

УТВЕРЖДЕНО

Приказом ПАО «Варьеганнефтегаз»

от «30» декабря 2020 г. №1095

Введено в действие «01» января 2021 г.

ПОЛОЖЕНИЕ ПАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

№ ПЗ-07 Р-0251 ЮЛ-408

ВЕРСИЯ 5.00

**г. РАДУЖНЫЙ
2020**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
НАЗНАЧЕНИЕ	4
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ.....	4
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ.....	4
2. ГЛОССАРИЙ	6
2.1. ТЕРМИНЫ И ОБОЗНАЧЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ	6
2.2. РОЛИ.....	6
2.3. ТЕРМИНЫ И ОБОЗНАЧЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА	6
2.4. 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	9
3.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ	10
3.5. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	12
3.6. ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	13
4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ УЧАСТКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .	14
4.1. ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ	14
4.2. КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	14
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
4.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
4.5. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ.....	23
4.6. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА.....	24
4.7. ЗАПАСЫ.....	26
4.8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА	28
4.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	28
4.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	28
4.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	31
4.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	31
4.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	32
4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	34

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

4.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	36
4.16. ДОХОДЫ	37
4.17. РАСХОДЫ	38
4.18. МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ.....	40
4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.....	41
4.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	41
4.21. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	41
4.22. ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД.....	42
4.23. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК.....	42
5. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ	43
5.1. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	43
5.2. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	43
6. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ	45
6.1. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ.....	45
6.2. УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	45
6.3. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ	45
6.4. УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАННЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ	45
6.5. УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	45
6.6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ.....	45
6.7. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ.....	46
6.8. УЧЕТ ПРИОБРЕТЕННЫХ ПРАВ АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНЫХ И ЛЕСНЫХ УЧАСТКОВ.....	46
6.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ.....	46
6.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ БУРОВЫХ ОТХОДОВ	46
6.11. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ	47
7. ССЫЛКИ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
8. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
ПРИЛОЖЕНИЯ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

НАЗНАЧЕНИЕ

Положение ПАО «Варьеганнефтегаз» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» (далее – Положение) устанавливает способы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности ПАО «Варьеганнефтегаз» в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящее Положение распространяется на ПАО «Варьеганнефтегаз».

Настоящее Положение обязательно для исполнения работниками структурных подразделений ПАО «Варьеганнефтегаз», задействованными в реализации процессов, регламентируемых Положением:

- руководителями и работниками структурных подразделений ПАО «Варьеганнефтегаз», отвечающими за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в ООО РН-Учет;
- руководителями и работниками структурных подразделений ПАО «Варьеганнефтегаз», отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до структурных подразделений-исполнителей;
- руководителями и работниками структурных подразделений ПАО «Варьеганнефтегаз», отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений – исполнителей;

Структурные подразделения ПАО «Варьеганнефтегаз» 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 настоящим Положением.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ

Период действия и порядок внесения изменений в Положение определяется в соответствии с ПБУ 1/2008.

Положение является локальным нормативным документом постоянного действия.

Изменения в настоящее Положение вносятся в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора ПАО «Варьеганнефтегаз» 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 «Варьеганнефтегаз» может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.;
- возникновения в деятельности ПАО «Варьеганнефтегаз» новых фактов, не имевших место ранее.

2. ГЛОССАРИЙ

2.1. ТЕРМИНЫ И ОБОЗНАЧЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

АКТИВ	Ресурс, контролируемый компанией в результате прошлых событий, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем.
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ	Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными законодательством.
ДОХОД	Денежные ценности, или материальные ценности, полученные в результате какой-либо деятельности за определенный период времени.
РАСХОД	Затраты, которые ведут к уменьшению экономических выгод в результате выбытия активов и/или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

2.2. РОЛИ

РОЛИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

БУХГАЛТЕРСКАЯ СЛУЖБА	Сторонняя организация на условиях договора на оказание услуг бухгалтерского и налогового учета – ООО «РН-Учет».
СЛУЖБА ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА (СГБ)	Департамент аналитики, планирования и контроллинга учетной функции, Департамент консолидированной отчетности и методологии, функционально подчиняющиеся непосредственно Главному бухгалтеру.
СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ	Структурное подразделение ПАО «Варьеганнефтегаз» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

2.3. ТЕРМИНЫ И ОБОЗНАЧЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

В целях лучшего восприятия информации, специфические термины и определения бухгалтерского учета приводятся непосредственно в разделах настоящего Положения, описывающих методологические аспекты бухгалтерского учета.

