

УТВЕРЖДЕНО

Приказом ПАО «Варьеганнефтегаз»

от «31» декабря 2015 г. № 1003

Введено в действие «01» января 2016 г.

ПОЛОЖЕНИЕ ПАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

№ ПЗ-07 Р-0251 ЮЛ-408

ВЕРСИЯ 2.00

**г. РАДУЖНЫЙ
2015**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
НАЗНАЧЕНИЕ	4
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ.....	4
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ.....	5
1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	6
2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	7
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	10
3.5. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	13
3.6. ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	14
4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ УЧАСТКАМ УЧЕТА	15
4.1. ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ	15
4.2. КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	18
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
4.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	22
4.5. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ.....	26
4.6. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА.....	26
4.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	28
4.8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА	30
4.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	30
4.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	30
4.11. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ.....	32
4.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	32
4.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	33

Права на настоящий ЛНД принадлежат ПАО «Варьеганнефтегаз». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ПАО «Варьеганнефтегаз».

4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	34
4.14.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	34
4.14.2. УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА	36
4.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	36
4.16. ДОХОДЫ	37
4.17. РАСХОДЫ	38
4.18. МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ.....	39
4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.....	40
4.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	40
4.21. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	40
4.22. ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД.....	41
4.23. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК.....	41
4.24. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ БУРОВЫХ ОТХОДОВ	42
5. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ	43
5.1. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	43
5.2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ	45
5.3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	46
6. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ	48
6.1. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ.....	48
6.2. УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	48
6.3. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ	48
6.4. УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАННЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ	48
6.5. УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	51
6.6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ.....	51
6.7. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ.....	51
7. ССЫЛКИ	53
8. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА	55
ПРИЛОЖЕНИЯ	56

Права на настоящий ЛНД принадлежат ПАО «Варьеганнефтегаз». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ПАО «Варьеганнефтегаз».

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

НАЗНАЧЕНИЕ

Положение ПАО «Варьеганнефтегаз» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика) устанавливает единые для ПАО «Варьеганнефтегаз» правила ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящая Учетная политика разработана с целью обеспечения единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ПАО «Варьеганнефтегаз».

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами Компании, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая Учетная политика обязательна для исполнения работниками структурных подразделений ПАО «Варьеганнефтегаз», задействованными в реализации процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений ПАО «Варьеганнефтегаз», отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в организацию по ведению бухгалтерского учета;
- руководители и работники структурных подразделений ПАО «Варьеганнефтегаз», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до структурных подразделений-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений ПАО «Варьеганнефтегаз», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений - исполнителей;
- работники организации по ведению бухгалтерского учета, отвечающие за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Требования Учетной политики становятся обязательными для исполнения в ПАО «Варьеганнефтегаз» после их введения в действие в соответствии с Уставом ПАО «Варьеганнефтегаз», с учетом специфики условий договоров или соглашений о совместной деятельности и в установленном в ПАО «Варьеганнефтегаз» порядке.

Распорядительные, локальные нормативные и иные внутренние документы не должны противоречить настоящей Учетной политике.

Структурные подразделения ПАО «Варьеганнефтегаз» при оформлении договоров с подрядной (сервисной) организацией, осуществляющей деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договоры соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанной подрядной (сервисной) организацией, требований, установленных настоящей Учетной политикой.

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.

Настоящая Учетная политика утверждается и вводится в действие в ПАО «Варьеганнефтегаз» приказом ПАО «Варьеганнефтегаз».

Учетная политика признается утратившей силу в ПАО «Варьеганнефтегаз» на основании приказа ПАО «Варьеганнефтегаз».

Изменения в Учетную политику вносятся приказом ПАО «Варьеганнефтегаз».

Инициаторами внесения изменений в Учетную политику являются: планово-экономическое управление ПАО «Варьеганнефтегаз», а также иные структурные подразделения ПАО «Варьеганнефтегаз», участвующие в процессах, связанных с ведением бухгалтерского учета и формированием бухгалтерской отчетности, по согласованию с планово-экономическим управлением.

Изменения в Учетную политику вносятся в случаях:

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

В случае возникновения в деятельности ПАО «Варьеганнефтегаз» 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 начальника планово-экономического управления ПАО «Варьеганнефтегаз».

