

Акционерное общество «Нефтегазхолдинг»  
(АО «Нефтегазхолдинг»)

**ПРИКАЗ**

---

18.12.2018

№ 74

Москва

**Об утверждении и введении в действие «Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2019 год» и «Учетной политики для целей налогового учета на 2019 год»**

В соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ1/2008, изменениями с 01.01.2019 в нормативные акты по бухгалтерскому учету, и другими правовыми актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета в РФ, а также в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ и других правовых актов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налогов в РФ,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить и ввести в действие «Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2019 год» (Приложение № 1).
2. Утвердить и ввести в действие «Учетную политику для целей налогообложения на 2019 год» (Приложение № 2).
3. Руководителям структурных подразделений обеспечить исполнение работниками требований локальных нормативных документов, указанных в настоящем приказе.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера - директора Департамента бухгалтерского учета и налогообложения Смирнову Е.А.

Президент



Э.Ю. Худайнатов

**Акционерное общество «Нефтегазхолдинг»**

Приложение № 1

**УТВЕРЖДЕНА**  
приказом АО «Нефтегазхолдинг»  
от 18.12.2018 № 74

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**  
**ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  
на 2019 год

## Содержание

<b>ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
ВВЕДЕНИЕ .....	4
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ.....	4
ОБОЗНАЧЕНИЯ.....	4
<b>1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА .....</b>	<b>4</b>
1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	5
1.3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЩЕСТВЕ.....	5
1.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ .....	7
1.5. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
<b>2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА.....</b>	<b>10</b>
2.1. УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ.....	10
2.2. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	10
2.3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	11
2.4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	16
2.5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ).....	17
2.6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО.....	18
2.7. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	19
2.8. УЧЕТ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА.....	19
2.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	19
2.10.УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	21
2.11.УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	23
2.12.УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	25
2.13.УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.....	27
2.14.УЧЕТ ДОХОДОВ.....	27
2.15.УЧЕТ РАСХОДОВ.....	28
2.16.УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	30
2.17.УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	32
2.18.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	32
2.19.ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	35

2.20. УЧЕТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ.....	36
2.21. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	36
2.22. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	36

## **ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **ВВЕДЕНИЕ**

«Учетная политика для целей бухгалтерского учета» (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с требованиями законодательства РФ по бухгалтерскому учету, методологическими подходами и правилами, установленными в АО «Нефтегазхолдинг» (далее – Общество).

Учетная политика разработана в целях обеспечения единства методологии, непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации, ведении бухгалтерского учета, составлении бухгалтерской отчетности в Обществе.

### **ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ**

Настоящая Учетная политика обязательна для исполнения следующими работниками Общества, связанными с решением вопросов учета, контроля, отчетности и иных процессов, регламентируемых Учетной политикой:

- руководителями и работниками структурных подразделений, Общества, отвечающими за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации бухгалтерским службам;
- работниками структурных подразделений Общества, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений-исполнителей;
- работниками бухгалтерской службы, отвечающими за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление бухгалтерской отчетности.

Организационно-распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить настоящей Учетной политике.

### **ОБОЗНАЧЕНИЯ**

Общество – АО «Нефтегазхолдинг».

ДБУиН - Департамент бухгалтерского учета и налогообложения  
Бухгалтерская служба Общества – ДБУиН.

## **1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА**

### **1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В настоящей Учетной политике утверждены способы ведения бухгалтерского учета:

- принятые в Обществе в случае, когда законодательство РФ предусматривает вариативность учета;
- принятые в Обществе, когда законодательством РФ способы ведения бухгалтерского учета не установлены.

- принятые в Обществе в ситуациях, когда законодательство РФ по бухгалтерскому учету содержит противоречивые требования.

## **1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Основными видами деятельности Общества для целей бухгалтерского учета являются:

- производство нефтепродуктов, нефтехимической и другой продукции;
- оптовая и розничная реализация нефти, нефтепродуктов и иных продуктов переработки углеводородного сырья;
- деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами;
- вложения в ценные бумаги;
- торговля оптовая неспециализированная;
- оказание маркетинговых, консультационных и посреднических услуг;
- выполнение работ и оказание услуг на договорной основе.

## **1.3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЩЕСТВЕ**

1.3.1. Бухгалтерский учет Общества ведется бухгалтерской службой Общества во главе с главным бухгалтером–директором Департамента бухгалтерского учета и налогообложения.

Ответственными в Обществе являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – руководитель Общества;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер–директор Департамента бухгалтерского учета и налогообложения.

Все приложения к настоящей Учетной политике являются ее неотъемлемой частью.

1.3.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в автоматизированной форме с использованием комплексной системы учета (КСУ), разработанной на базе программного продукта 1С Предприятие версии 8.0, доработанного в соответствии с организационными и методологическими требованиями к ведению бухгалтерского учета в Обществе.

1.3.3. Обществом разработан Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества, который является неотъемлемой частью Учетной политики Общества (Приложение № 1).

1.3.4. Формы первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности представлены в Альбоме форм первичных учетных документов (Приложение № 2).

Первичные документы, составленные контрагентами Общества, форма которых отличается от утвержденных форм Общества, должны быть

предусмотрены в договоре с контрагентами и содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи указанных лиц, их фамилии и инициалы, либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц.

Лица, имеющие право подписи первичных учетных документов, утверждаются Президентом Общества в форме выдачи доверенностей.

1.3.5. Создание первичных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете осуществляются в соответствии с Регламентом документооборота (Приложение № 3).

1.3.6. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

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.

Формы регистров бухгалтерского учета, их перечень и вид представлены в Альбоме форм регистров бухгалтерского учета (Приложение № 4).

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

1.3.7. Система внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в Обществе включает:

- проведение ревизионных проверок;
- проведение внутреннего аудита;
- оценку рисков, связанных с фактами хозяйственной жизни.

Внутренний контроль осуществляется:

Управлением внутреннего контроля и аудита, которое подчиняется непосредственно Президенту Общества и является независимым от ДБУиН.