ОБЩЕСТВО	ПАО «Варьеганнефтегаз»
НП	Тип лицензии на геологическое изучение с целью поисков и оценки месторождений углеводородного сырья.
НР	Тип лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья.
НЭ	Тип лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья.
SAP BCS (SAP Business Consolidation System)	Платформа для реализации процессов трансформации и консолидации финансовой отчетности.

2.4. СОКРАЩЕНИЯ

ББ	Бухгалтерский баланс.
ИКСО	Интегрированная корпоративная система отчетности.
КГН	Консолидированная группа налогоплательщиков.
КЦД	Коммерческая целесообразность добычи.
ЛНД	Локальный нормативный документ.
ЛЭП	Линии электропередачи.
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности.
НДС	Налог на добавленную стоимость
НИОКР	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.
НКТ	Насосно-компрессорная труба.
НМА	Нематериальный актив.
ОПИ	Общераспространенные полезные ископаемые.
ОФР	Отчет о финансовых результатах.
ПИР	Проектно-изыскательские работы.
ПЭД	Погружной электродвигатель.
РБП	Расходы будущих периодов.
ТМПН	Трансформатор масляный для погружных насосов.
ЭВМ	Электронная вычислительная машина.
PRMS	Petroleum Resources Management System.

3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. В настоящем Положении 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 утверждена и введена в действие распорядительным документом ПАО «Варьеганнефтегаз» по форме Приложения 14 к Методическим указаниям Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 и другими ЛНД.

При ведении бухгалтерского учета все участники процесса должны руководствоваться Политикой Компании в области противодействия корпоративному мошенничеству и вовлечению в коррупционную деятельность № ПЗ-11.03 П-04.

3.2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

- Добыча сырой нефти.
- Добыча нефтяного (попутного) газа.
- Добыча природного газа и газового конденсата.
- Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина.
- Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа.
- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.
- Забор, очистка и распределение воды.
- Торговля оптовая неспециализированная.
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
- Деятельность в области архитектуры.
- Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта.
- Деятельность по территориальному планированию и планировке территории.

- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.
- Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора.
- Разработка проектов тепло -, водо-, газоснабжения.
- Деятельность заказчика - застройщика, генерального подрядчика.
- Технические испытания, исследования, анализ и сертификация.
- Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования.

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 КИС SAP R/3 TU2 , учет заработной платы ведется в SAP R/3 HR.

Рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, формируемый Обществом, утвержден в качестве [Приложения 1](#) к настоящему Положению.

3.3.3. Формы первичных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, утверждены в ЛНД Альбом форм ПАО «Варьеганнефтегаз» «Первичная учетная документация» № ПЗ-07 Ф-0023 ЮЛ-408.

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.

3.3.4. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с ЛНД Положение ПАО «Варьеганнефтегаз» «График документооборота для обеспечения учетной функции» ПЗ-07 Р-0157 ЮЛ-408.

Разработанный и утвержденный Обществом график документооборота закреплён в качестве Приложения к договору на оказание услуг бухгалтерского и налогового учета с бухгалтерской службой.

3.3.5. Разработанные формы регистров бухгалтерского учета приведены в качестве [Приложения 2, 2.1](#) к настоящему Положению.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

3.3.6. 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 возлагаются на штатных работников Общества и 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. Сроки проведения инвентаризации приведены в таблице 1.

Таблица 1
Сроки проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Основные средства (объекты недвижимости)	Не реже одного раза в 3 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
Незавершенное капитальное строительство	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
НМА, НИОКР. Незавершенные вложения в НМА и НИОКР	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Доходные вложения в материальные ценности	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Поисковые активы и резерв под обесценение поисковых активов. Долгосрочные активы к продаже. Прочие внеоборотные активы	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Товары. Товары отгруженные. Сырье и материалы, в т.ч., не принадлежащие Обществу, но находящиеся у Общества, в том числе на ответственном хранении или полученные на давальческих условиях. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся в эксплуатации. Запасы, переданные в индивидуальное пользование. Готовая продукция.	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года с учетом следующего. Инвентаризация остатков нефти, газового конденсата для составления балансов проводится ежемесячно. Одновременно с годовой инвентаризацией соответствующей группы материальных ценностей
Резерв под обесценение запасов	
Драгоценные металлы и драгоценные камни, содержащиеся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании,	Ежегодно, по состоянию на конец отчетного года