Контроль за исполнением требований настоящей Учетной политики возлагается на заместителя генерального директора по ПУЭДиК ПАО «Варьеганнефтегаз».

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

ЕСВ – единица сокращения выбросов.

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

КЦД – коммерческая целесообразность добычи.

ЛНД – локальный нормативный документ.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

МПЗ – материально-производственные запасы.

НКТ – насосно-компрессорная труба.

НМА – нематериальный актив.

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.

ОБЩЕСТВО – ПАО «Варьеганнефтегаз».

ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – специализированная организация, которой на договорных началах передано ведение бухгалтерского и налогового учета.

ПУЭДИК – планирование, управление эффективностью деятельности и контролю.

ПИР – проектно-изыскательские работы.

ПЭД – погружной электродвигатель.

РБП – расходы будущих периодов.

РУКОВОДИТЕЛЬ ОБЩЕСТВА – Генеральный директор ПАО «Варьеганнефтегаз»

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

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

ЭВМ – электронная вычислительная машина.

SAP R/3 – финансовое шаблонное решение, реализованное для целей ведения бухгалтерского и налогового учета, подготовки бухгалтерской, налоговой, консолидированной и

управленческой отчетности.

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 ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-408.

3.2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета являются:

- Поиск, разведка, добыча нефти, газа и газового конденсата.
- Продажа нефти, попутного газа, природного газа, газового конденсата, нефтепродуктов.
- Торгово-закупочная деятельность.
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
- Производство, передача и распределение пар и горячей воды; кондиционирование воздуха.
- Операторские услуги по добыче нефти, газа, газового конденсата.
- Услуги по управлению.

3.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией на условиях договора оказания услуг бухгалтерского и налогового учета.

3.3.2. Бухгалтерский учет ведется:

- 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](#)).

3.3.3. В Обществе учет ведется с применением программного продукта SAP/R3.

3.3.4. Формы первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности утверждается отдельным распорядительным документом ПАО «Варьеганнефтегаз».

3.3.5 Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском 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.

Общество самостоятельно разрабатывает формы регистров бухгалтерского учета и утверждает их в качестве [Приложения 2](#) к настоящей учетной политике Общества.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе.

3.3.7 Осуществление функций внутреннего контроля в Обществе производится в порядке, предусмотренном разделом 4.26 Методических указаний ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-408.

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).	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Основные средства (движимое имущество, кроме транспортных средств, подлежащих ежегодному государственному техническому осмотру).	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Незавершенное капитальное строительство.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Нематериальные активы. Незавершенные вложения в нематериальные активы.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Доходные вложения в материальные ценности.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Прочие внеоборотные активы	Ежегодно, по состоянию на 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. МПЗ, переданные в индивидуальное пользование. Готовая продукция.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года с учетом следующего. Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов производится ежемесячно на основании предоставляемых контрагентами актов сверок поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков нефтепродуктов, принадлежащих Обществу, по каждому договору и контрагенту. Инвентаризация остатков нефти для составления балансов проводится ежемесячно.
Драгоценные металлы и драгоценные камни, содержащиеся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании.	Ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.	Ежегодно, по состоянию на 1 декабря отчетного года.
Расходы будущих периодов (включая нематериальные активы, полученные в пользование), в т.ч. отраженные на забалансовом счете.	Ежегодно, по состоянию на 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.