#### **1.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ**

Инвентаризация имущества, числящегося на балансе Общества и за балансом, а также инвентаризация обязательств проводятся в следующие сроки:

<b>Наименование объектов инвентаризации</b>	<b>Периодичность и сроки проведения инвентаризации</b>
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
Оборудование к установке, требующее монтажа, в т.ч. находящееся на ответственном хранении	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Нематериальные активы Прочие внеоборотные активы Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Товары Материалы (кроме драгоценных металлов), в т.ч. активы со сроком службы свыше 12 месяцев и стоимостью до 40 000 руб., отраженные за балансом Полуфабрикаты Готовая продукция Незавершенное производство Недостачи и потери от порчи ценностей	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года  Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов по заводам – переработчикам производится ежемесячно на основании предоставляемых контрагентами актов сверки поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков нефтепродуктов, принадлежащих АО «Нефтегазхолдинг», по каждому договору и контрагенту.  Инвентаризация остатков нефти

<b>Наименование объектов инвентаризации</b>	<b>Периодичность и сроки проведения инвентаризации</b>
1	2
	для составления балансов проводится ежемесячно.
Расходы будущих периодов (включая нематериальные активы, полученные в пользование), в т.ч. отраженные на забалансовом счете	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	проводится внезапно, в сроки установленные руководителем общества, но не реже 1 раза в квартал
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года
Расчеты с дебиторами/кредиторами	ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года
<p>Ценные бумаги и прочие финансовые вложения</p> <p>Расчеты с дебиторами по списанной дебиторской задолженности</p> <p>Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, с внебюджетными фондами</p> <p>Расчеты по привлеченным заемным средствам</p> <p>Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)</p> <p>НДС по приобретенным ценностям</p> <p>Оценочные обязательства; Оценочные резервы</p> <p>Доходы будущих периодов</p> <p>Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства</p>	ежегодно, по состоянию на 31 декабря 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	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не

<b>Наименование объектов инвентаризации</b>	<b>Периодичность и сроки проведения инвентаризации</b>
1	2
государственному техническому осмотру), в том числе по лизингу	установлены, то ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года

Инвентаризация нефтепродуктов осуществляется в соответствии с:

- Инструкцией о порядке поступления, хранения, отпуска и учета нефти и нефтепродуктов на нефтебазах, наливных пунктах и автозаправочных станциях системы Госкомнефтепродукта СССР (утв. письмом Госкомнефтепродукта СССР от 15 августа 1985 г. № 06/21-8-446);
- Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной приказом Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371;
- локальными нормативными документами Общества.

Нормы потерь при транспортировке определяются в соответствии с приказом Минэнерго России № 527, Минтранса России № 236 от 01.11.2010 «Об утверждении норм естественной убыли нефти и нефтепродуктов при перевозке железнодорожным, автомобильным, водными видами транспорта и в смешанном железнодорожно-водном сообщении».

Согласно приказу Минэнерго России № 527, Минтранса России № 236 нормы естественной убыли при транспортировке являются предельными и применяются только в случае фактической недостачи груза.

Дата инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии утверждаются Президентом Общества. Результаты инвентаризации отражаются в учете в порядке, установленном законодательством и локальными нормативными документами Общества. Излишки товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) приходуются вне зависимости от стоимости ТМЦ.

В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

<b>Виды расчетов, подлежащие сверке</b>	<b>Периодичность и сроки проведения сверки расчетов</b>
1	2
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, с внебюджетными фондами	Ежеквартально, по состоянию на последнее число квартала
Расчеты с Обществами группы ННК	Ежеквартально, по состоянию на последнее число месяца
Расчеты со сторонними контрагентами	Ежеквартально, по состоянию на последнее число квартала

## **1.5. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

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

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входят:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

В состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Аудиторское заключение.

Формы бухгалтерской отчетности Общества приведены в Приложении № 5.

## **2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА**

### **2.1. УЧЕТ ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ**

Отсутствует объект учета.

### **2.2. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

**КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ** – затраты, произведенные с целью получения прибыли и непосредственно связанные:

- с созданием нового актива;
- с модернизацией, реконструкцией, достройкой, дооборудованием существующего актива;
- с осуществлением неотделимых улучшений в арендованные активы;
- с выполнением НИОКР;
- с приобретением внеоборотных активов длительного пользования, не предназначенных для продажи, в том числе основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности, земельных участков и объектов природопользования.

Затраты, понесенные в связи с приобретением или сооружением актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с его частичной заменой, модернизацией или реконструкцией, капитализируются посредством включения в первоначальную стоимость основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов при условии соблюдения соответствующих условий капитализации.

Учет капитальных вложений ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме фактических затрат в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него, а также по приобретаемым отдельным

объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и другим активам.

К фактическим расходам, формирующим стоимость объектов капитальных вложений, относятся:

- работы, выполненные подрядчиком и принятые Обществом, а также выполненные собственными силами, связанные с созданием новых инвестиционных активов или с модернизацией, реконструкцией, дооборудованием, достройкой существующих активов;
- затраты на приобретение объектов основных средств, нематериальных активов;
- запасы, приобретенные (направленные) для капитального строительства;
- собственные затраты Общества, непосредственно связанные с капитальными вложениями;
- проценты по кредитам и займам подлежащие капитализации в стоимость инвестиционного актива;
- прочие капитальные затраты.

### **2.2.1. УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА**

Отсутствует объект учета.

### **2.3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

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

- Объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности объекта к эксплуатации, 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 документального подтверждения факта эксплуатации.
- Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как: холодильники, печи СВЧ, кофемашины и т.д., а также предметы интерьера (ковры, картины и т.д.) учитываются в составе основных средств. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы **Обществу** в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

2.3.2. Затраты на государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, оформление разрешения на ввод объекта в эксплуатацию и иные аналогичные расходы, осуществленные после принятия объекта основных средств к учету, подлежат учету в составе текущих расходов Общества.

2.3.3. Объекты, в отношении которых выполняются условия, поименованные в п.2.3.1 настоящей Учетной политики, стоимостью не более

40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче их в эксплуатацию объекты стоимостью более 5 000 рублей за единицу учитываются за балансом на счете «Малоценные предметы длительного пользования в эксплуатации».

