



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РН-ЗАПАДНАЯ СИБИРЬ»
(ПАО «РН-Западная Сибирь»)

УТВЕРЖДЕНО

Приказом ПАО «РН-Западная Сибирь»

от «29» декабря 2018 г. № 226

Введено в действие «01» января 2019 г.

ПОЛОЖЕНИЕ ПАО «РН-ЗАПАДНАЯ СИБИРЬ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

№ ПЗ-07 Р-0251 ЮЛ- 431

ВЕРСИЯ 4.00

(с изменениями, внесенными приказом ПАО «РН-Западная Сибирь» от 31.12.2019г. №00184-19)

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ.....	2
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	8
3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	8
3.2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	8
3.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	8
3.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ.....	9
3.5. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	11
3.6. ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	11
4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ УЧАСТКАМ УЧЕТА.....	13
4.1. ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ	13
4.2. КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	13
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
4.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	16
4.5. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ.....	16
4.6. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА	16
4.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	16
4.8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА.....	18
4.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	18
4.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	18
4.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	20
4.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	21
4.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	21
4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	23
4.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
4.16. ДОХОДЫ	24
4.17. РАСХОДЫ.....	25
4.18. МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ	26
4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.....	27

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

4.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	28
4.21. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	28
4.22. ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД	28
4.23. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК.....	28
5. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ	30
5.1. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	30
5.2. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	30
6. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	32
6.1. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ.....	32
6.2. УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА.....	32
6.3. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ.....	32
6.4. УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАННЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ	32
6.5. УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	32
6.6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ.....	32
6.7. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ.....	32
6.8. УЧЕТ ПРИОБРЕТЕННЫХ ПРАВ АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНЫХ И ЛЕСНЫХ УЧАСТКОВ	32
6.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ	33
6.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ БУРОВЫХ ОТХОДОВ	33
7. ССЫЛКИ	34
8. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА	36
ПРИЛОЖЕНИЯ	37

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

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

НАЗНАЧЕНИЕ

Положение ПАО «РН-Западная Сибирь» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» № ПЗ-07 Р-0251 ЮЛ-431 версия 4.00 (далее – Учетная политика) устанавливает 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 «РН-Западная Сибирь».

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 «РН-Западная Сибирь», задействованными в реализации процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководителями и работниками структурных подразделений ПАО «РН-Западная Сибирь», отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерскую службу;
- руководителями и работниками структурных подразделений ПАО «РН-Западная Сибирь», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до структурных подразделений-исполнителей;
- руководителями и работниками структурных подразделений ПАО «РН-Западная Сибирь», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений – исполнителей;

Требования Учетной политики становятся обязательными для исполнения в ПАО «РН-Западная Сибирь», после их введения в действие в ПАО «РН-Западная Сибирь» в соответствии с Уставом ПАО «РН-Западная Сибирь» и в установленном в ПАО «РН-Западная Сибирь» порядке.

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

Структурные подразделения ПАО «РН-Западная Сибирь» при оформлении договора с подрядной (сервисной) организацией, осуществляющей деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договор 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 ПБУ 1/2008.

Учетная политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

Учетная политика утверждается, вводится в действие, изменяется и признается утратившей силу в ПАО «РН-Западная Сибирь» на основании приказа ПАО «РН-Западная Сибирь».

Инициаторами внесения изменений в Учетную политику являются бухгалтерская служба ПАО «РН-Западная Сибирь», а также структурные подразделения ПАО «РН-Западная Сибирь», участвующие в процессах, регламентируемых настоящим локальным нормативным документом, по согласованию с бухгалтерской службой.

Изменения в Учетную политику вносятся в случаях:

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

В случае возникновения в деятельности ПАО «РН-Западная Сибирь» 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 заместителя генерального директора по экономике и финансам ПАО «РН-Западная Сибирь».

Контроль за исполнением требований настоящей Учетной политики возлагается на генерального директора ПАО «РН-Западная Сибирь».

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

ББ – бухгалтерский баланс.

БУХГАЛТЕРСКАЯ СЛУЖБА ОБЩЕСТВА – ООО «РН-Учет» – сторонняя организация на условиях договора на оказание услуг бухгалтерского и налогового учета.

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

КГН – консолидированная группа налогоплательщиков.

ЛНД – локальный нормативный документ.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

МПЗ – материально-производственные запасы.