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Денежные средства на счетах в банках.	Ежегодно, на последнее число отчетного года.
Ценные бумаги, прочие финансовые вложения и резерв под обесценение финансовых вложений.	Ежегодно, по состоянию на 1 ноября отчетного года.
Расчеты с кредиторами.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Расчеты с дебиторами и резерв по сомнительным долгам.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Расчеты с дебиторами по списанной дебиторской задолженности.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Недостачи и потери от порчи ценностей и резерв на суммы недостач.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Прочие оборотные активы.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, с внебюджетными фондами по страховым взносам.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Расчеты по привлеченным заемным средствам и кредитам.	Ежегодно, по состоянию на 1 ноября отчетного года.
Капитал и резервы (за исключением уставного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)).	Ежегодно, по состоянию на 1 ноября отчетного года.
Арендованные основные средства (объекты недвижимости и транспортные средства, подлежащие ежегодному государственному техническому осмотру), в том числе по лизингу.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Арендованные основные средства (объекты движимого имущества, кроме транспортных средств, подлежащих ежегодному государственному техническому осмотру), в том числе по лизингу.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Оценочные экологические обязательства, оценочные обязательства на выполнение работ после завершения строительства активов и по рекультивации карьеров, оценочное обязательство на ликвидированном фонде скважин, оценочное обязательство по ликвидации объектов, не связанных с добычей полезных ископаемых.	Ежегодно, по состоянию на 1 октября отчетного года.
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, и поисковых материальных активов.	Ежегодно, по состоянию на 1 ноября отчетного года.
Прочие оценочные обязательства; оценочные резервы.	Ежегодно, по состоянию на 1 ноября отчетного года.
Доходы будущих периодов.	Ежегодно, по состоянию на 1 ноября отчетного года.
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.	Ежегодно, по состоянию на 1 ноября отчетного года.
НДС по приобретенным ценностям и авансам	Ежегодно, по состоянию на 1 ноября

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
выданным/полученным.	отчетного года.
Обеспечения обязательств (выданных и полученных).	Ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года.

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.	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала.
Расчеты между Обществами Группы (внутригрупповые расчеты).	ежемесячно, по состоянию на последнее число отчетного месяца.
Расчеты с внешними контрагентами Компании.	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного месяца.

3.4.3. Правила и порядок подготовки к инвентаризации, проведения инвентаризационных процедур, оформления документов по результатам инвентаризации, регистрации и обобщения информации в бухгалтерском учете об инвентаризационных разницах и результатах инвентаризации установлены Методическими указаниями ПАО «Варьеганнефтегаз» «Инвентаризация активов и обязательств» № ПЗ-07 С-0072 ЮЛ-408.

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 3](#) к настоящей Учетной политике.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, и отчетным периодом для нее являются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

3.5.2. Отчетность Общества представляется в порядке и сроки, утвержденные:

- Стандартом Компании «Подготовка сводной (консолидированной) отчетности» № ПЗ-07 С-0059;
- Положением 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.

Изменения в порядке и сроках предоставления отчетности доводятся до Общества письмами

ОАО «НК «Роснефть».

3.6. ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

- в этих учетных регламентах допускаются отступления от ЛНД в области бухгалтерского учета, утверждаемых в ОАО «НК «Роснефть»;
- эти учетные регламенты 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;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования, входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

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

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

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

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 (включая бурение), 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.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на

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.

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 будущихстроек – 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, затраты по аренде, сервитуту земельных и лесных участков 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. Общество выполняет функции технического заказчика при строительстве объектов застройщика.

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

У Застройщика затраты по строительству объектов учитываются на счете 08 «Капитальные вложения во внеоборотные активы».

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».

4.2.6. Особенности учета затрат по строительству скважин.

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

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

Обустройство кустовой площадки представляет собой комплекс объектов строительства.

Инвентарными объектами основных средств по окончанию строительных работ по обустройству кустовой площадки являются:

- рабочая площадка и приемные мостки;
- площадка и фундамент под нефтегазопромысловое оборудование (станок-качалка, агрегаты и т.п.);
- выкидные линии;
- участки ЛЭП-0,4 кВ на опорах.

Перечисленные объекты являются самостоятельными инвентарными единицами учета и не включаются в стоимость скважин и кустовой площадки (обвалования).

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

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектной документацией на добывающие (эксплуатационные) скважины, то их возведение отражается в общем порядке как отдельных объектов строительства.

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

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

кустовых площадок.

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

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

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

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

4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1. Исходя из приоритета содержания перед формой 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 строительством, фактически эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта (форма 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 (если предусмотрено 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;
- погружное оборудование;
- транспортные средства.

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

объекты стоимостью:

- 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.

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 принятия основных средств к учету, отражаются следующим образом.

1. Сезонные работы

Если на дату приемки завершено строительство объекта актом ф. № КС-14 или КС-11 предусматривался перенос сроков выполнения сезонных работ, предусмотренных в сметах на строительство объекта, 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;

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.