Забалансовый учет переданных в эксплуатацию малоценных объектов длительного пользования стоимостью менее 5 000 руб. за единицу не ведется.

Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- транспортные средства.

2.3.4. Учет основных средств ведется на балансовом счете 01 «Основные средства» в разрезе групп однородных объектов.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по инвентарным объектам, материально ответственным лицам.

2.3.5. Обществом в аналитическом учете выделяется категория объектов «Основные средства в запасе». Объекты, приобретенные или изготовленные Обществом для обеспечения нормативного запаса средств труда в соответствии с технологическими требованиями и принадлежащие группе «Рабочие машины и оборудование», Общество учитывает в составе объектов основных средств обособленно с начислением амортизации на счет 02 «Амортизация основных средств».

2.3.6. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

2.3.7. Инвентарный объект определяется как:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный, предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных объектов, законченных капитальным строительством, представляющих собой единое целое, предназначенных для выполнения определенной работы и имеющих одно свидетельство о регистрации права на объект.
- комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.3.8. 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.

2.3.9. Амортизация доходных вложений в материальные ценности учитывается на субсчете «Амортизация доходных вложений в МЦ» счета 02 «Амортизация ОС».

2.3.10. 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, предусматривающие одновременно проектирование, строительство и эксплуатацию (выпуск продукции с применением данной технологии) и предназначенные для использования при проектировании и строительстве объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость таких основных средств.

2.3.11. При обнаружении ошибки в формировании первоначальной стоимости объекта основных средств производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации в порядке, изложенном в разделе «Исправление ошибок в учете и отчетности».

2.3.12. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

2.3.13. Срок полезного использования основного средства определяется в соответствии с Классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. По основным средствам, принятым к учету до 01.01.2002, срок полезного использования определяется Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072.

2.3.14. В случае невозможности установить срок полезного использования объекта основных средств для целей бухгалтерского учета на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями завода-изготовителя. При отсутствии таких рекомендаций – срок полезного использования устанавливается Постоянно действующей комиссией, осуществляющей операции с основными средствами и нематериальными активами самостоятельно исходя из экономической целесообразности. При существенных отличиях срока полезного использования объекта основных средств, установленных в Постановлении Правительства от 01.01.2002 № 1, и срока использования в соответствии с рекомендациями завода-изготовителя, срок полезного использования устанавливается Постоянно действующей комиссией на основании экспертного заключения.

2.3.15. Для объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается исходя из оставшегося срока полезного использования данных основных средств, который определяется как разница между сроком полезного использования, установленным в соответствии с пунктами 2.3.14 и 2.3.15, и сроком фактической эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).

При отсутствии информации о сроке фактического использования объекта у предыдущих собственников срок полезного использования определяется Комиссией по работе с основными средствами (с учетом мнения специалистов по работе с данными объектами основных средств) исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Указанный срок не может быть менее 13 месяцев.

2.3.16. В случае если на момент принятия объекта основных средств к эксплуатации срок полезного использования, определенный в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, меньше фактического срока использования объекта основных средств, бывшего в употреблении, при принятии объекта к учету срок устанавливается Комиссией по работе с основными средствами (с учетом мнения специалистов по работе с данными объектами основных средств), но не менее 13 месяцев.

2.3.17. Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- реконструкции и модернизации объектов.

По окончании модернизации и/или реконструкции в бухгалтерскую службу техническими службами Общества представляется справка о том, какие первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.д.) были улучшены (повышены) в результате проведенных работ.

При отнесении затрат к капитальным (CAPEX) и некапитальным (OPEX) необходимо руководствоваться содержанием производимых работ и их влиянием на объект основного средства согласно таблице «Классификация капитальных (CAPEX) и некапитальных (OPEX) затрат»:

Таблица

**Классификация капитальных (CAPEX) и некапитальных (OPEX) затрат**

<b>Вид работ</b>	<b>Ремонт</b>	<b>Реконструкция, модернизация</b>
Цель	Устранение неисправностей и повреждений основного средства, замена физически изношенных деталей (частей), которые могут привести к поломке основного средства или выпуску бракованной продукции.	Расширение или изменение возможностей основного средства или полное восстановление (замена) конструкций основного средства.
Результат	Восстановление работоспособности основного	<b>Улучшение и повышение нормативных показателей</b>

Вид работ	Ремонт	Реконструкция, модернизация
	<p>средства (за исключение замены и восстановления несущих строительных конструкций) или поддержание основного средства в состоянии, пригодном к эксплуатации.</p>	<p><b>функционирования</b> основного средства (увеличивается срок полезного использования объекта, возрастает мощность, повышается качество применения, совершенствуются другие показатели), в том числе замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, <b>за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные</b> или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов.</p>
<b>Вид затрат</b>	<b>ОРЕХ</b>	<b>CAPEX</b>

При увеличении первоначальной стоимости и срока полезного использования объекта основных средств в результате модернизации и/или реконструкции сумма амортизации определяется исходя из стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат на модернизацию и/или реконструкцию, и нового срока полезного использования. Положения данного пункта применяются Обществом также в случае модернизации и/или реконструкции объекта основных средств с истекшим сроком полезного использования.

Если после реконструкции актива произошло изменение только его стоимости, но не срока полезного использования, то начисление амортизации производится на основе *оставшегося срока* полезного использования, принятого ранее при вводе объекта в эксплуатацию и измененной первоначальной стоимости.

Начисление амортизации исходя из увеличенной в результате модернизации и/или реконструкции первоначальной стоимости объекта основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения модернизации и/или реконструкции.

Положения данного пункта выполняются как в случае продолжительности модернизации и/или реконструкции до 12 месяцев, так и в случае продолжительности модернизации и/или реконструкции более 12 месяцев.

- достройки, дооборудования объектов.

Такие затраты могут быть капитализированы в случае, если результат работ приводит к изменению технологического либо служебного назначения ОС.

- частичной ликвидации.

Из объекта ОС выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и специалистами служб, ответственными за эксплуатацию ОС, производится ее оценка. На сумму частичной ликвидации, по которой проведена оценка, уменьшается первоначальная стоимость объекта с соответствующей поправкой на накопленный износ.

