводной (консолидированной) отчетности» № ПЗ-07 С-0059;
- Положение Компании «Порядок сверки и урегулирования внутригрупповых расчетов между дочерними обществами ОАО «НК «Роснефть» в целях подготовки сводной (консолидированной) отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0248 версия 4.00

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

3.6. ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.6.1. ЛНД Общества в области бухгалтерского учета утверждаются распорядительным документом Общества.

3.6.2. Общество в обязательном порядке согласовывает свои ЛНД в области бухгалтерского учета с СГБ в случае, если:

- в этих учетных нормативных документах допускаются отступления от ЛНД в области бухгалтерского учета, утверждаемых в ОАО «НК «Роснефть»;
- эти учетные нормативные документы существенно расширяют (дополняют) положения ЛНД в области бухгалтерского учета, утверждаемых в ОАО «НК «Роснефть».

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.

Расходы по содержанию заготовительно-складских подразделений участвуют при формировании фактической себестоимости оборудования к установке.

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.

Дополнительные расходы, счета по которым поступили после передачи оборудования в монтаж, составляют отклонения в стоимости оборудования и учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» 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 по содержанию служб заказчика-застройщика, осуществляющих планирование работ по капитальному строительству (в т.ч. бурению), подготовку к строительству, строительный контроль, приемку работ (департаменты (управления) капитального строительства, отделы маркшейдерских и землеустроительных работ, проектно-сметные группы, службы супервайзинга и др.) включаются в стоимость строящихся объектов.

4.2.2. Затраты по возведению временных нетитульных¹ сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных титульных² сооружений, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, формируют стоимость отдельных инвентарных объектов основных средств.

¹ К временным нетитульным сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

² К временным титульным сооружениям относятся крупнобюджетные временные здания и сооружения, не требующие государственной регистрации.

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

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 сооружений учитываются в порядке, предусмотренном для ликвидации основных средств, затраты на ликвидацию временных нетитульных сооружений в порядке, предусмотренном для учета затрат, связанных со строительством основного средства, возникших после даты его ввода (п. 4.3.5 настоящей Учетной политики).

4.2.3. ПИР будущих строек – затраты по ПИР, проводимые для получения предпроектной документации, расходы по оформлению землеустроительной и кадастровой документации, аренде и сервитуту земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства учитываются в качестве отдельного объекта.

Последующее отнесение в стоимость соответствующих объектов строительства производится пропорционально их сметной стоимости (кроме затрат по аренде, сервитуту земельных/лесных участков и расходов по оформлению землеустроительной и кадастровой документации). Если сметная стоимость объекта строительства не определена, то распределение осуществляется с использованием сметной стоимости укрупненного объекта строительства.

Затраты по аренде, сервитуту земельных и лесных участков и расходы по оформлению землеустроительной и кадастровой документации распределяются между объектами строительства пропорционально площади земельных/лесных участков, отведенных под их строительство.

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. В рамках агентского договора на выполнение функций технического заказчика Общество (Технический заказчик) по поручению ОАО «НК «Роснефть» (Застройщика) осуществляет:

- юридические и иные действия от имени и за счет средств Застройщика (выполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ, оформление правоустанавливающих документов и осуществление платежей в соответствии с условиями заключенных договоров аренды, сервитута земельных участков и др.);
- юридические и иные действия от своего имени, но за счет средств застройщика (закупка материально-технических ресурсов, работ и услуг по организации

использования земельных и лесных участков, водных объектов и др.).

Расчеты Технического заказчика с Застройщиком по полученным для исполнения поручения денежным средствам и возмещаемым расходам учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1. Исходя из приоритета содержания перед формой и выполнения условий признания основных средств:

- Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности объекта, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав;
- Объекты завершеного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании Актов о приеме-передаче завершеного строительства, фактически эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта (формы № ОС-1 (НКС), ОС-1а(НКС), ОС-1б (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 или материально-производственных запасов (п.4.3.2 настоящей Учетной политики). 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;
- транспортные средства

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

- не более 40 000 рублей – в составе материально-производственных запасов;
- более 40 000 рублей – 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 (аренда, лизинг) признаются доходными вложениями в материальные ценности. Исключение составляют объекты, переданные в аренду, но генерирующие доходы в пользу арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес - концепции), а также объекты основных средств, учитываемые в составе материально-производственных запасов.