- 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 принятого к учету объекта строительства на основании ОС-7 «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/КС-14 - учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основного средства и включаются в расходы по обычным видам деятельности или в прочие расходы в 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 (месторождения)

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 принятия объекта основных средств к учету, увеличивают стоимость ранее принятых к учету основных средств на основании ОС-7 «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, понесенные в связи с приобретением, изготовлением, строительством основных средств

Затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету, не подлежащие отражению в учете в порядке исправления ошибок в формировании первоначальной стоимости основных средств (п. 4.3.6 настоящего Положения) и непоименованные в подпунктах 1 и 2 п. 4.3.5 настоящего Положения, в частности затраты по оформлению разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, правоустанавливающих документов на использование земельных/лесных участков, выполнению кадастровой и технической паспортизации объекта, регистрации права собственности, отражаются в составе:

- расходов по обычным видам деятельности по статье затрат «Амортизация», если объект основных средств используется или предназначен для использования в обычных видах деятельности;
- прочих расходов во всех остальных случаях.

4.3.6. Ошибками в формировании первоначальной стоимости основных средств являются пропуски и неточности, которые происходят вследствие неиспользования или неверного использования информации о затратах, формирующих стоимость основного средства, которая была доступна на момент готовности объекта к эксплуатации.

Если ошибка в формировании первоначальной стоимости объекта основных средств

обнаружена после принятия его 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 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 и по которым в соответствии с постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 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 Общества, прилагаемой к настоящей Учетной политике в качестве [Приложения 5](#).

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 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 компонентов сложных объектов основных средств:

1. объект является зданием, сооружением, машиной, оборудованием, транспортным средством, 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 Общества ([Приложение 4](#)), либо в постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 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.

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

- при пообъектном методе – насосно-компрессорная штанга, протектор для НКТ, отдельная кабельная линия; отдельная секция насоса ЭЦН/ЭЦВ, гидрозащита (при приобретении отдельно от ПЭД), ПЭД (вместе с гидрозащитой при приобретении их комплектом); газосепаратор; прочее погружное электрооборудование (датчик погружной телеметрии, шламоуловитель; фильтр; муфта пусковая; протектер скважинный и т.д.);
- при партионном методе – партия трубы НКТ, бурильная труба с правой или с левой резьбой одного сорта (марки, типа, размера), приобретенная в одном месяце по одной цене. Количественный учет основных средств осуществляется в метрах, либо в других единицах (штуках, тоннах) в зависимости от вида погружного оборудования.

Для учета погружного оборудования партионным методом в учетной системе Общества создан особый класс объектов основных средств – «Оборудование с количественным учетом». Количественный учет основных средств осуществляется в метрах, либо в других единицах (штуках, тоннах) в зависимости от вида погружного оборудования.

4.3.13. Конечным местоположением для приобретаемых объектов основных средств, не требующих монтажа, является конкретное месторождение, где будет введено и использовано данное ОС. Конечное местоположение указывается в информационной справке к товаросопроводительным документам, либо непосредственно на товаросопроводительных документах, поступающих в бухгалтерскую службу. Если в процессе доставки Обществом будет принято решение об изменении места использования объекта ОС, такое решение должно быть отражено в информационной справке.

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 топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на добычу нефти и газа;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.);
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке), до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи такие лицензии учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений;
- результаты сейсмических исследований 3D, 4D (в т.ч.: проектирование, полевые работы, супервайзинг, обработка, интерпретация, аренда лесного участка) на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа⁴;
- информация, полученная по результатам бурения успешных поисково-разведочных скважин, ликвидированных по технологическим причинам на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи⁵;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод);
- цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные;
- сложные объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. сочетающие в себе исключительные и неисключительные права), например:
 - ♦ программа ЭВМ;
 - ♦ мультимедийный продукт;
 - ♦ аудиовизуальное произведение (кинематографическое произведение или произведение, выраженное средствами, аналогичными кинематографическим (теле- и видеофильм и пр.));
 - ♦ интернет-сайт;
 - ♦ технология и пр.;
- прочие нематериальные активы.