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
реактивах, реагентах, а также ломе и отходах, образующихся при использовании оборудования, приборов, реагентов во всех местах использования и хранения	
Расходы будущих периодов (включая НМА, полученные в пользование), в т.ч. отраженные на забалансовом счете	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Денежные документы Бланки строгой отчетности	Проводится внезапно, в сроки установленные генеральным директором ПАО «Варьеганнефтегаз», 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
Долгосрочные активы к продаже Прочие оборотные активы	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, с внебюджетными фондами по страховым взносам	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты по привлеченным заемным средствам и кредитам	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Капитал и резервы (за исключением уставного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка))	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Арендованные основные средства (объекты недвижимости), 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 экологические обязательства Оценочные обязательства на выполнение работ после завершения строительства активов и по рекультивации карьеров Оценочное обязательство на ликвидированном фонде скважин	Ежегодно, на 1 октября отчетного года

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Оценочное обязательство по ликвидации объектов, не связанных с добычей полезных ископаемых	
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, и поисковых материальных активов	Ежегодно, на 1 ноября отчетного года
Оценочные обязательства прочие	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Доходы будущих периодов	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
НДС по приобретенным ценностям	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Обеспечения обязательств (выданных и полученных)	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года

3.4.2. Сроки проведения сверок расчетов в течение отчетного года приведены в таблице 2.

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	Ежемесячно, по состоянию на последнее число отчетного месяца
Расчеты с внешними контрагентами Общества	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 разнице и результатах инвентаризации, а также особенности проведения инвентаризации в Обществе в связи с расположением его (или его подразделений) в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, установлены Положением ПАО «Варьеганнефтегаз» «Инвентаризация активов и обязательств» № ПЗ-07 Р-0381 ЮЛ-408.

3.5. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Общество составляет и представляет в СГБ промежуточную и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по типовым формам, закрепленным в [Приложении 3](#).

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

Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности внешним пользователям установлено Методическими указаниями Компании «Бухгалтерская (финансовая)

отчетность» № ПЗ-07 М-0254.

3.6. ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Общество обязуется согласовывать с СГБ отступления в своих ЛНД по бухгалтерскому учету от требований настоящего Положения и других ЛНД Компании по бухгалтерскому учету. Под отступлением понимается, в том числе включение положений в ЛНД Общества по бухгалтерскому учету, которые отсутствуют в ЛНД Компании по бухгалтерскому учету.

4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ УЧАСТКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО 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 не участвуют в формировании фактической себестоимости оборудования к установке.

4.1.3. Отклонения в стоимости оборудования к установке (транспортно-заготовительные расходы) накапливаются на отдельном субсчете к счету 1164* «Отклонение в стоимости объектов ОС, за счет источников отличных от субсидий» и списываются в конце месяца, в дебет счетов по всем направлениям движения оборудования к установке (кроме внутреннего перемещения), согласно расчету среднего процента отклонений к общей стоимости оборудования, предусмотренному Способами ведения учета (по форме Приложения 14 к Методическим указаниям Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060).

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 (Управление супервайзинга бурения, супервайзинг ЗБС, Блок по бурению, управление геологического сопровождения бурения скважин, Блок по капитальному строительству, служба главного маркшейдера и служба маркшейдерско-геодезических работ) формируют стоимость строящихся объектов.

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

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.

4.2.3. Особенности учета затрат по строительству скважин.

4.2.3.1. 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).

4.2.3.2. 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-качалку, агрегаты и т.п.);
- выкидные линии;
- участки ЛЭП-0,4 кВ на опорах;
- и др.

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

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 (формы ОС-1а (НКС)).
- Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а также предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, учитываются в составе основных средств или запасов (с учетом критериев, установленных п. 4.3.2 настоящего Положения). 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 (финансовой) отчетности в составе 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, находящиеся в общей долевой или совместной собственности.