В индивидуальной бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства», с раскрытием их стоимости в пояснениях к бухгалтерской отчетности в случае существенности, при условии, что сдача имущества в аренду (лизинг) не является единственным или преобладающим видом деятельности. В случае, если сдача имущества в аренду (лизинг) является единственным или преобладающим видом деятельности, то такое имущество отражается по статье «Доходные вложения в материальные ценности».

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 средств³, включаются в первоначальную стоимость основных средств.

4.3.5. Затраты, связанные с приобретением, изготовлением, строительством основных средств, возникшие после даты их ввода, учитываются следующим образом.

1. Сезонные работы

Если на дату приемки законченного строительством объекта актом ф. № КС-14 или ф. № КС-11 предусматривался перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки, то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств, то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов по форме ОС-1, КС-2, справки КС-3;
- если в отношении затрат было признано оценочное обязательство, сумма которого включена в первоначальную стоимость объекта основных средств (например, переработка бурового шлама, рекультивация земель), то затраты отражаются за счет признанных оценочных обязательств;
- если в отношении затрат не признается оценочное обязательство и затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств, то такие затраты:
 - ♦ *если работы проведены в течение 12 месяцев от даты акта КС-11/КС-14* - увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании формы «Справка об изменении первоначальной стоимости основного средства». При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;
 - ♦ *если работы проведены позднее 12 месяцев от даты акта КС-11/К-14* - учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основного средства и включаются в расходы по обычным видам деятельности или в прочие расходы в

³ 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.

зависимости от того, по какой статье отражаются расходы на содержание и эксплуатацию данного основного средства.

2. Затраты на демобилизацию строительной (буровой) техники, материалов, персонала со строительной площадки

Затраты на демобилизацию строительной (буровой) техники, материалов, персонала со строительной площадки (месторождения), предусмотренные проектной документацией и/или договором со строительным (буровым) подрядчиком, возникшие после даты ввода основных средств, увеличивают стоимость ранее введенных основных средств на основании формы «Справка об изменении первоначальной стоимости основного средства». При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается.

3. Прочие затраты, связанные с приобретением, изготовлением, строительством основных средств, возникшие после даты их ввода

Затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в подпунктах 1 и 2 п. 4.3.5 настоящей Учетной политики, в том числе затраты, связанные с оформлением разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, оформлением правоустанавливающих документов на использование земельных/лесных участков, выполнением кадастровой и технической паспортизации объекта, разработкой паспорта безопасности опасного производственного объекта, регистрацией права собственности, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности или в составе прочих расходов в зависимости от того, используется основное средство для основного или прочих видов деятельности.

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 этом исправление ошибки осуществляется в порядке, изложенном в разделе 4.23 «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 (Приложение 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 Общества⁴, 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

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

3. прогнозная стоимость компонента (суммарная стоимость аналогичных компонентов) 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.

Особенности применения критериев выделения компонентов сложных основных средств при восстановлении основных средств, стоимостью менее 5 млн. руб., описаны в Методических указаниях ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-431.

Техника учета сложных объектов основных средств изложена в Методических указаниях Компании «Бухгалтерский учет основных средств» № ПЗ-07 М-0048.

⁴ Приложение 5 к настоящей Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

4.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов учитываются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную 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);
- 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), например:
 - программа ЭВМ;
 - мультимедийный продукт;
 - аудиовизуальное произведение (кинематографическое произведение или произведение, выраженное средствами, аналогичными кинематографическим (теле- и видеофильм и пр.));
 - интернет-сайт и пр.;
- прочие нематериальные активы.

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. 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 по той же статье, по которой будет начисляться амортизация.

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 настоящим Положением.

4.4.3. Общество не переоценивает нематериальные активы.

4.4.4. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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

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

4.4.8. 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. Общество не осуществляет операций по НИОКР.

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

4.6.1. Общество не осуществляет операций, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.

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:

4.7.2.1. Учет стоимости поступивших МПЗ ведется на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В качестве учетной цены при приобретении запасов используется договорная цена.