Результаты 3D, 4D сейсмических исследований на лицензионных участках, по которым еще не подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа учитываются в

⁴ По завершении всех этапов работ в бухгалтерскую службу предоставляется «Справка о завершении сейсморазведочных работ 3D, 4D на лицензионном участке», подписанная главным геологом Общества.

⁵ Такая информация используется для подтверждения наличия запасов и формирования технологических документов на разработку месторождений. Информация, полученная по результатам бурения успешных поисково-разведочных скважин, ликвидированных по технологическим причинам на участках, по которым еще не подтверждена коммерческая целесообразность добычи формируют стоимость поискового нематериального актива.

составе текущих затрат, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.

Результаты 2D сейсмических исследований во всех случаях учитываются в составе текущих затрат, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.

Профили сейсмических исследований могут не совпадать с границами месторождения, на котором эти исследования осуществляются, то есть в рамках одного лицензионного участка могут быть месторождения с доказанными запасами, а также и участки недр, на которых активно ведется поиск и разведка запасов нефти и газа.

В таких ситуациях для бухгалтерского учёта затрат на сейсмику Общество определяет и документирует в виде справки основную цель проведения исследований для последующего предоставления в организацию по ведению бухгалтерского учета, и далее руководствуется следующими критериями капитализации:

- Схема профилей сейсмики по проекту расположена на месторождении (месторождениях) с коммерческой целесообразностью добычи, а также выходит за границы месторождения (месторождений). Целью сейсмики является дальнейшая разработка месторождения: уточнение контура месторождения для обоснования постановки эксплуатационного бурения. Затраты подлежат капитализации.
- Схема профилей сейсмики находится за пределами месторождения (месторождений) с коммерческой целесообразностью добычи. Целью сейсмических исследований является поиск и разведка. Затраты относятся в состав расходов на поиск и разведку нефти и газа.

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

- техническую осуществимость создания НМА;
- свое намерение и способность создать НМА и использовать;
- то, как НМА будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования НМА;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к НМА 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 НМА, созданными своими силами понимаются:

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

4.4.2. Затраты на проведение ПИР по добыче песка:

- если они понесены до момента получения лицензии на добычу песка – включаются в стоимость лицензии;

- если они понесены после получения лицензии - признаются расходами по обычным видам деятельности, за исключением случаев, когда они могут быть капитализированы в составе стоимости строящегося объекта основного средства (например, если указанные расходы предусмотрены проектом на капитальное строительство объекта).

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

4.4.3. Последующие расходы:

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

4.4.4. Общество не переоценивает НМА.

4.4.5. Амортизация НМА начисляется линейным способом, за исключением отдельных видов лицензий на право пользования недрами.

Лицензии на право пользования недрами в составе НМА амортизируются следующим образом:

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

Результаты сейсмических исследований 3D, 4D на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа амортизируются потонным методом.

Информация, полученная по результатам бурения успешных поисково-разведочных скважин, ликвидированных по технологическим причинам на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа амортизируется потонным методом.

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

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

4.4.8. Общество не проводит проверку НМА и капитальных вложений в незавершенные НМА на обесценение.

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

- НМА должен быть готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии;
- совершение сделки по продаже НМА наиболее вероятно.

4.5. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

4.5.1. Общество не осуществляет операции с НИОКР.

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

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

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

- Затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу).
- Затраты на бурение поисково-оценочных/разведочных скважин.
- Информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин.

Поисково-оценочная/разведочная скважина признается успешной, если бурение такой скважины и комплекс работ на ней приводит к обнаружению запасов углеводородного сырья и возможности утверждения таких запасов в Государственной комиссии по запасам как собственно по скважине (оперативный подсчет запасов), так и по участку недр (подсчет запасов с использованием геологических результатов по скважине).

Подтверждением прироста запасов и постановки их на баланс по участку недр является протокол Государственной комиссии по запасам, либо в случаях отсроченной постановки запасов на баланс - подтверждением является профессиональное суждение геолога - недропользователя, ответственного за строительство такой скважины, оформленное письменно как геологическое заключение по результатам строительства поисково-

разведочной скважины.

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

- поисково-оценочные/разведочные скважины – материальные поисковые активы;
- лицензии, информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин – нематериальные поисковые активы.