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

ОБЩЕСТВО – ПАО «РН-Западная Сибирь».

ОФР – Отчет о финансовых результатах.

РБП – расходы будущих периодов.

РУКОВОДИТЕЛЬ ОБЩЕСТВА – генеральный директор ПАО «РН-Западная Сибирь».

СЛУЖБА ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА (СГБ) – Департамент обеспечения эффективности учетных процессов ПАО «НК «Роснефть», Департамент консолидированной отчетности и методологии ПАО «НК «Роснефть», функционально подчиняющиеся непосредственно главному бухгалтеру ПАО «НК «Роснефть».

СПОСОБ ФИФО – способ списания материально-производственных запасов по себестоимости первых по времени приобретения

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

ЭВМ – электронная вычислительная машина.

3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. В настоящей Учетной политике утверждены способы ведения бухгалтерского учета:

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

Установленная в Обществе техника ведения бухгалтерского учета изложена в Методических указаниях Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 и других ЛНД Общества.

3.2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Обычными видами деятельности Общества для целей бухгалтерского учета являются:

- Деятельность в области права;
- Деятельность библиотек и архивов.

3.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

3.3.2. В Обществе учет ведется по машиноориентированной форме (частичная автоматизация) с применением программного продукта ПАРУС.

Рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, формируемый Обществом, утвержден в качестве Приложения 1 к настоящей Учетной политике Общества.

Формы первичных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, утверждены в качестве Приложения 2 к настоящей Учетной политике Общества.

Общество так же применяет для отражения фактов хозяйственной жизни формы первичных учетных документов, предназначенные для отражения аналогичных фактов хозяйственной жизни, в случае, если применение таких форм предусмотрено договором с контрагентом и при условии, что формы первичных учетных документов, оформляемые в рамках

исполнения договора, приведены в качестве приложения к договору и содержат обязательные реквизиты, предусмотренные для первичных документов.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с Положением ПАО «РН-Западная Сибирь» «График документооборота для обеспечения учетной функции» № ПЗ-07 Р-0157 ЮЛ-431.

3.3.3. Разработанные формы регистров бухгалтерского учета приведены в качестве Приложения 3 к настоящей Учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

3.3.4. В рамках осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в Обществе организован контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в рамках которого контрольные функции могут возлагаться как на штатных работников Общества так и на внештатных лиц, привлеченных по решению собственников, а также на стороннюю организацию в рамках заключенного с ней договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

3.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. Обязательная инвентаризация проводится:

Таблица 1
Сроки проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Основные средства (объекты недвижимости)	Не реже одного раза в 2 года, не ранее 1 октября
Основные средства (движимое имущество)	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Прочие внеоборотные активы	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Сырье и материалы, в т.ч., не принадлежащие Обществу, но находящихся у Общества, в том числе на ответственном хранении	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года с учетом следующего.
Инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся в эксплуатации.	
МПЗ, переданные в индивидуальное пользование. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	
Расходы будущих периодов (включая НМА, полученные в пользование), в т.ч. отраженные на	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
забалансовом счете	
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	Проводится внезапно, в сроки установленные руководителем общества, но не реже 1 раза в квартал
Денежные средства на счетах в банках	Ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года
Ценные бумаги, прочие финансовые вложения и резерв под обесценение финансовых вложений	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты с кредиторами	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты с дебиторами и резерв под обесценение дебиторской задолженности	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты с дебиторами по списанной дебиторской задолженности	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Недостачи и потери от порчи ценностей и резерв на суммы недостач	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, с внебюджетными фондами по страховым взносам	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты по привлеченным заемным средствам и кредитам	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Капитал и резервы (за исключением уставного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка))	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Арендованные основные средства (объекты недвижимости), в том числе по лизингу	В сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то не реже одного раза в 2 года, не ранее 1 октября
Арендованные основные средства (объекты движимого имущества), в том числе по лизингу	В сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Оценочные обязательства	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Доходы будущих периодов	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
НДС по приобретенным ценностям	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Обеспечение обязательств (выданных и полученных)	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года

3.4.3. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 2
Сроки проведения сверок расчетов в течение отчетного года

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

3.4.4. 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 Положением ПАО «РН-Западная Сибирь» «Инвентаризация активов и обязательств» № ПЗ-07 Р-0381 ЮЛ - 431.