2.3.18. Капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств в случае, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью Общества, учитываются в составе основных средств, при условии, что срок действия договора аренды с момента окончания работ, связанных с капитальными вложениями, превышает 12 месяцев.

2.3.19. Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендованных объектах ОС отражается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в количественном выражении (размер арендованной площади (кв.м), месторасположение объекта и т.п.).

2.3.20. Основное средство с длительным сроком демонтажа (либо демонтаж которого будет произведен в более поздние сроки) подлежит списанию с бухгалтерского учета в периоде принятия решения о выводе из эксплуатации данного основного средства.

2.3.21. Авансы, выданные непосредственно для целей приобретения и создания основных средств, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке «Прочие внеоборотные активы» (без НДС).

## **2.4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

2.4.1. Учет нематериальных активов ведется на балансовом счете 04 «Нематериальные активы».

2.4.2. Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по видам нематериальных активов, инвентарным картам, материально ответственным лицам.

2.4.3. Порядок учета нематериальных активов регулируется Регламентом «Учет нематериальных активов» (Приложение № 6).

2.4.4. Авансы, выданные непосредственно для целей приобретения и создания нематериальных активов (без НДС), отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Авансы, выданные на капитальные вложения», входящей в строку «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы».

## 2.5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ)

2.5.1. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер, разрабатываемый Обществом самостоятельно в разрезе наименований материальных позиций.

2.5.2. Бухгалтерский учет МПЗ ведется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.5.3. Учет МПЗ ведется по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

2.5.4. Товары, переданные перевозчику без перехода права собственности, отражаются в учете обособленно как нефтепродукты в пути.

Товары, принятые агентом или комиссионером для реализации на экспорт в рамках агентских договоров или договоров комиссии, учитываются на счете 45 «Отгруженные товары, продукция».

2.5.5. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость МПЗ в случае их возникновения на дату оприходования МПЗ, в противном случае отражаются:

- на счете 44 «Расходы на продажу» по товарам для перепродажи,
- на субсчетах «Отклонения в стоимости материалов» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» - по остальным МПЗ.

2.5.6. В случае, если в одном товаросопроводительном документе на приобретение указаны МПЗ, объекты внеоборотных активов и отдельной строкой общей суммой выделены транспортно-заготовительные расходы, последние распределяются на увеличение стоимости каждой единицы МПЗ и объектов внеоборотных активов пропорционально стоимости каждой единицы.

2.5.7. Перечень затрат, включаемых в ТЗР, а также порядок расчета суммы ТЗР к списанию представлен в Приложении № 7.

2.5.8. Оценка лома производится исходя из сложившихся цен на лом (т.е. по цене возможного использования или продажи). В стоимость лома также включаются расходы подразделений по его сбору и доработке.

2.5.9. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, включая покупные товары, применяется метод оценки - по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

2.5.10. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по номенклатуре (наименование, вид, размер и пр.), по местам хранения, по материально ответственным лицам.

2.5.11. Аналитический учет по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» ведется по их видам.

2.5.12. Для целей бухгалтерского учета **единицей измерения нефтепродуктов** являются тонны (единица объема).

**При обнаружении недостачи нефтепродуктов** (с учетом излишков) необходимо начислить норму естественной убыли нефтепродуктов при перевозках и сравнить оставшуюся недостачу с погрешностью применяемого

метода измерения по ГОСТ Р 8.595-2004 «Государственная система обеспечения единства измерений. Масса нефти и нефтепродуктов».

Если оставшаяся часть недостачи превышает погрешность используемого метода измерений, то за фактическую принимают измеренную при приемке, а на недостачу предъявляются претензии поставщику.

Если оставшаяся недостача за минусом естественной убыли не превышает погрешности метода измерений, то фактически принятой считают массу нефтепродуктов, указанную в транспортных документах за вычетом суммы естественной убыли.

**При обнаружении излишков** нефтепродуктов при приеме, сравнить их с погрешностью методов измерения и в случае превышения погрешности, в учете приходится фактически замеренное количество, а на излишки поставщику посылается уведомление. Если излишки не превышают допустимых погрешностей измерений, то фактически принятой считают массу продукта, указанную в товаросопроводительных документах.

Выявленные при приемке товаров (материалов) расхождения между фактическим наличием поступивших активов и данными первичных документов, полученных от поставщика, отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- недостача имущества (порча) в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения (расходы) в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками;
- недостача сверх норм - на счет расчетов по претензиям в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками.

При приобретении нефти для производства нефтепродуктов на субсчете «Отклонения в стоимости материалов» счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражаются затраты по заготовке и доставке нефти до места переработки.

2.5.13. В случае выявления в процессе инвентаризации МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, Обществом **создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.**

Методика создания и использования резерва приведена в Приложении №8 к настоящей Учетной политике.

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

## **2.6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО**

2.6.1. Затраты, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг отражаются на балансовых счетах 20 – 29 в разрезе мест возникновения затрат (МВЗ), статей и элементов затрат.

2.6.2. Затраты по производству нефтепродуктов распределяются между видами готовой продукции в соответствии с Методикой определения себестоимости нефтепродуктов, полученных на давальческой основе (Приложение № 9).

Себестоимость единицы нефтепродукта каждого вида определяется исходя из количества выработанного нефтепродукта согласно отчету завода-переработчика.

## **2.7. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

2.7.1. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

2.7.2. При выбытии готовой продукции применяется метод оценки ФИФО.

2.7.3. Общество признает продукцию, полностью законченную обработкой, предусмотренной технологией, соответствующую действующим стандартам, нормам, техническим условиям.

2.7.4. Выпуск готовой продукции отражается по счету 43 «Готовая продукция». Аналитический учет готовой продукции ведется по местам хранения, по видам нефтепродуктов.

2.7.5. Готовая продукция, переданная перевозчику без перехода права собственности, отражается в учете обособленно как нефтепродукты в пути. Готовая продукция, принятая агентом или комиссионером для реализации на экспорт в рамках агентских договоров или договоров комиссии, учитывается на счете 45 «Отгруженные товары, продукция».