Поисковые активы учитываются в разрезе участков недр, по которым Общество имеет соответствующую лицензию. Общество прекращает признание поисковых активов при подтверждении на нем коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

4.6.2.2. КЦД - вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у Общества ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых.

Моментом признания КЦД полезных ископаемых считается первое из наступивших событий:

- утверждена в установленном порядке (Протокол Центральной комиссии по разработке Роснедра) технологическая схема разработки месторождения;
- или наличие доказанных запасов (разрабатываемых и неразрабатываемых) по классификации PRMS.

Информация о признании КЦД полезных ископаемых на лицензионном участке/месторождении оформляется Справкой о подтверждении КЦД полезных ископаемых на лицензионном участке/месторождении согласно [Приложению 5](#). Ответственным за предоставление Справки о подтверждении КЦД полезных ископаемых на лицензионном участке/месторождении в организацию по ведению бухгалтерского учета является структурное подразделение, курирующее работы по разведке и разработке соответствующих участков недр.

При подтверждении информации о КЦД по лицензионным участкам/месторождениям должна быть в наличии лицензия на добычу полезных ископаемых.

4.6.2.3. При подтверждении КЦД на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежат реклассификации:

- Лицензии на геологическое изучение и добычу, информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин – в состав НМА.
- Поисково–оценочные/разведочные скважины – в состав незавершенного капитального строительства.

4.6.2.4. Поисковые активы не амортизируются.

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

- Затраты, понесенные на региональном этапе.

- Затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисково-оценочных/разведочных скважин и не связанных с сейсмическими исследованиями 3D, 4D на участках, по которым подтверждена КЦД нефти и газа (в том числе затраты по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений).
- Затраты, связанные с содержанием участков недр на которых осуществляются геологоразведочные работы, на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию.
- Затраты по подготовке проектных технологических документов на разработку месторождений, не введенных в промышленную эксплуатацию.

4.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1. Единицей бухгалтерского учета МПЗ 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 МПЗ:

4.7.2.1. Учет стоимости поступивших МПЗ ведется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей. МПЗ, за исключением готовой продукции, принимаются к учету по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется цена поставщика (договорная цена), указанная в спецификации.

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 132* или расходов на продажу 132*.

4.7.2.3. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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.

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

- Материалы - по себестоимости каждой единицы (единица запаса – партия)
- Товары - по себестоимости каждой единицы (единица запаса – партия)
- Готовая продукция – по средней себестоимости

4.7.3. Транспортно-заготовительные расходы, осуществляемые до момента поступления товаров на склад, распределяются между проданными товарами и остатками товаров на конец месяца.

4.7.4. Учет готовой продукции производится:

- по фактической производственной себестоимости;
 - ♦ без использования счета 40 «Выпуск продукции».

4.7.5. МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах 20001* 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.

4.7.6. 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».

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ.

Порядок формирования и использования резерва под снижение стоимости МПЗ утвержден в [Приложении 5](#) «Бухгалтерский учет материально-производственных запасов» (раздел 5) к Методическим указаниям Общества «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-408.

4.7.8. 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.

4.7.9. Конечным местоположением для приобретаемых МПЗ является конкретное месторождение, где будут использованы данные материалы. Конечное местоположение указывается в информационной справке к товаросопроводительным документам, либо непосредственно на товаросопроводительных документах, поступающих в бухгалтерскую службу. Если в процессе доставки Обществом будет принято решение об изменении места

использования объекта ОС, такое решение должно быть отражено в информационной справке.

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, единицей бухгалтерского учета является партия.

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.

4.8.4. Специальная одежда, находящаяся в эксплуатации после полного погашения стоимости, учитывается за балансом до момента ее фактического (физического) выбытия.

4.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

4.9.1. В Обществе отсутствует незавершенное производство.

4.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1. В составе РБП 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 РБП прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в Общество. Будущие экономические выгоды проистекающие от объекта РБП могут включать выручку от продажи товаров или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта РБП.

4.10.2. Объектами учета РБП 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 РБП является инвентарный объект.

Инвентарными объектами РБП 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. РБП оцениваются по фактическим затратам.