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

4.7.2.3. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на соответствующих субсчетах, открытых к счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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

- ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ

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:

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

Kp – коэффициент для распределения;

Co – сальдо на начало месяца по соответствующему счету;

OД – дебетовый оборот за месяц по соответствующему счету;

- расчет величины отклонений, подлежащей списанию:

$$OC = Kp \times OK\ 10\ (41), \text{ где}$$

OC – величина отклонений, подлежащих списанию;

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

Kp – 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.

Отклонения, распределяемые после принятия объекта к учету в составе основных средств и датированные ранее ввода в эксплуатацию, приводят к уточнению первоначальной стоимости объекта. Если отклонения относятся к расходам, осуществленным после ввода объекта в эксплуатацию, то отклонения, относящиеся к использованным для капитальных вложений материалам, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности или в составе прочих расходов в зависимости от того, используется основное средство для основных или прочих видов деятельности.

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 или при оказании услуг общественного питания, учитываются по покупным ценам.

4.7.5. Учет готовой продукции не ведется (готовая продукция отсутствует).

4.7.6. МПЗ, 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.

4.7.7. 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».

4.7.8. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.9. Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия необходимости.

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 производится 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. В Обществе отсутствует незавершенное производство.

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 и информационных ресурсов, в случае, если срок использования таких разработок превышает 12 месяцев.

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. Период списания расходов будущих периодов определяется 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.

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

- равномерно.

Единица учета расходов будущих периодов подлежит списанию после окончания сбора затрат, связанных с ее формированием, и установления периода ее списания в следующем порядке. Исходя из принципа рациональности, в случаях, когда начало использования приходится на период после 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в следующем за отчетным месяце. В случаях, когда начало использования приходится на период до 15 числа отчетного месяца (включая 15 число) - списание осуществляется в отчетном месяце.

Стоимость объектов РБП в части адаптации, модификации программных средств, создания отдельных программных модулей и информационных ресурсов, в случае, если срок использования таких разработок, установленный после завершения сбора затрат и формирования первоначальной стоимости, составляет 12 месяцев или менее 12 месяцев, списывается единовременно и признается в составе расходов текущего периода.

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов 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.

4.10.8. Расходы будущих периодов, связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием программных модулей или информационных ресурсов, установленный срок использования которых превышает 12 месяцев, списываются в течение установленного срока полезного использования таких разработок.

Порядок учета затрат, связанных с адаптацией, модификацией программных средств, написанием отдельных программных модулей и созданием информационных ресурсов и т.п., зависит от этапа работ (этап исследования или этап разработки) и результатов выполненных работ или оказанных услуг.

4.10.9. Информация о расходах будущих периодов отражается в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

4.11. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

4.11.1. Общество не осуществляет операции по учету катализаторов.

4.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.12.1. 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.

4.12.2. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности в составе кредиторской задолженности по строке «Поставщики и подрядчики».

4.12.3. 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.

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

4.12.5. 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.

4.12.6. 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.

4.12.7. Порядок создания резерва по сомнительным долгам регламентирован Методическими указаниями Компании «Порядок создания резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценение финансовых вложений в соответствии с РСБУ и МСФО» № ПЗ-07 М-0023.

4.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.13.1. 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 по каждому договору;
- 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.

4.13.2. 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).

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

4.13.4. 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).

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

4.13.6. 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, 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.

4.13.7. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов (дисконтов) 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.

4.13.8. 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.

4.13.9. 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.

4.13.10. 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.

4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.14.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.14.1.1. 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.

4.14.1.2. 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.

4.14.1.3. 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.

4.14.1.4. 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).

Существенность комиссии по привлеченным займам (кредитам) определяется в соответствии с разделом 4.27 Методических указаний ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-431.

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).

4.14.1.5. 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).

4.14.1.6. 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.

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

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

4.14.2.1. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление (в т.ч. проектирование). 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).

4.14.2.2. 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.

4.14.2.3. Началом работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению 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, изготовлением) данного инвестиционного актива.

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

4.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

4.15.1 Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по предстоящей оплате отпускных;
- перед персоналом по оплате труда, в связи с корректировками величины среднего заработка;
- по судебным разбирательствам;
- прочие.

4.15.2. Создание оценочного обязательства признается в учете во всех случаях соблюдения критериев ПБУ 8/2010.

4.16. ДОХОДЫ

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

4.16.2. 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 жизни (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.