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, закрепленным в Приложении 4.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из ББ и ОФР, и отчетным периодом для нее являются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

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

- Положением Компании «Подготовка консолидированной отчетности ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0380;
- Положением Компании «Порядок сверки и урегулирования внутригрупповых расчетов между дочерними обществами ПАО «НК «Роснефть» в целях подготовки сводной (консолидированной) отчетности ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0248.

Изменения в порядке и сроках предоставления отчетности доводятся до Общества в оперативном порядке письмами ПАО «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 обязано согласовывать свои ЛНД в области бухгалтерского учета с СГБ в случае, если:

¹ Сверка проводится в соответствии с порядком, предусмотренным Положением Компании «Порядок сверки и урегулирования внутригрупповых расчетов между дочерними обществами ПАО «НК «Роснефть» в целях подготовки сводной (консолидированной) отчетности ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0248.

- в этих учетных регламентах допускаются отступления от ЛНД в области бухгалтерского учета, утверждаемых в ПАО «НК «Роснефть»;
- эти учетные регламенты существенно расширяют (дополняют) положения ЛНД в области бухгалтерского учета, утверждаемых в ПАО «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.

4.1.3. Отклонения в стоимости оборудования к установке (транспортно-заготовительные расходы) включаются непосредственно в стоимость оборудования к установке.

4.2. КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

В Обществе отсутствует объект учета.

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.
- 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 МПЗ (с учетом критериев, установленных 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 бухгалтерской отчетности в составе МПЗ. 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:

- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;

- транспортные средства;

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

- стоимостью не более 40 000 рублей – в составе МПЗ;
- стоимостью 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 МПЗ.

В 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 средств², 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.

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 настоящей Учетной политики) и непоименованные в подпунктах 1 и 2 п. 4.3.5 настоящей Учетной политики, 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

² 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.

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.

4.3.9. Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств в Компании (Приложение 5 настоящей Учетной политики).

В отношении отдельных категорий объектов, указанных в Классификации основных средств в Компании, срок полезного использования определяется на индивидуальной основе в соответствии с технической документацией, рекомендациями изготовителей, другой уместной информацией, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды. При отсутствии такой информации, срок полезного использования устанавливается равным сроку, определенному для соответствующей категории в Классификации основных средств в Компании.

При принятии к учету объекта, который не может быть отнесен к какой-либо категории, представленной в Классификации основных средств в Компании, срок полезного использования объекта, устанавливается равным минимальному сроку в рамках амортизационной группы, к которой отнесено основное средство в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции, действующей на дату установления срока полезного использования). Если срок полезного использования не может быть определен таким способом, срок устанавливается в соответствии с технической документацией, рекомендациями изготовителей, другой уместной информацией, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды.

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. которому 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.

4.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В Обществе отсутствует объект учета.

4.5. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

В Обществе отсутствует объект учета.

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

В Обществе отсутствует объект учета.

4.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер, партия.

4.7.2. В учетной политике Общества закреплены следующие положения:

Обществом не применяется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Конечное местоположение материалов определяется:

- в информационной справке к товаросопроводительным документам;
- непосредственно на товаросопроводительных документах, поступающих в бухгалтерскую службу.

В связи с утвержденной структурой складского хозяйства Общества и положений договоров конечное местоположение определяется при выполнении следующих критериев:

- состоялся переход экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод к Обществу. Под переходом экономических рисков и экономических выгод понимается наличие у Общества контроля над поступившими материалами и возможность их использования по назначению;
- имеется уверенность, что все процессы, связанные с формированием фактической себестоимости материалов, завершены, и все затраты, связанные с поставкой материалов включены в их фактическую себестоимость.

Метод оценки при выбытии: способом ФИФО.

4.7.3. МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Условная оценка рассчитывается как средняя рыночная цена в регионе без учета НДС на отчетную дату.

4.7.4. В ББ 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 ОФР доля транспортно-заготовительных расходов, приходящаяся на реализованные товары, включается в строку «Себестоимость продаж».

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

Создание резерва под снижение стоимости МПЗ в Обществе производится по каждой единице МПЗ.

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

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

В Обществе отсутствует объект учета.

4.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

В Обществе отсутствует объект учета.

4.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1. 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 (переработкой) программ для ЭВМ или баз данных, созданием отдельных программных модулей и информационных ресурсов, в случае, если срок использования таких разработок превышает 12 месяцев.