## **2.8. УЧЕТ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

Отраслевые особенности производства нефтепродуктов характеризуются отсутствием незавершенного производства (основание - положения части 3 «Формирование затрат на калькулирование себестоимости продукции переработки нефти в нефтяных компаниях с вертикально-интегрированной структурой» приказа Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371 «Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях»).

## **2.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

2.9.1. К расходам будущих периодов относятся:

- неисключительные права пользования программными продуктами;
- затраты по будущим сделкам;
- прочие затраты, не капитализируемые в состав активов и не являющиеся расходами текущего периода.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов, кроме затрат по будущим сделкам, погашаются равномерно в течение срока их погашения. Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету Обществом.

2.9.2. Единицей учета расходов будущих периодов является каждый вид затрат (или затраты на приобретение каждого вида прав).

2.9.3. В случае, когда из договора или иного подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется соответствующей комиссией и оформляется протоколом комиссии. Расходы, связанные с получением права пользования программным продуктом, патентов на изобретения, промышленные образцы и другие результаты интеллектуальной деятельности по лицензионному (сублицензионному) договору, признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора. Если в лицензионном договоре на право использования программного продукта срок его действия не определен, для целей погашения стоимости актива, определяется срок - 5 лет.

2.9.4. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

2.9.5. К затратам по будущим сделкам могут быть отнесены:

- расходы по выбывающим объектам основных средств;
- расходы по выбывающим объектам незавершенного строительства;
- расходы по выбытию финансовых вложений.

Затраты по будущим сделкам погашаются единовременно на наиболее раннюю из следующих дат:

- дата совершения сделки, к которой они относятся,
- дата отмены решения о реализации перечисленных объектов,
- дата истечения срока действия результатов проведенной оценки стоимости объекта независимым оценщиком (для расходов на оценку)<sup>1</sup>.

Затраты по будущим сделкам относятся к краткосрочным расходам будущих периодов.

2.9.6. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в активе Бухгалтерского баланса в зависимости от установленного срока их погашения:

- по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев, или
- по строке «Запасы» раздела «Оборотные активы» – если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее.

Сальдо на конец периода по МВЗ «РБП по переработке», отражается в разделе «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке «Запасы».

---

<sup>1</sup> Итоговая величина рыночной или иной стоимости объекта оценки, за исключением кадастровой, указанная в отчете об оценке, может быть признана рекомендуемой для целей совершения сделки с объектами оценки, если с даты составления отчета об оценке до даты совершения сделки с объектом оценки или даты представления публичной оферты прошло не более шести месяцев (п. 26 Федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО №1), утвержденного приказом Минэкономразвития России от 20.07.2007 № 256).

## **2.10. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

2.10.1. 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, пакет (группа) акций организации-эмитента одного вида (обыкновенные или привилегированные), одного выпуска;
- для облигаций – облигация, пакет (группа) облигаций одного эмитента, одного выпуска;
- для векселей – вексель одного векселедателя одного вида (простой или переводной, процентный или дисконтный);
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- для депозитов – вклад по каждому договору (если вклад удостоверен депозитным сертификатом, единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг);
- для приобретенных прав требования – право требования, приобретенное по одному договору к одному контрагенту;
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по предоставленным займам - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору;
- по вложениям в инвестиционный паевой фонд – один пай.

2.10.2. К финансовым вложениям не относятся:

- беспроцентные займы;
- беспроцентные векселя;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования без дисконта;
- депозитные вклады со сроком размещения не более 3 месяцев (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов);
- векселя банков со сроком размещения до трех месяцев.

2.10.3. Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, которые составляют 10% и менее от стоимости приобретения ценных бумаг согласно договору, признаются прочими расходами периода.

2.10.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока их обращения.

2.10.5. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится ежеквартально и относится на прочие доходы (расходы).

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

2.10.7. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету Обществом в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.10.8. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов – в составе прочих расходов.

2.10.9. Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов финансовых вложений и контрагентам.

2.10.10. Учет резерва под обесценение финансовых вложений ведется на счете 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».

Аналитический учет по счету ведется по каждому резерву.

2.10.11. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.10.12. 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.

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

Примером таких финансовых вложений являются акции дочерних и зависимых обществ, биржевые котировки по которым не отражают премию за контроль.

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

2.10.14. Начисление причитающихся доходов по выданным займам, по депозитным вкладам, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и отражается в прочих доходах в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления вне зависимости от срока погашения причитающихся доходов.

Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности отражается по строке «Дебиторская задолженность» в зависимости от срока погашения процентов.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

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.

## **2.11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ**

2.11.1. Дебиторская задолженность – это сумма причитающихся долгов от юридических или физических лиц, сформированная в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

2.11.2. Кредиторской задолженностью признается существующее на отчетную дату обязательство Общества, которое является следствием прошлых событий хозяйственной деятельности, и расчеты по которым должны привести к оттоку ресурсов, способных приносить экономические выгоды.

2.11.3. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность» в части всей дебиторской задолженности за исключением авансов (без НДС), выданных для создания или

приобретения внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов), включая суммы авансов, выданных для приобретения материалов, предназначенных для создания внеоборотных активов,<sup>2</sup> в зависимости от сроков погашения свыше 1 года и до года соответственно:

- как долгосрочная - по строкам «Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков» и «Долгосрочная задолженность прочих дебиторов»;
- как краткосрочная - по строкам «Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков» и «Краткосрочная задолженность прочих дебиторов».

2.11.4. Учет равномерно списываемой дебиторской задолженности.

Такие объекты учета, как расходы на:

- оплату премий по различным видам страхования,
- prepaid и документированные услуги абонентского типа,
- отдельные виды услуг, prepaid и оказываемых в течение длительного времени без составления актов об оказании услуг,
- prepaid арендная плата за землю

квалифицируются как равномерно списываемая дебиторская задолженность и отражаются в отчетности как дебиторская задолженность.

При этом, с учетом равномерного механизма погашения подобной дебиторской задолженности в течение определенного срока, а также в связи с тем, что природа данных видов дебиторской задолженности не предусматривает первичных документов, подтверждающих факт оказания услуги, для учета этих объектов применяется счет 97 «Расходы будущих периодов».