4.16.3. Исходя из экономического смысла и с учетом требований пункта 18.2 ПБУ 9/99 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.

4.16.4. Исходя из экономического смысла и принципа приоритета содержания перед формой, с учетом требований пункта 12 ПБУ 9/99, выручка (в т.ч. НДС) по сделкам купли-продажи объектов недвижимости признается в качестве прочих доходов на дату акта приема-передачи объекта, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

4.17. РАСХОДЫ

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

- способ калькулирования и объекты калькулирования;
- порядок распределения расходов вспомогательных производств и общепроизводственных (общецеховых) расходов.

4.17.2. 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 «Общехозяйственные и административные расходы».

4.17.3. Расходы на продажу признаются в составе коммерческих расходов на счете 90 «Продажи». При этом, расходы 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. признаются по мере реализации тех партий товаров/готовой продукции, к которым они относятся.

Расходы на продажу, не признанные в отчетном месяце, но формирующие сальдо по счету «Расходы на продажу», в отчетности отражаются по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Расходы на рекламу⁵ учитываются в составе коммерческих расходов и в конце отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

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

4.17.5. Прочие расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в Отчете о финансовых результатах отражаются развернуто, за исключением случаев, когда свернутое отражение прямо предусмотрено настоящей Учетной политикой.

4.18. МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ

4.18.1. С целью включения в бухгалтерскую отчетность показателей, необходимых для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении Общество применяет метод начисления, в основу которого положены следующие принципы:

- доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от даты оформления первичных документов и времени фактической выплаты средств или иной формы осуществления расчетов;

⁵ Под расходами на рекламу понимаются все расходы, связанные с мероприятиями, направленными на привлечение внимания к самому Обществу или реализуемым товарам среди неопределенного круга лиц.

- при возникновении обязательств/ прав требования дебиторская и кредиторская задолженность должны быть отражены независимо от того, поступил ли надлежащим образом оформленный (подписанный и заверенный печатью) первичный документ от контрагента.

4.18.2. Метод начисления применяется при одновременном соблюдении определенных условий:

1. Расходы по методу начисления и кредиторская задолженность отражается в учете, когда подтверждается совокупность следующих факторов:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена, стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- Товарно-материальные ценности фактически получены, работы выполнены и приняты, услуги оказаны и потреблены;
- прекращение обязательства перед контрагентом с большой вероятностью будет сопровождаться оттоком ресурсов (денежных средств и (или) иных материальных ценностей);
- Общество не имеет права отказаться в одностороннем порядке от своих обязательств по оплате перед контрагентом, в т.ч. из-за ненадлежащего качества и объема работ, услуг.

2. Доходы по методу начисления и дебиторская задолженность отражается в учете, когда подтверждается совокупность следующих факторов:

- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом (счета, гарантийные письма, прочая официальная переписка лиц с надлежащими полномочиями);
- сумма выручки может быть надежно оценена, стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- существует большая вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в Общество;
- продукция (товар) отгружена и право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа выполнена и принята (услуга оказана и потреблена);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

4.18.3. Метод начисления применяется к договорам, сумма доходов или расходов по которым нарастающим итогом с начала года, не закрытых первичными документами, превышает уровень существенности, установленный в размере 500 тысяч рублей применительно к одному договору.

4.18.4. В бухгалтерском учете сумма начислений с учетом НДС отражается последним числом отчетного месяца, а 1-го числа следующего месяца сторнируется.

4.18.5. Если в месяце сторнирования расходов/доходов, отраженных ранее методом начисления, первичные документы не поступили, то в конце месяца хозяйственная операция

должна быть вновь проанализирована на предмет необходимости ее отражения методом начисления. Такой анализ должен проводиться до момента поступления первичных документов.

4.18.6. В момент получения первичных документов расходы/доходы отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

4.19.1. 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.

4.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.20.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества. При этом существенность события определяется в соответствии с положениями раздела 4.27 Методических указаний ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-431.

4.21. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.21.1. 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.

4.21.2. Общество ведет учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в аналитических регистрах, форма которых утверждается в качестве приложения к Учетной политике или отдельным распорядительным документом Общества.

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

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

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

4.22. ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.22.1. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективным или

ретроспективным методом.

4.22.2. 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.