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

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства» с раскрытием их стоимости в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) 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 средств, включаются в первоначальную стоимость основных средств.

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.

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 завершенного строительством 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;
- 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 формы 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 формы 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 (финансовой) 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 (финансовой) 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» настоящего Положения.

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 4](#) к настоящему Положению Учетной политике).

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.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, срок полезного использования определялся в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации, действовавшими на дату принятия объекта к учету.

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.

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

- при пообъектном методе:
 - ♦ насос ШГН,
 - ♦ по узлам УЭЦН, УЭЦВ - отдельная секция насоса ЭЦН, ЭЦВ (в составе инвентарного объекта по узлам УЭЦН также учитывается дополнительное оборудование, используемое в составе УЭЦН (например: входные модули, клапанные механизмы, протектолайзеры) и не выделяемое в качестве отдельных узлов УЭЦН),
 - ♦ гидрозащита (при приобретении отдельно от ПЭД),
 - ♦ ПЭД (вместе с гидрозащитой при приобретении их комплектом),
 - ♦ газосепаратор,
 - ♦ датчик погружной телеметрии,
 - ♦ шламоуловитель,

- ♦ фильтр,
 - ♦ муфта пусковая,
 - ♦ протектор скважинный,
 - ♦ пакерное оборудование,
 - ♦ станции управления,
 - ♦ ТМПН,
 - ♦ винтовые насосы.
- при партионном методе:
 - ♦ НКТ,
 - ♦ бурильные трубы с правой или с левой резьбой,
 - ♦ насосно-компрессорная штанга,
 - ♦ погружной кабель,
 - ♦ оборудование одного сортамента (марки, типоразмера), приобретенные в одном месяце по одной цене.

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.

4.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.4.1. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарными объектами НМА являются:

- в части исключительного права на изобретение - изобретение;
- в части исключительного права на промышленный образец - промышленный образец;
- в части исключительного права на полезную модель - полезная модель;
- в части исключительных прав на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров - товарный знак, наименование места происхождения товаров;
- в части исключительных прав/совокупности прав, включающей несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности:
 - - на программы для ЭВМ – программа ЭВМ;
 - - на базы данных – база данных;
 - - на аудиовизуальные произведения – кинофильм; теле-, видеофильм;
 - - на мультимедийный продукт – мультимедийный продукт.
- в части лицензий на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (лицензии типа НП, НР, НЭ,

вспомогательных лицензий на разведку и добычу подземных вод, строительство и эксплуатация подземных сооружений и т.д.) – лицензия;

- в части прав 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 - один международный договор (концессионное соглашение, договор на право недропользования, контракт на недропользование и пр.);
- в части прав на добычу общераспространенных полезных ископаемых – лицензия или уведомление на право добычи ОПИ в границах уже предоставленных горных отводов и (или) геологических отводов;
- в части прочих объектов, удовлетворяющих критериям отнесения к НМА, – единица выбирается самостоятельно, так чтобы выполнялись условия признания объекта НМА применительно к каждой единице.

4.4.2. При создании НМА собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки.

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

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 в разделе 4.24 Методических указаний Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060, при этом независимо от даты обнаружения ошибки и ее существенности первоначальная стоимость объекта НМА и сумма начисленной амортизации подлежит корректировке.
- связанные с использованием НМА и направленные на поддержание НМА в состоянии пригодном для использования – отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности по той же статье, по которой будет начисляться амортизация.

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

4.4.4. 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 признаются расходами по обычным видам деятельности.

4.4.5. При несовпадении профилей сейсмических исследований с границами месторождения результаты 3D, 4D сейсмических исследований учитываются в составе текущих затрат, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа (либо капитализируются в стоимости поисковых/разведочных скважин), либо подлежат капитализации в стоимости НМА в зависимости от основной цели сейсмических исследований. Уточнение контура месторождения с последующим эксплуатационным бурением является основанием для капитализации затрат в стоимости НМА.

4.4.6. Общество не переоценивает НМА.

4.4.7. Амортизация НМА начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (в т.ч. потонный метод).

Для различных видов (групп) НМА Общество устанавливает разные способы начисления амортизации. Выбор способа начисления амортизации осуществляется исходя из схемы притока будущих экономических выгод от использования актива. Если расчет такой схемы затруднителен, то устанавливается линейный способ.