4.10.2. 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 (переработкой) программ для ЭВМ или баз данных, созданием отдельных программных модулей и информационных ресурсов – объект определяется самостоятельно;
- в части затрат, связанных с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей – объект определяется самостоятельно.

4.10.3. РБП оцениваются по фактическим затратам.

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

Не включаются в первоначальную стоимость объекта учета РБП:

- общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением или созданием объекта РБП;
- расходы, связанные с обучением и аттестацией работников.

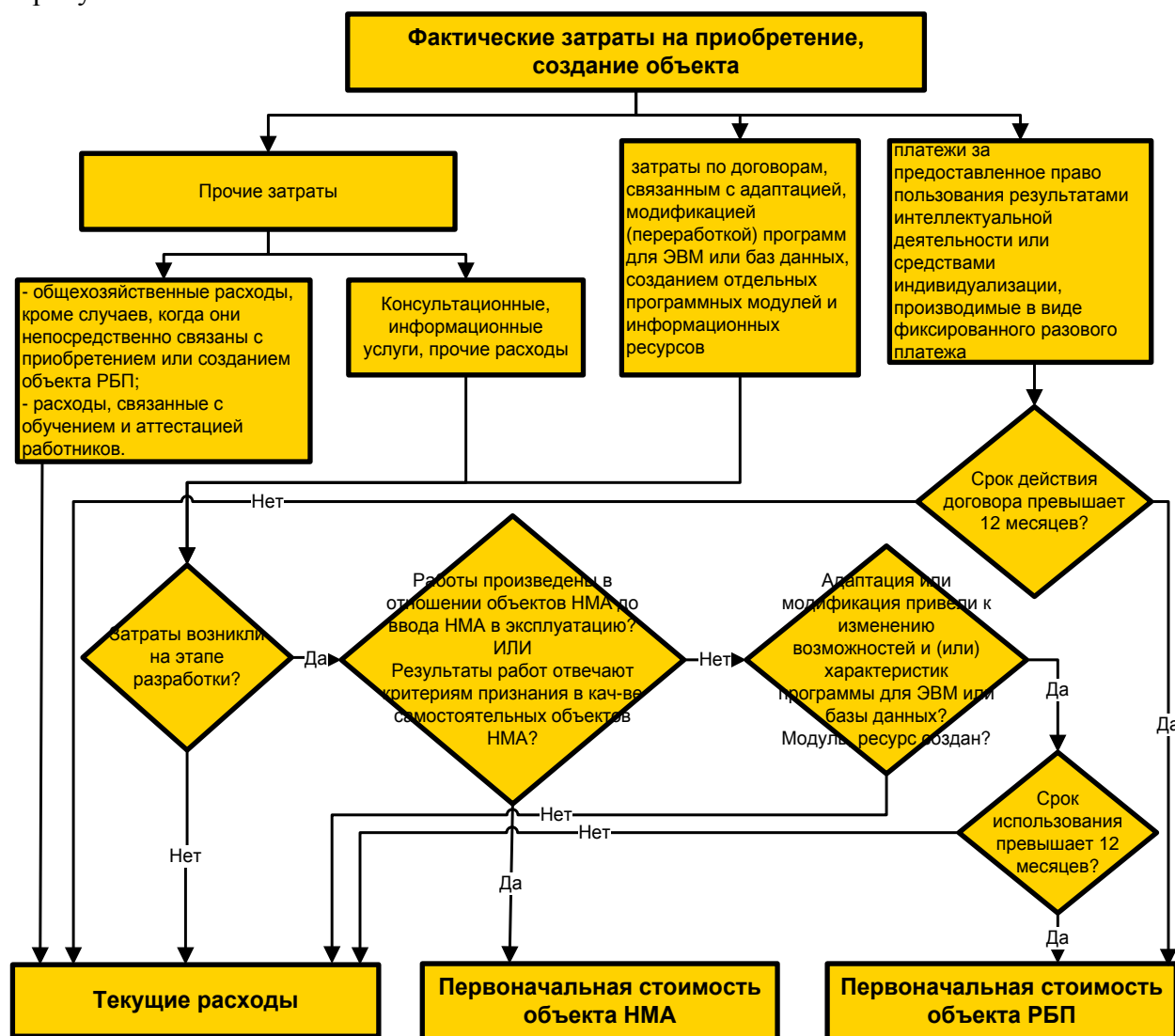
В случае, если условиями лицензионного договора, договора коммерческой концессии и других аналогичных договоров предусмотрена рассрочка оплаты и период пользования

правами превышает 12 месяцев, в бухгалтерском учете признается объект РБП в полной сумме кредиторской задолженности.