4.22.3. Существенность корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности определяется в соответствии с положениями раздела 4.27 Методических указаний ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-431.

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

4.23. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

4.23.1. Ошибки предшествующего или отчетного периода - это пропуски и неверные данные в бухгалтерском учете и отчетности, 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.

4.23.2. Общество определяет существенность ошибки в соответствии с положениями раздела 4.27 Методических указаний ОАО «ЧЕРНОГОРНЕФТЬ» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-431.

4.24. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ БУРОВЫХ ОТХОДОВ

4.24.1. Общество не осуществляет операций с продуктами переработки буровых отходов

5. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

5.1. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

5.1.1. **ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН** подготавливается (корректируется) Обществом один 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 не отражаются. При формировании информации о связанных сторонах в годовой бухгалтерской отчетности Общество ориентируется на централизованные управляющие данные, рассылаемые ежемесячно с электронного адреса ConsCB@rosneft.ru.

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 (участники Общества);
- Руководитель Общества (Генеральный директор);
- Члены Правления.

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

Таблица 3
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)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.
	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.
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).
	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).
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	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).
	Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) производится 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».

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
	<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> <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 Общества 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 к бухгалтерской отчетности обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- 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 ОГ или по расчетам с ОАО «НК «Роснефть» раскрываются в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности в разделе «Операции со связанными сторонами».

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.

5.3.8. Денежные потоки по приобретению объектов основных средств стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционной деятельности», если приобретаемые объекты:

- учитываются в составе основных средств независимо от стоимости в соответствии с п. 4.3.2 настоящей Учетной политики; или
- требуют дополнительных затрат по доведению до состояния готовности; или
- предназначены для установки на объектах капитального строительства; или
- являются компонентами сложных объектов основных средств.

Денежные потоки по приобретению прочих основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в разделе «Денежные потоки от операционной деятельности».

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)⁶. Сумма налога на прибыль, удержанного налоговым агентом, подлежит признанию в составе расходов по факту поступления дивидендов на расчетный счет Общества-участника/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. УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

6.2.1. Общество не осуществляет операций по договорам строительного подряда.

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

6.3.1. 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.

6.3.2. 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.

6.4. УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАНЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ

6.4.1. Общество не осуществляет операций с единицами учета сокращения выбросов.

⁶ 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.

6.5. УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

6.5.1. Общество не осуществляет операций с производными финансовыми инструментами.

6.6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

6.6.1. Общество не осуществляет операций с финансовыми инструментами при хеджировании.

6.7. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

6.7.1. Общество не осуществляет операций в качестве участника консолидированной группы налогоплательщиков.

7. ССЫЛКИ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 16.11.2011 № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков».
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
5. Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
7. Приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)».
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
9. Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».
10. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)».
11. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02».
12. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».
13. МСФО (IFRS) № 2 «Платеж, основанный на акциях».
14. МСФО (IAS) № 19 «Вознаграждения работникам».
15. МСФО (IAS) № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
16. Стандарт Компании «Подготовка сводной (консолидированной) отчетности» № ПЗ-07 С-0059 версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 16.05.2011 № 243.
17. Положение Компании «Порядок сверки и урегулирования внутригрупповых расчетов между дочерними обществами ОАО «НК «Роснефть» в целях подготовки сводной

(консолидированной) отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0248 версия 4.00, утвержденное приказом ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2014 № 758.

18. Положение Компании «Корпоративная учетная политика для целей бухгалтерского учета» № ПЗ-07 Р-0251 версия 1.00, утвержденное приказом ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2014г. № 754.
19. Методические указания Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 версия 2.00, утвержденные приказом ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2014г. № 753.
20. Методические указания Компании «Порядок создания резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценение финансовых вложений в соответствии с РСБУ и МСФО» № ПЗ-07 М-0023 версия 1.00, утвержденные приказом ОАО «НК «Роснефть» от 09.02.2011 № 60.
21. Методические указания Компании «Бухгалтерский учет основных средств» № ПЗ-07 М-0048 версия 1.00, утвержденные приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.07.2014 № 354.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 4
Перечень Приложений к Учетной политике

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 документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни Общества	Приложено отдельным файлом в формате Word, Excel
3	Формы регистров бухгалтерского учета	Приведен перечень основных форм 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