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

4.10.6. Период списания РБП определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта РБП 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 РБП, относящимся к нескольким периодам, устанавливается следующий способ списания:

- равномерно;

Единица учета РБП 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 РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе РБП, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

4.10.8. РБП, 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 РБП 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 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 задолженности по причитающимся доходам учитывается на счете 76 «Расчеты с разными 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 течение 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 определяется в соответствии с разделом 4.27 Методических указаний ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-408.

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), неполученных/недополученных 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, относятся не на стоимость такого инвестиционного актива, 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;
- по ликвидации основных средств и поисковых материальных активов;
- оценочное экологическое обязательство;
- по ликвидации объектов, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- на выполнение работ после завершения строительства активов и по рекультивации карьеров;
- на ликвидированном фонде скважин;
- 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, поименованной в разделе 3.2 «Виды деятельности Общества» настоящей Учетной политики.

4.16.2. Лицензионные (сублицензионные) платежи признаются в качестве прочих доходов 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 прочих доходов:

- 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 определяется 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 настоящей Учетной политики, Общество в отдельном ЛНД «Учет затрат в нефтегазодобыче» № П2-06.01/130.15 ЮЛ-408 раскрывает следующие принципы:

- способ калькулирования себестоимости единицы продукции
- 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. Коммерческие расходы (расходы на продажу) в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов, которые можно соотнести с конкретными партиями готовой продукции и товаров, например: расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др. Такие расходы числятся на счетах учета коммерческих расходов до момента реализации тех партий товаров/готовой продукции, к которым они относятся. Коммерческие расходы (расходы на продажу), не признанные в отчетном месяце, в отчетности отражаются по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Расходы на рекламу⁶ 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.

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

4.17.5. 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;
- при возникновении обязательств/прав требования дебиторская и кредиторская задолженность отражаются 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 отражаются 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 Общества 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 отражаются 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 ко всем договорам без установки уровня существенности.

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 вновь анализируется на предмет необходимости ее отражения методом начисления. Такой анализ проводится 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.

4.19.2. Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» либо строки 2350 «Прочие расходы».

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 ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-408.

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 налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.21.2. Общество ведет учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в аналитических регистрах, форма которых утверждается в качестве [Приложения 6](#) настоящей Учетной политики.

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

Постоянные налоговые активы и обязательства рассчитываются в специальных регистрах с отражения в бухгалтерском учете на забалансовых счетах.

4.21.4. 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 могут отражаться 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 ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-408.

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 ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-408.

4.24. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ БУРОВЫХ ОТХОДОВ

4.24.1. Для целей бухгалтерского учета, буровые отходы, подлежащие размещению на собственных объектах размещения отходов Общества, или передаче (за исключением продажи) иному лицу, для использования (утилизации), обезвреживания, транспортировки, хранения, захоронения, утилизации, удаления (при наличии договора о конечном размещении отходов), рассматриваются как безвозвратные отходы (потери).

Оценка и отражение буровых отходов, образовавшихся в ходе деятельности Общества, использованных, обезвреженных, переданных другим лицам или полученных Обществом от других лиц, в бухгалтерском учете не производится.

4.24.2. Продукция с потребительскими свойствами, полученная в процессе переработки буровых отходов (буролитовая смесь, грунтобетон и т.п.), осуществленной как собственными силами Общества (при наличии у Общества оборудования, предназначенного для переработки буровых отходов), так и в рамках договоров подряда, предусматривающих передачу Обществом буровых отходов на переработку подрядчику (имеющему соответствующую лицензию на обращение с отходами на осуществление деятельности по использованию, обезвреживанию, транспортированию, размещению отходов не меньшего класса опасности), принимается Обществом к бухгалтерскому учету в составе МПЗ по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость продуктов переработки буровых отходов определяется исходя из фактических затрат, связанных с их получением (использованных материалов, энергии, трудовых ресурсов, услуг сторонних организаций и пр.).

4.24.3. Оценка продуктов переработки буровых отходов при выбытии производится в общем порядке, установленном для учета МПЗ.

5. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) 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 в организацию по ведению бухгалтерского учета 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 раскрывает 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:

- Руководитель Общества.
- Заместители руководителя Общества по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.).