В случае, если лицензионным договором, договором коммерческой концессии или другим аналогичным договором предоставлены несколько прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, и при этом договором предусмотрено единое вознаграждение за все предоставленные права, в качестве инвентарных объектов РБП признаются платежи по договору, в сумме, приходящейся на каждое предоставленное право³.

«Коробочные» версии программ для ЭВМ и баз данных, распространяемых в рамках договоров присоединения, приобретенные в рамках договора купли-продажи, и предназначенные не для использования в Обществе, а для перепродажи, учитываются в составе товаров для перепродажи.

Общие принципы формирования первоначальной стоимости учетной единицы РБП показаны на рисунке 1.



³ Определение стоимости каждого предоставленного права производится Обществом самостоятельно, исходя из конкретной ситуации. В частности, информация о стоимости прав может быть получена от лицензиара, его представителя или продавца. При невозможности получения такой информации допускается определение стоимости предоставленных прав расчетным путем.

Рис. 1 Общие принципы формирования первоначальной стоимости учетной единицы РБП

4.10.5. Срок списания РБП определяются в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под сроком 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.

Основанием для установления срока списания РБП является:

- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора, с учетом особенностей, изложенных в подразделе 4.10.3. Методических указаний Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060;
- в части затрат, связанных с адаптацией и модификацией (переработкой) программ для ЭВМ или баз данных, созданием отдельных программных модулей и информационных ресурсов – период использования таких разработок, определяемый в порядке, установленном в подразделе 4.10.4. Методических указаний Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060.

4.10.6. По объектам РБП установлен равномерный способ списания.

4.10.7. Исходя из принципа рациональности, единица учета РБП подлежит списанию после окончания сбора затрат, связанных с ее формированием, и установления срока списания в следующем порядке:

- 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.

4.10.8. Проверка объектов РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой проводится, при первоначальном формировании объекта РБП (структурным подразделением, иницирующим данные расходы), при установлении срока его списания, а так же ежегодно в ходе инвентаризации в течение всего срока списания для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе РБП, а так же уточнения метода и срока списания этих объектов.

4.10.9. Информация о РБП отражается в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» ББ.

4.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день в бухгалтерской отчетности показывается по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Сумма причитающихся доходов по депозитным вкладам в бухгалтерской отчетности показывается

по строке «Дебиторская задолженность» в зависимости от срока погашения процентов.

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 под обесценение дебиторской задолженности 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 соответствии с порядком, закрепленным в Методических указаниях Компании «Порядок создания резерва по финансовым активам в соответствии с РСБУ и МСФО» №ПЗ-07 М-0023.

4.12.5. Резерв под обесценение дебиторской задолженности 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. Внутригрупповая задолженность всех видов не резервируется, за исключением случаев банкротства.

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 – пакет акций одного вида каждой организации;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный 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.

4.13.2. К финансовым вложениям не относятся:

- бездоходные/беспроцентные займы, выданные физическим/юридическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам), учитываемые в составе дебиторской задолженности;
- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день;
- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования.

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.

Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов (дисконтов) по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно).

4.13.6. 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.

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

Порядок создания (корректировки) резерва закреплён в Методических указаниях Компании «Порядок создания резерва по финансовым активам в соответствии с РСБУ и МСФО» №ПЗ-07 М-0023.

4.13.8. Общество не осуществляет расчет долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

4.13.9. Вклады в имущество, а также иные дополнительные инвестиции с целью улучшения финансового состояния Общества (финансовая помощь, безвозмездная передача активов и т.д.) подлежат включению в стоимость финансового вложения в Общество. Увеличение стоимости финансового вложения на величину дополнительных инвестиций не освобождает от необходимости проведения проверок на обесценение финансового вложения в установленном порядке.

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. 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.

4.14.1.2. Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), производится равномерно (ежемесячно), 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 4.26 Методических указаний Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060.

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

4.14.1.3. Начисленные проценты и (или) дисконт по векселю отражаются Обществом-векселедателем 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).

4.14.1.4. 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.