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 (совмещенная 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 общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод) – пропорционально объемам извлеченных общераспространенных полезных ископаемых от согласованного в установленном порядке объема выработки.

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.

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

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

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

4.5.2. Затраты по незавершенным НИОКР учитываются на субсчете 2(4)08* «Вложения в объекты внеоборотных активов».

4.5.3. При создании НИОКР собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки.

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

Под НИОКР созданными своими силами понимаются:

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

По окончании НИОКР, в случае получения положительного результата, затраты по незавершенным НИОКР формируют стоимость объекта НИОКР, в случае получения отрицательного результата затраты на НИОКР подлежат списанию в состав прочих расходов.

4.5.4. При получении патента, удостоверяющего исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель, и выполнении всех критериев признания НМА объект НИОКР подлежит реклассификации в состав НМА.

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

В случае приостановления использования объекта НИОКР, расходы по нему в виде ежемесячной суммы списания подлежат включению в состав прочих расходов и отражению на субсчете 1(2,4)91* «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение срока, на который приостановлено использование такого объекта НИОКР.

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

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

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

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

- Затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензии типа НП, НР, НЭ).
- Затраты на строительство поисково-оценочных/разведочных скважин.
- Информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин.

Возможность и условия капитализации 3D сейсмических исследований для определения координат бурения скважин на исследуемом лицензионном участке недр (до КЦД) определена в Приложении 8 к Методическим указаниям Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060.

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 в свободной форме 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 на право пользования недрами углеводородного сырья, 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 документально оформляется Справкой о подтверждении КЦД полезных ископаемых на лицензионном участке/месторождении согласно [Приложению 5](#) настоящего Положения. Ответственным за предоставление Справки о подтверждении КЦД полезных ископаемых на лицензионном участке/месторождении является отдел лицензирования.

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 право пользования недрами (лицензии типа НР, НЭ), 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 по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисково-оценочных/разведочных скважин (затраты на строительство поисково-оценочных/разведочных скважин включают сейсмические исследования 3D в целях определения координат поисково-разведочных скважин на исследуемом лицензионном участке) 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. ЗАПАСЫ

4.7.1. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

4.7.2. Для обобщения информации о заготовлении и приобретении запасов Обществом применяется счет 115* «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При формировании фактической себестоимости запасов используются учетные цены.

В качестве учетных цен применяются договорные цены.

Учет транспортно-заготовительных расходов ведется обособленно на счете 116* «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - по материалам, с применением счета 1163* «Отклонение в стоимости товаров» в порядке, установленном п. 4.7.3 настоящим Положением - по товарам.

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

Конечное местоположение материалов определяется в информационной справке к товаросопроводительным документам или непосредственно на товаросопроводительных документах, поступающих в бухгалтерскую службу. Если в процессе доставки Обществом будет принято решение об изменении места использования МПЗ, такое решение должно быть отражено в информационной справке.

Конечным местоположением для приобретаемых МПЗ является склад МОЛ (склад Общества), с которого материалы будут отпущены/использованы в производстве.

В зависимости от 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:

- материалы, товары - по себестоимости каждой единицы;
- готовая продукция - по средней себестоимости.

Общество осуществляет реализацию нефтепродуктов, при оценке выбывающих нефтепродуктов применяется метод средней себестоимости (средней скользящей).

При списании нефти, газа и ГК на собственные технологические нужды в Обществе применяется подход к оценке при списании по фактической производственной себестоимости прошлого месяца.

4.7.3. Учет транспортно-заготовительных расходов по товарам технически организован с применением счета 1163* «Отклонение в стоимости товаров». Транспортно-заготовительные расходы, осуществляемые до момента поступления товаров на склад, распределяются между проданными товарами и остатком товаров на конец месяца.

4.7.4. Учет готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости.

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

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

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

4.7.6. 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».

4.7.7. Резерв под обесценение запасов создается по состоянию на 1 марта, 1 июня, 1 сентября, 1 декабря отчетного года.

Создание резерва под обесценение запасов в Обществе производится по каждой единице запасов.

4.7.8. Информация о суммах начисленных резервов под обесценение запасов раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества или указывается, что резерв

не создается ввиду отсутствия необходимости.