Срок погашения каждого вида равномерно списываемой дебиторской задолженности устанавливается при принятии его к учету.

Объекты учета, квалифицируемые как равномерно списываемая дебиторская задолженность, отражаются в отчетности с подразделением на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность в зависимости от оставшегося срока их погашения. Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности 12 месяцев, то задолженность квалифицируется как долгосрочная. Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности составляет 12 месяцев и менее, то задолженность квалифицируется как краткосрочная.

2.11.5. Величина долгосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Прочие обязательства» в общей сумме долгосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.11.6. Величина краткосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе по

---

<sup>2</sup> Авансы, выданные для создания или приобретения внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов), в том числе суммы авансов, выданных для приобретения материалов, предназначенных для создания внеоборотных активов, отражаются по статье раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы».

строке «Кредиторская задолженность» в сумме краткосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, с расшифровкой по строкам:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами;
- задолженность перед участниками (учредителями);
- прочие кредиторы.

2.11.7. Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец каждого отчетного месяца.

2.11.8. Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

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

2.11.9. Аналитический учет по расчетам с дебиторами и кредиторами ведется по контрагентам, договорам, документам поставки/оплаты.

2.11.10. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами (в том числе с физическими лицами) за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

2.11.11. Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании Регламента формирования резерва по сомнительным долгам (Приложение № 10).

2.11.12. Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по состоянию на последний день квартала отчетного года.

2.11.13. Резерв по сомнительным долгам отражается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

## **2.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ**

2.12.1 Задолженность по полученным кредитам, займам учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

2.12.2. Задолженность по полученным кредитам, займам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

2.12.3. Общество осуществляет перевод:

- краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, когда по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора оставшийся срок ее погашения не превышает 365 дней.

2.12.4. Проценты по кредитам, займам, причитающиеся к оплате кредитору, заимодавцу, включаются в состав прочих расходов или инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления кредита, займа.

2.12.5. Дополнительными расходами по кредитам, займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа, кредитного договора;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением кредита, займа.

Дополнительные расходы по кредитам, займам учитываются единовременно как прочие расходы в том отчетном периоде, когда они были произведены.

При выпуске Обществом собственных векселей и (или) облигаций:

- начисленные проценты и (или) дисконт на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств;
- проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособлено от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

2.12.6. Полученные займы и кредиты, а также проценты по ним учитываются на соответствующих субсчетах счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет по данным субсчетам ведется по договорам и займодавцам (кредиторам).

2.12.7. Обязательства по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности:

- по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» -
  - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
  - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
- по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» -
  - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;

- проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.

2.12.8. В Отчете о финансовых результатах проценты по заемным средствам, не включенные в стоимость инвестиционного актива, отражаются по строке «Проценты к уплате».

Сумма процентов за пользование заемными средствами, подлежащая включению в стоимость каждого инвестиционного актива определяется 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.

2.12.9. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, связанные с приобретением, сооружением/изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений (п.10 ПБУ).

По окончании месяца для подтверждения сумм, включенных в стоимость конкретных инвестиционных активов, составляется Справка-расчет о сумме процентов, подлежащих признанию в стоимости объектов.

## **2.13. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ**

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

В частности, к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком размещения до трех месяцев, а также приобретенные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. Указанные депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», вексель – на счете 58 «Финансовые вложения» в составе краткосрочных финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты отражаются по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

## **2.14. УЧЕТ ДОХОДОВ**

2.14.1. Доходами по обычным видам деятельности являются доходы от деятельности, поименованной в разделе 1.2. «Основные виды деятельности» настоящей Учетной политики Общества.

2.14.2. При осуществлении **продаж нефти и/или нефтепродуктов на экспорт** по предварительной стоимости, определение окончательной цены осуществляется на основании биржевых котировок.

Корректировочные проводки, определяющие окончательную сумму выручки, относящейся к текущему году, производятся в отчетности того

периода, когда организация получила информацию (первичные документы) о биржевой стоимости нефти и/или нефтепродуктов, реализованных на экспорт.

Окончательное формирование *суммы выручки* отражается на счетах бухгалтерского учета по курсу ЦБ на дату предоплаты только в части выручки, покрытой авансом. Оставшаяся часть выручки с учетом корректировки стоимости реализации пересчитывается в рубли по курсу *на дату реализации* товаров.

2.14.3. В отчете о финансовых результатах выручка от продажи продукции и товаров на экспорт отражается за минусом суммы вывозных таможенных пошлин, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Особенности учета операций по экспорту приведены в Приложение №11 «Учет операций по реализации товаров на экспорт».

2.14.4. К прочим доходам относятся доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности:

- поступления от продажи материально-производственных запасов – в тех случаях, когда их закупка или производство продукции изначально были предназначены для обеспечения основной деятельности (производства, управления, капитальных вложений);
- поступления от продажи основных средств, поисковых активов и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты по займам, депозитам, а также за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки и прочие поступления за нарушения условий договоров (далее – штрафные санкции);
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков (возмещение убытков);
- безвозмездные поступления;
- суммы списания кредиторской и депонентской задолженности;
- курсовые разницы;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль прошлых лет, образованная в результате исправления несущественных ошибок прошлых лет;
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- доходы по оценочным обязательствам;
- прочие доходы.

## **2.15. УЧЕТ РАСХОДОВ**

2.15.1. Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.15.2. К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся расходы по видам деятельности, поименованным в п.1.2 настоящей Учетной политики.

2.15.3. Для управленческих целей в Обществе организуется учет расходов по видам затрат - прямые и косвенные.

2.15.4. Общехозяйственные расходы Общества признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

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

2.15.5. Налог на имущество учитываются в составе общехозяйственных расходов.

2.15.6. Расходы на продажу (коммерческие расходы) в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на доставку покупных товаров (транспортные расходы, в том числе водным фрахтом), которые распределяются на реализованные (отгруженные) товары и на остаток нерезализованных товаров.

В бухгалтерской отчетности доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию и товары, приходящаяся на остаток продукции и товаров на ресурсных складах, отражается по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса.