4.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.15.1. Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

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

4.16. ДОХОДЫ

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

4.16.2. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана) или Общество передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на готовую продукцию (товары);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4.16.3. Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

4.16.4. 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 должен определяться исходя из периода использования актива, полученного в пользование.

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

4.16.5. 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 отражаются 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.

4.16.6. 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, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

4.17. РАСХОДЫ

4.17.1. Правила и методики учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе экономических элементов и статей расходов, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета установлены Обществом исходя из:

- Требований нормативных актов РФ;
- Нормативных документов по планированию, учету и калькулированию себестоимости готовой продукции, учитывающих отраслевые особенности Общества;
- ЛНД Общества, регулирующих ведение бухгалтерского и управленческого учета затрат;
- Учетной политики Общества.

4.17.2. Объекты калькулирования, способ калькулирования себестоимости единицы продукции, работ, услуг, установлены в Положении ПАО «РН-Западная Сибирь» «Учет затрат и калькулирование себестоимости работ, услуг».

4.17.3. Общехозяйственные и административные расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (по методу директ-костинга).

В ОФР общехозяйственные расходы отражаются по статье «Общехозяйственные и административные расходы».

4.17.4. Прочие расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в ОФР 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 деятельности и изменениях в 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;
 - работы выполнены и приняты⁴, услуги оказаны и потреблены;
 - прекращение обязательства Общества перед контрагентом с большой вероятностью будет сопровождаться оттоком ресурсов (денежных средств и (или) иных материальных ценностей);

⁴ К работам капитального характера метод начисления не применяется, поскольку противоречит критериям признания актива в части перехода рисков и выгод к заказчику

- Общество не имеет права отказаться в одностороннем порядке от своих обязательств по оплате перед контрагентом, в т.ч. из-за ненадлежащего качества и объема работ, услуг.
2. Доходы по методу начисления и дебиторская задолженность отражается в учете, когда подтверждается совокупность следующих факторов:
- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом (счета, гарантийные письма, прочая официальная переписка лиц с надлежащими полномочиями);
 - сумма выручки может быть надежно оценена, стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
 - существует большая вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в Общество;
 - продукция (товар) отгружена и право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа выполнена и принята (услуга оказана и потреблена);
 - затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

4.18.3. Метод начисления применяется к договорам, сумма доходов или расходов по которым нарастающим итогом с начала года, не закрытых первичными документами, превышает уровень существенности, установленный в размере 300 000 рублей с учетом НДС применительно к одному договору. Меньшие суммы не принимаются к бухгалтерскому учету на основании оперативного отчета, а отражаются в периоде поступления первичного документа.

4.18.4. При наличии в рамках одного договора (дополнительного соглашения к договору, спецификации) выданного/полученного аванса и начисленной задолженности, отраженной по методу начисления в бухгалтерской отчетности отражается свернутый результат по строке «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».

4.18.5. В случае, когда первичные документы поступают в следующем году, суммы прочих доходов и расходов, признанные в учете текущего года в связи с применением метода начисления, отражаются в ОФР сальдировано. При этом в состав прочих доходов и расходов в ОФР попадают суммированные результаты по каждой операции.

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 ОФР свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» либо строки 2350 «Прочие расходы».

4.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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 4.26 Методических указаний Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060.

4.21. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.21.1. Сумма текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Отражение отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете выполняется в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

4.21.2. Общество отражает в ББ 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 4.26 Методических указаний Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060.

При необходимости Общество может применить ретроспективный метод и для незначительных 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 организации, которые происходят вследствие неиспользования или неверного использования такой надежной информации, которая:

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

4.23.2. Общество определяет существенность ошибки в соответствии с положениями раздела 4.26 Методических указаний Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060.

5. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

5.1. ИНФОРМАЦИЯ 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 этом показатели предыдущего отчетного периода не корректируются. При формировании информации о связанных сторонах в годовой бухгалтерской отчетности следует ориентироваться на централизованные управляющие данные из системы B05 (аналитика 96).

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»:

- 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:

- генеральный директор Общества;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам Общества.

5.1.4. 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. ИНФОРМАЦИЯ 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. Общество, являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, раскрывает в Пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

В целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности при раскрытии информации по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности обеспечивается представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- Прочие продажи.

Географическим:

- Внешний рынок;
- Внутренний рынок.

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)⁵. 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. В Отчете о финансовых результатах причитающиеся/ полученные дивиденды отражаются по статье «Доходы от участия в других организациях» в нетто-оценке за вычетом суммы налога, удержанной налоговым агентом.