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

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда в зависимости от срока службы (использования, носки) и стоимости учитываются:

- в составе основных средств на счете 01 «Основные средства», в случае если срок службы (использования, носки) предметов превышает 12 месяцев и первоначальная стоимость за единицу превышает 40 000 рублей;
- в составе запасов на счете 10 «Материалы», в случае, срок службы (использования, носки) предметов не превышает (менее или равен) 12 месяцев или первоначальная стоимость за единицу не превышает (менее или равна) 40 000 рублей.

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. настоящего Положения;
- 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 право. Определение стоимости каждого предоставленного права производится Обществом самостоятельно, исходя из конкретной ситуации (на основании информации лицензиара, его представителя или продавца о стоимости прав, либо расчетным путем).

«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.

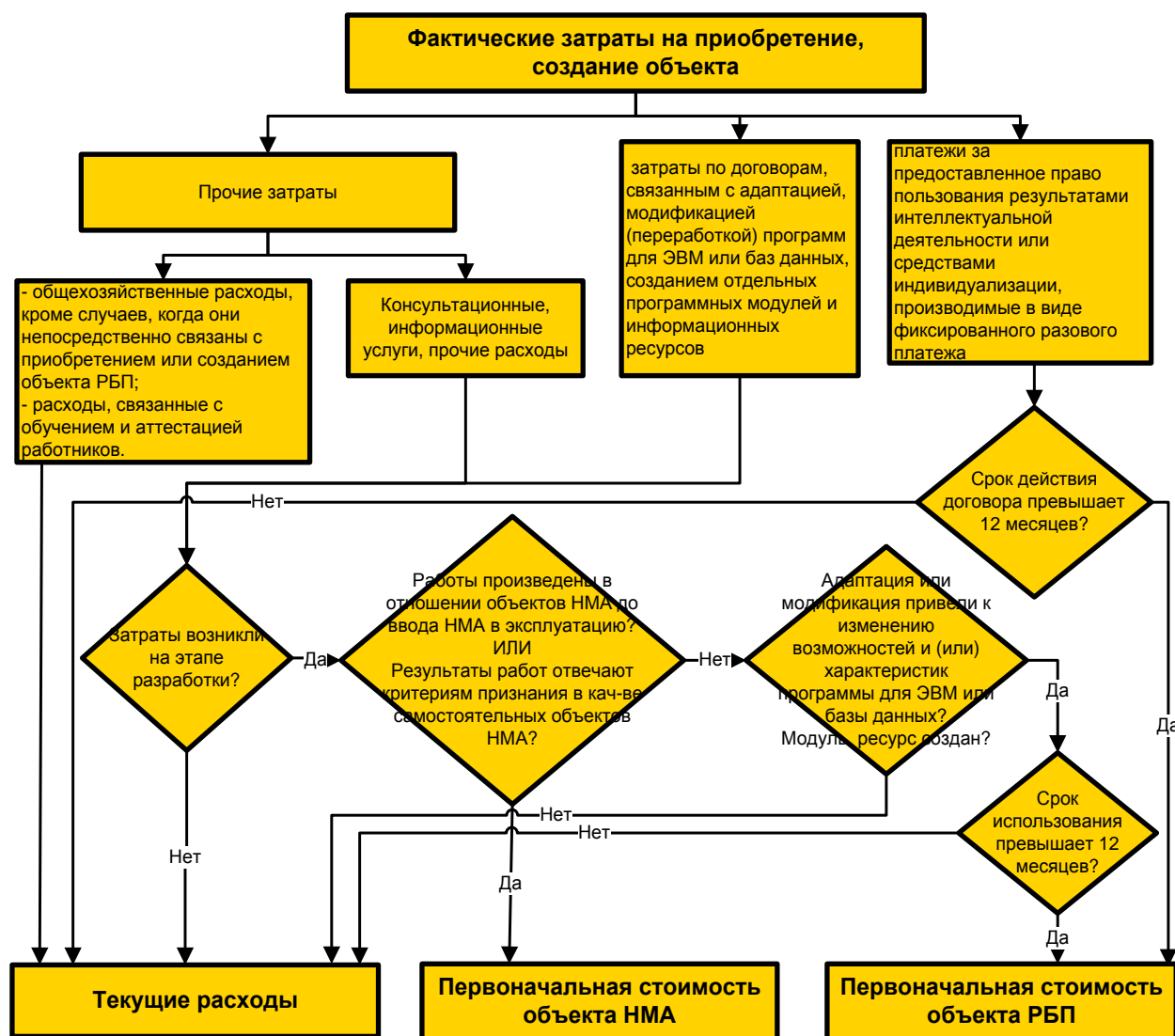


Рис. 1 Общие принципы формирования первоначальной стоимости учетной единицы РБП

4.10.5. Срок списания РБП определяется 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 также ежегодно в ходе инвентаризации в течение всего срока списания для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе РБП, а также 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 (финансовой) отчетности показывается по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Сумма причитающихся доходов по депозитным вкладам в бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) 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.

4.12.7. Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

4.12.8. Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в ББ в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» с раскрытием способа представления информации в ББ в пояснениях к ББ и ОФР. Остаток целевого финансирования (счет 86 «Целевое финансирование»), который планируется использовать в течение ближайших 12 месяцев, показывается в ББ в составе краткосрочных обязательств по строке «Прочие обязательства». Суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, в ОФР включаются в строку 2340 «Прочие доходы» и выделяются при раскрытии структуры прочих доходов в пояснениях к ББ и ОФР.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих затрат, представляются в ББ в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 «Доходы будущих периодов». При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера, включаются в строку 2340 «Прочие доходы» и выделяются при раскрытии структуры прочих доходов в пояснениях к ББ и ОФР.

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 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/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;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- бездоходные векселя и права требования.

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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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.

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 – один раз 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 заимодавцу (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.

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

4.14.1.3. 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.