При необходимости в Обществе может применяться метод начисления расходов (в отсутствие первичных учетных документов). Регистрация фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной соответствующими службами Общества. Порядок отражения таких расходов регулируется Регламентом «Регламент ежемесячного быстрого закрытия отчетности» (Приложение №12).

2.15.7. К прочим расходам Общества относятся:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном случае не относятся денежные средства, продукция и товары;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставленные ей в пользование денежные средства;
- отчисления в резервы под обесценение финансовых вложений;
- расходы на формирование резерва под снижение стоимости запасов;
- расходы на формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- суммы незарезервированной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы на благотворительную деятельность, осуществление спортивных мероприятий, на организацию отдыха, на проведение культурно-развлекательных мероприятий;
- активы, переданные безвозмездно, в т. ч. по договору дарения;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- расходы прошлых лет, образованные в результате исправления несущественных ошибок прошлых лет;
- недостачи и потери материальных ценностей;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитным организациям;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- амортизация дисконта по оценочным обязательствам;
- другие расходы.

## **2.16. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

2.16.1. Оценочное обязательство – обязательство Общества с неопределённой величиной и/или сроком исполнения, которое возникает либо в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, либо в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

2.16.2. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при единовременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Обязательство, по которому определена величина и/или срок исполнения, либо которое не удовлетворяет критериям признания, но возникшее в результате прошлых событий и существование которого зависит от наступления (не наступления) иного события признается условным обязательством и отражается в учете и финансовой отчетности по правилам отражения условного обязательства по принципам существенности.

2.16.3. Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
- по оплате неиспользованных отпусков;
- по судебному разбирательству;
- по проверкам ИФНС и внебюджетных фондов.

2.16.4. Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Аналитический учет по счету ведется по каждому обязательству.

2.16.5. Порядок создания оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год отражен в Регламенте «Учет оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год» (Приложение №13).

Аналитический учет по данному оценочному обязательству ведется по годам.

2.16.6. Порядок создания оценочного обязательства по оплате неиспользованных отпусков отражен в Регламенте «Учет оценочного обязательства по оплате отпусков» (Приложение №14).

2.16.7. Оценочное обязательство по судебному разбирательству создается только в том случае, если на отчетную дату Общество является стороной в судебном разбирательстве. Оценочное обязательство создается на основании экспертной оценки. Состав экспертов определяет руководитель Общества или уполномоченное им лицо. Экспертная оценка должна содержать следующие данные: возможные варианты судебного решения, степень вероятности вынесения каждого варианта судебного решения и суммы ожидаемых потерь для Общества по каждому варианту судебного решения. Величина оценочного обязательства определяется как сумма произведений степени вероятности варианта на сумму ожидаемых потерь по этому варианту.

2.16.8. Оценочное обязательство по проверкам ИФНС и внебюджетных фондов создается только в том случае, если на отчетную дату в Обществе:

А) завершена проверка ИФНС, по результатам которой предоставлен Акт налоговой проверки, согласно которому Общество должно произвести дополнительные перечисления в бюджет, но Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения еще не вынесено;

или

В) завершена проверка ИФНС, вынесено Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, с которым Общество не согласно частично или полностью и планирует обжаловать его в судебном порядке, но исковое заявление в суд еще не подано;

или

С) завершена проверка органом контроля внебюджетного фонда, по результатам которой предоставлен Акт проверки, согласно которому Общество должно произвести дополнительные перечисления страховых взносов, но Решение о привлечении к ответственности за совершение правонарушения еще не вынесено;

или

Д) завершена проверка органом контроля внебюджетного фонда, вынесено Решение о привлечении к ответственности за совершение правонарушения, с которым Общество не согласно частично или полностью и планирует обжаловать его в судебном порядке, но исковое заявление в суд еще не подано.

Оценочное обязательство по проверкам ИФНС и внебюджетных фондов создается по всем налогам без учета штрафов и пеней в сумме, которую, по мнению Общества, оно будет вынуждено заплатить по результатам данной налоговой проверки (проверки внебюджетного фонда). Оценочное обязательство создается на основании экспертной оценки. Состав экспертов определяет руководитель Общества или уполномоченное им лицо.

По одной завершившейся налоговой проверке создается только одно оценочное обязательство, независимо от количества налогов, по которым планируется доначисление налогов.

2.16.9. В зависимости от предполагаемого срока исполнения оценочные обязательства квалифицируются как краткосрочные или долгосрочные.

Квалификация оценочных обязательств в разрезе долгосрочные и краткосрочные производится на каждую отчетную дату посредством сопоставления отчетной даты и даты исполнения оценочного обязательства:

- долгосрочные - если период между отчетной датой и сроком исполнения оценочного обязательства составляет более 12 месяцев;
- краткосрочные - если период между отчетной датой и сроком исполнения оценочного обязательства составляет не более 12 месяцев.

В случае, если оценочное обязательство квалифицируется как долгосрочное, и срок его исполнения составляет более пяти лет, то оно оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16 - 19 ПБУ 8/2010. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты относится на прочие расходы.

С целью соблюдения принципа рациональности оценочные обязательства, срок исполнения которых составляет пять лет и менее, не дисконтируются и отражаются по текущей стоимости.

2.16.10. В бухгалтерской отчетности оценочные обязательства отражаются по строкам «Оценочные обязательства»:

- долгосрочные – в разделе «Долгосрочные обязательства»;
- краткосрочные – в разделе «Краткосрочные обязательства».

## **2.17. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения (уменьшения) отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация о формировании текущего налога формируется в специальном регистре налоговых разниц.

В финансовой отчетности сумма отложенных налогов отражается развернуто.

## **2.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

2.18.1. События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Выделяются два типа таких событий:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (*события после отчетной даты, отражаемые в отчетности*);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (*события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности*).

2.18.2. Оценка последствий события после отчетной даты в денежном выражении осуществляется на основании расчета.