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	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	<p>Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.</p> <p>Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.</p> <p>Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).</p> <p>Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО (IAS) № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в Положении по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).</p>
<p>Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)</p>	<p>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (вносы) Общества, составляющего бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).</p> <p>Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Обществе 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».</p> <p>Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности.</p> <p>В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы производится в соответствии с МСФО (IAS) № 19</p>

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
	<p>«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 производится в соответствии с МСФО (IFRS) № 2 «Платеж, основанный на акциях».</p> <p>Иные долгосрочные вознаграждения.</p> <p>В эту категорию попадают, 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:

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

Географическим:

- Внешний рынок;
- Внутренний рынок.

5.3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.3.1. Каждый существенный денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно. Существенность определяется в соответствии с положениями раздела 4.27 Методических указаний ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-408.

Существенные денежные потоки по расчетам с Обществами Группы 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 рублей 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 к эксплуатации; или
- входят в смету строек; или
- являются компонентами сложных объектов основных средств.

Денежные потоки по приобретению прочих основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей 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, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)⁷. Сумма налога на прибыль, удержанного налоговым агентом, подлежит признанию в составе расходов по факту поступления дивидендов на расчетный счет Общества-участника/акционера.

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

- 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

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

Созданные (высвобожденные) ЕСВ учитываются на специально открываемом счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи». Учет ведется в количественно-суммовом выражении.

Аналитический учет созданных (высвобожденных) ЕСВ на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи» обеспечивает информацию о проектах снижения количества выбросов парниковых

⁷ Данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

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

В бухгалтерском балансе созданные (высвобожденные) ЕСВ отражаются по строке «Прочие оборотные активы».

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

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

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

Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ производится одним из следующих способов:

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

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

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

1. Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ расчетным способом.

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

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

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

Распределение амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, осуществляется между товарной продукцией и ЕСВ пропорционально физическим объемам полученной с использованием данных основных средств товарной продукции и ЕСВ в общем объеме утилизированного (использованного) сырья за оцениваемый период.

2. Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ способом частичных затрат.

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

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

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

3. Способ оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ по нулевой стоимости.

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

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

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

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

При этом:

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

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

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

Признание ЕСВ в отчетности прекращается в случае:

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

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

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

6.5. УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Общество не осуществляет операций с производными финансовыми инструментами.

6.6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

Общество не осуществляет операций с инструментами при хеджировании.

6.7. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Общество не входит в консолидированную группу налогоплательщиков.

6.8. УЧЕТ ПРИОБРЕТЕННЫХ ПРАВ АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНЫХ И ЛЕСНЫХ УЧАСТКОВ

Права аренды земельных и лесных участков, приобретенные по договорам передачи прав и обязанностей по договору аренды (договорам перенайма), и права на заключение договора аренды земельного или лесного участка, приобретенные у органов государственной власти и муниципальных органов, (далее – права аренды земельных и лесных участков) признаются активами при выполнении следующих условий:

- на момент приобретения оставшийся срок аренды по договору, права по которому переходят к Обществу, составляет более 12 месяцев;
- существует вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с использованием земельного или лесного участка, права на аренду которого приобретаются Обществом.

Стоимость права аренды погашается равными частями в течение срока аренды, установленного договором, начиная с месяца, следующего за месяцем признания актива.

В бухгалтерском балансе остаточная стоимость прав аренды земельных и лесных участков отражается по строке «Прочие внеоборотные активы».

7. ССЫЛКИ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
4. Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
7. Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».
8. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02».
9. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».
10. МСФО (IFRS) № 2 «Платеж, основанный на акциях».
11. МСФО (IAS) № 19 «Вознаграждения работникам».
12. МСФО (IAS) № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
13. Стандарт Компании «Подготовка сводной (консолидированной) отчетности» № ПЗ-07 С-0059 версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 16.05.2011 № 243, введенный в действие приказом ПАО «Варьеганнефтегаз» от 15.04.2013 № 159.
14. 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, введенное в действие приказом ПАО «Варьеганнефтегаз» от 26.01.2015 № 59.
15. 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, введенные в действие приказом ПАО «Варьеганнефтегаз» от 15.04.2013 № 159.

16. Методические указания ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 версия 2.00, утвержденные и введенные в действие приказом ПАО «Варьеганнефтегаз» от 31.12.2015 № 1003.