6.2. УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В Обществе отсутствует объект учета.

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

В Обществе отсутствует объект учета.

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

В Обществе отсутствует объект учета.

6.5. УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

В Обществе отсутствует объект учета.

6.6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

В Обществе отсутствует объект учета.

6.7. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Общество не является участником КГН.

6.8. УЧЕТ ПРИОБРЕТЕННЫХ ПРАВ АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНЫХ И ЛЕСНЫХ УЧАСТКОВ

В Обществе отсутствует объект учета.

⁵ Данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 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.

6.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

В Обществе отсутствует объект учета.

6.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ БУРОВЫХ ОТХОДОВ

В Обществе отсутствует Объект учета.

7. ССЫЛКИ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
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 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)».
8. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».
9. МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
10. Положение Компании «Подготовка консолидированной отчетности ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0380 версия 1.00, утвержденное приказом ПАО «НК «Роснефть» от 26.10.2017 № 620, принятое к исполнению в ПАО «РН-Западная Сибирь» приказом от 02.11.2017 № 147.
11. Положение Компании «Порядок сверки и урегулирования внутригрупповых расчетов между дочерними обществами ПАО «НК «Роснефть» в целях подготовки сводной (консолидированной) отчетности ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0248 версия 4.00, утвержденное приказом ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2014 № 758, принятое к исполнению в ПАО «РН-Западная Сибирь» приказом от 23.01.2015 № 004.
12. Положение ПАО «РН-Западная Сибирь» «Инвентаризация активов и обязательств» № ПЗ-07 Р-0381 ЮЛ-431 версия 1.00, утвержденное и введенное в действие приказом ПАО «РН-Западная Сибирь» от 08.02.2018 № 017.
13. Методические указания Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 версия 5.00, утвержденные приказом ПАО «НК «Роснефть» от 24.12.2018 № 878.

14. Положение ПАО «РН-Западная Сибирь» «Учет затрат и калькулирование себестоимости работ, услуг».
15. Положение ПАО «РН-Западная Сибирь» «График документооборота для обеспечения учетной функции» № ПЗ-07 Р-0157 ЮЛ-431 версия 1.00, утвержденное и введенное в действие приказом ПАО «РН-Западная Сибирь» от 13.01.2017 № 010.
16. Методические указания Компании «Порядок создания резерва по финансовым активам в соответствии с РСБУ и МСФО» №ПЗ-07 М-0023, версия 2.00, утвержденные Приказом ПАО «НК «Роснефть» от 02.07.2019 №347.

8. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА

Таблица 3
Перечень изменений Положения Общества

ВЕРСИЯ	ВИД И НАИМЕНОВАНИЕ ДОКУМЕНТА	НОМЕР ДОКУМЕНТА	ДАТА УТВЕРЖДЕНИЯ	ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ	РЕКВИЗИТЫ РД
1	2	3	4	5	6
1.00	Положение ОАО «Черногорнефть» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета»	ПЗ-07 Р-0251 ЮЛ- 431	31.12.2014	01.01.2015	Приказ ОАО «Черногорнефть» от 31.12.2014 № 072
2.00	Положение ПАО «Черногорнефть» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета»	ПЗ-07 Р-0251 ЮЛ- 431	31.12.2015	01.01.2016	Приказ ПАО «Черногорнефть» от 31.12.2015 № 135
3.00	Положение ПАО «РН-Западная Сибирь» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета»	ПЗ-07 Р-0251 ЮЛ- 431	30.12.2016	01.01.2017	Приказ ПАО «РН-Западная Сибирь» от 30.12.2016 №192

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 4
Перечень Приложений к Положению Общества

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Приложено отдельным файлом в формате Excel (Приложения 2 к настоящему приказу)
2	Формы первичных учетных документов	Приложено отдельным файлом в формате Word
3	Формы регистров бухгалтерского учета	Приложено отдельным файлом в формате Word
4	Формы годовой бухгалтерской отчетности	Приложено отдельным файлом в формате Excel (Приложения 3 к настоящему приказу)
5	Классификация основных средств в Компании	Приложено отдельным файлом в формате Excel
6	Форма налогового аналитического регистра	Приложено отдельным файлом в формате Excel
7	Форма аналитического регистра накопления корректировок	Приложено отдельным файлом в формате Excel