4.14.2. 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.

Для целей квалификации инвестиционных активов работы по приобретению, сооружению и изготовлению включают в себя как строительство новых объектов, так и работы по реконструкции, модернизации существующих объектов.

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 2(4)08* «Вложения в объекты внеоборотных активов» 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

4.15.1. Общество создает следующие оценочные обязательства:

- 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;
- на выполнение работ 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 настоящего Положения.

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 19811*«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 Гражданского Кодекса Российской Федерации – 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.

4.16.7. В случае если операция по продаже товаров (материалов и оборудования) по своему экономическому содержанию не направлена на получение экономических выгод непосредственно от продажи, а является способом обеспечения строительного подрядчика материалами и оборудованием для выполнения работ по строительству внеоборотных активов продавца, выручка от продажи таких товаров (материалов и оборудования) отражается в ОФР свернуто с расходами, относящимися к проданным товарам (п. 6, 7, 7.1 ПБУ 1/2008). Финансовый результат включается в состав прочих доходов или расходов.

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 (работ, услуг), учитывающих отраслевые особенности Общества;
- ЛНД Общества, регулирующих ведение бухгалтерского и управленческого учета затрат;
- Настоящего Положения.

4.17.2. Объекты калькулирования, способ калькулирования себестоимости единицы продукции, работ, услуг, порядок распределения затрат вспомогательных производств по объектам калькуляции установлены в ЛНД Методические указания Компании «Учет затрат в нефтегазодобыче» № ПЗ-07 М-0066, Положением ПАО «Варьеганнефтегаз» «Порядок закрытия себестоимости продукции (работ/услуг) №ПЗ-07 Р-0382 ЮЛ-408 и закреплены проектными решениями по закрытию себестоимости ПАО «Варьеганнефтегаз».

Затраты на содержание заготовительно-складского подразделения относятся в состав расходов на производство (счета 1(2,4)3*).

4.17.3. Общехозяйственные и административные расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 1(2,4)906* «Себестоимость реализации (административные расходы)» (по методу директ-костинга).

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

4.17.4. Расходы на продажу признаются в составе коммерческих расходов на счете 1(2,4)907* «Коммерческие расходы при реализации», 1903* «Коммерческие расходы - Экспортная пошлина». При этом прямые расходы на продажу, которые можно соотнести с конкретной партией товаров и/или готовой продукции, признаются по мере реализации тех партий товаров/готовой продукции, к которым они относятся. Под прямыми понимаются расходы, которые непосредственно связаны с конкретной отгрузкой конкретному покупателю конкретной позиции товаров и/или готовой продукции в рамках конкретного договора реализации товаров и/или готовой продукции (например: расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др.). Расходы на продажу, которые невозможно соотнести с конкретными отгруженными партиями товаров и/или готовой продукции, подлежат списанию на коммерческие расходы в периоде их возникновения.