2.18.3. К событиям после отчетной даты, отражаемым в отчетности, могут быть отнесены:

- разрешение после отчетной даты судебного спора, последствия которого следует отразить либо путем корректировки уже признанного в отчетности резерва, либо путем признания резерва, а не путем раскрытия условного обязательства (поскольку разрешение судебного спора подтверждает существовавшее на отчетную дату обязательство);
- получение после отчетной даты информации, свидетельствующей о существенном снижении стоимости актива, определенной по состоянию на отчетную дату, либо о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива (например, банкротство заказчика, произошедшее после отчетной даты);
- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые ведут к искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры.

В бухгалтерской отчетности подлежат отражению только существенные события после отчетной даты.

Существенным признается событие, если оценка этого события составляет более:

1. 5,0 % от валюты ББ (Бухгалтерского баланса) и (или)
2. 5,0 % от выручки (для корректировок по статьям ОФР-Отчета о финансовых результатах).

В случае отсутствия выручки, вместо нее для определения существенности применяется величина совокупных расходов, рассчитанная на основании данных ОФР.

2.18.4. К событиям после отчетной даты, не отражаемым в отчетности, могут быть отнесены:

- снижение рыночной стоимости инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- дивиденды за отчетный год, рекомендованные или объявленные *после отчетной даты*.

Информация о размере дивидендов, объявленных *после отчетной даты*, но до утверждения к выпуску бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности, существенны настолько, что без знания о них пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности не имеют возможности проводить достоверные оценки и принимать оптимальные решения, необходимо раскрыть следующую информацию по каждой значительной категории событий:

- характер события;
- оценку его финансовых последствий или заявление о невозможности проведения такой оценки.

Примеры таких событий:

- существенная реорганизация Общества;
- принятие плана, предусматривающего прекращение части основной деятельности;
- реализация активов или погашение обязательств, связанных с прекращаемой частью основной деятельности, заключение соглашений, согласно которым возникает обязательство продать вышеуказанные активы или исполнить соответствующие обязательства;
- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов, национализация существенной части активов;
- уничтожение значительной части ОС в результате стихийного бедствия;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют;
- изменения налоговых ставок или законодательства, которые оказывают существенное влияние на текущие и отложенные налоговые требования или обязательства;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты.

В случае если в период между датой утверждения к выпуску бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее утверждения на общем собрании акционеров в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

## **2.19. УЧЕТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ**

### Учет обеспечения обязательств и платежей полученных

В качестве обеспечений обязательств и платежей полученных могут выступать гарантия, залог, задаток, поручительство. Учет обеспечений

обязательств и платежей полученных ведется на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Оценка гарантий производится исходя из суммы банковской гарантии. Если в гарантии не указана сумма, то для целей бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Оценка залога производится исходя из условий договора о залоге. Оценка векселей производится исходя из номинальной стоимости векселя.

Поступления в виде задатка или залога не признаются доходами. Поскольку при благоприятном завершении договора задаток засчитывается в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг), он признается платежом, полученным в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Списание сумм обязательств с забалансового счета 008 происходит при наличии, в том числе, следующих условий:

- выполнение обязательств дебиторов по погашению заемных средств исходя из условий договора;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

Залог прекращается:

- с прекращением основного обязательства;
- с момента продажи предмета залога с публичных торгов;
- по требованию залогодателя, если заложенному имуществу угрожает утрата или повреждение.

#### Учет обеспечения обязательств и платежей выданных

Движение выданных гарантий, залогов, поручительств (как за себя, так и за третье лицо), а также обязательств, вытекающих из индоссированных Обществом векселей, в обеспечение выполнения обязательств и платежей подлежит учету на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Поручительство, выданное отражается в оценке согласно условий договора. Если соответствующее условие в договоре поручительства отсутствует, то поручитель несет ответственность перед кредитором в полной сумме задолженности должника перед кредитором.

Выданный задаток (залог) не учитывается в составе расходов.

На забалансовом счете 009 Общество-покупатель (Общество-заказчик) учитывает собственные векселя, выданные в обеспечение кредиторской задолженности за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), и векселя третьих лиц после передачи права получения платежа другой организации (передача права получения платежа по векселю другой организации оформляется с помощью передаточной надписи (индоссамент)).

Списание сумм обязательств, выданных в обеспечение, происходит при наличии, в том числе, следующих условий:

- выполнение обязательств перед кредитором по погашению заемных средств исходя из условий договора на основании письменного извещения (уведомления) организации-должника;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

## **2.20. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ**

Общество исправляет допущенные ошибки в соответствии с нормами ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и Регламентом «Исправление ошибок в учете и отчетности» (Приложение №15).

## **2.21. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика Общества не может быть изменена в течение года, за исключением следующих случаев:

- изменения законодательства Российской Федерации или изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета России;
- разработки в Обществе новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Внесение изменений в Учетную политику осуществляется Обществом в соответствии с регламентом «Изменения Учетной политики» (Приложение №16).

## **2.22. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **Раскрытие информации о связанных сторонах**

Перечень связанных сторон подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Подготовка информации по связанным сторонам производится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В случае если в списке связанных сторон появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним представляются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка связанных сторон исключены какие-либо организации, операции по ним раскрывать *не* требуется.

В перечень связанных сторон включаются юридические и (или) физические лицами, способные оказывать влияние на деятельность Общества, могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

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

- Члены Совета Директоров;
- Президент (руководитель Общества);
- первый вице-президент;
- Члены Правления;
- вице-президенты (заместители руководителя Общества) по основным направлениям деятельности;
- главный бухгалтер-директор Департамента бухгалтерского учета и налогообложения.

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

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества. При этом пофамильный список основного управленческого персонала не раскрывается.

### **Представление информации в отчете о движении денежных средств**

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.

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.

В случае если в течение непродолжительного периода после поступления в иностранной валюте Общество меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без пересчета иностранной валюты в рубли только при условии, что:

- денежные потоки, выраженные в иностранной валюте, подлежащие обмену на рубли можно идентифицировать;
- намерения Общества продать валюты известны;

- такой порядок учета не приводит к увеличению трудозатрат учетного процесса.

В остальных случаях операции отражаются в общем порядке - по курсу на дату совершения операции в иностранной валюте.

Аналогичный подход применяется для ситуаций, когда Общество в течение непродолжительного времени до платежа в иностранной валюте приобретает иностранную валюту.

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.