Расходы на продажу, не признанные в отчетном месяце, формирующие сальдо по счету 1(2)34* «Коммерческие расходы», в отчетности отражаются по строке «Запасы» ББ.

Суммы платежей таможенным органам, связанные с оформлением временных деклараций под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт в ББ отражаются по строке «Дебиторская задолженность».

В ОФР расходы на продажу отражаются по строке «Коммерческие расходы».

Расходы на рекламу, связанные с мероприятиями, направленными на привлечение внимания к самому Обществу или реализуемым товарам среди неопределенного круга лиц, учитываются в составе коммерческих расходов и в конце отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 1(2,4)907* «Коммерческие расходы при реализации».

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 ОФР отражаются развернуто, за исключением случаев, когда свернутое отражение прямо предусмотрено настоящим Положением и Методическими указаниями Компании «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» № ПЗ-07 М-0254.

4.18. МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ

4.18.1. С целью включения в бухгалтерскую (финансовую) 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 приняты¹, 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 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);

¹ В учете заказчика работ капитального характера метод начисления не применяется, поскольку противоречит критериям признания актива в части перехода рисков и выгод к заказчику.

- 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, независимо от суммы доходов или расходов, не закрытых первичными документами. Соответствующие доходы и расходы принимаются к бухгалтерскому учету на основании оперативного отчета.

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 (финансовой) 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 (финансовой) 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.

Общество ведет учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в аналитических регистрах, форма которых утверждена в качестве [Приложения 6](#) к настоящему Положению.

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 (финансовой) отчетности существенны.

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

4.22.3. Существенность корректировки входящих показателей бухгалтерской (финансовой) 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 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 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.

Для определения существенности корректировок специалисты бухгалтерской службы ведут регистр накопления корректировок, форма которого утверждена в [Приложении 7](#) к настоящему Положению.

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 (финансовой) 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 за отчетный год *не* отражаются. При этом показатели предыдущего отчетного периода не корректируются. При формировании информации о связанных сторонах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество ориентируется на централизованные управляющие данные, рассылаемые ежемесячно в бухгалтерскую службу с электронного адреса: Почтовый ящик ИКСО (IKSO@rosneft.ru) и размещаемые в SAP BCS Продуктивная система – модуль B05.

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:

- Единоличный исполнительный орган Общества.
- Заместители единоличного исполнительного органа Общества по основным направлениям деятельности.

5.1.4. Раскрытие информации о связанных сторонах производится в Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

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

- Операционным:
 - ♦ Нефть;
 - ♦ Газ;
 - ♦ Прочие продажи;
- Географическим:
 - ♦ Внешний рынок;
 - ♦ Внутренний рынок.

6. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ 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). 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 ОФР 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

6.3.1. Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в ОФР следующим образом – сальдированный финансовый результат по каждой операции конвертации включается либо по строке «Прочие доходы», либо по строке «Прочие расходы» в зависимости от сальдо доходов (расходов) по каждой такой операции.

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

6.4. УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАННЫХ (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

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, 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.

Единицей учета прав аренды являются:

- право аренды земельного или лесного участка, приобретенное по договору перенайма;
- право на заключение договора аренды.

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

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

6.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

В Обществе отсутствует объект учета.

6.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ БУРОВЫХ ОТХОДОВ

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

6.10.2. 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, 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 запасов 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.).

6.10.3. Оценка продуктов переработки буровых отходов при выбытии производится в общем порядке, установленном для запасов в п.3.3.7.1 [Приложения 5](#) к Методическим указаниям Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060.

6.11. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

В состав долгосрочных активов к продаже реклассифицируются основные средства и другие внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений), в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- использование актива для производства товаров, работ, услуг, управленческих нужд или передачи в аренду прекращено либо не осуществлялось;
- возобновление или начало использования актива не предполагается в связи с высоковероятным выбытием в результате продажи.

Особенности признания и оценки долгосрочных активов к продаже установлены в Методических указаниях Компании «Корпоративные разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060.