

Приложение № 1  
к приказу ПАО «НОВАТЭК»  
от 31.12.2019 № 164

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
ПАО «НОВАТЭК»  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения .....	3
2. Организация учетной работы.....	4
3. Первичные учетные документы .....	5
4. Учет активов и фактов хозяйственной жизни.....	7
4.1. Учет результатов инвентаризации .....	7
4.2. Учет основных средств.....	8
4.3. Учет нематериальных активов.....	10
4.4. Учет долгосрочных инвестиций .....	12
4.5. Учет расходов на создание поисковых активов .....	14
4.6. Учет материально-производственных запасов .....	15
4.7. Учет торговых операций .....	18
4.8. Учет расходов Общества.....	18
4.9. Учет расходов будущих периодов .....	24
4.10. Учет доходов Общества .....	25
4.11. Учет кредитов и займов, финансовых вложений.....	26
4.12. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами .....	29
4.13. Учет валютных операций .....	29
4.14. Оценочные обязательства и оценочные значения.....	30
4.15. Отражение информации по операциям, связанным с расчетом налога на прибыль.....	32
5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете.....	33
6. Система внутреннего контроля .....	34
Приложение № 1. Рабочий план счетов.....	36
Приложение № 2. Журнал форм первичных учетных документов .....	61

## **1. Общие положения**

Установить следующие элементы Учетной политики в ПАО «НОВАТЭК» (далее – Общество) для целей бухгалтерского учета:

1.1. Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета в соответствии с общепринятыми допущениями:

– активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других организаций (допущение имущественной обособленности);

– Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

– принятая Обществом Учетная политика ПАО «НОВАТЭК» для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения Учетной политики);

– факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

1.2. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется Председателем Правления.

1.3. Бухгалтерский учет осуществляется Бухгалтерией Общества, возглавляемой Главным бухгалтером, который является лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и формирование Учетной политики.

1.4. Обособленные подразделения Общества (как выделенные, так и невыделенные на отдельный баланс) не в праве устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от - Учетной политики. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций в обособленных подразделениях Общества несут их руководители.

1.5. Закрытие бухгалтерских книг, проведение начислений и формирование отчетности осуществляется в соответствии с Регламентом закрытия бухгалтерских книг, проведения начислений и формирования пакета отчетности, утвержденным приказом по Обществу.

1.6. Общество составляет консолидированную отчетность по стандартам МСФО. Российскую сводную отчетность Общество не составляет.

1.7. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

1.8. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется нарастающим итогом за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного года. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также по решению акционеров Общества, промежуточная отчетность составляется за иной период отчетного года.

## **2. Организация учетной работы**

2.1. Осуществлять ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности с использованием специальных компьютерных программ бухгалтерского и налогового учета «1С: Бухгалтерия», «1С: Зарплата и управление персоналом».

2.2. Осуществлять отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Рабочим планом счетов (Приложение № 1 к Учетной политике) бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Общества.

Введение новых счетов и субсчетов бухгалтерского учета осуществлять в случае разработки новых способов ведения бухгалтерского учета, существенного изменения условий деятельности Общества. Изменение аналитики действующих счетов и субсчетов бухгалтерского учета в отчетном периоде производить без оформления дополнений к Учетной политике.

2.3. Вести бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни в рублях и копейках.

2.4. При формировании бухгалтерской отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражать: денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, денежные средства в пути, средства на специальных счетах в банке, включая аккредитивы, чековые книжки, банковские депозиты до востребования, денежные средства на прочих специальных счетах.

2.5. Проводить обязательную инвентаризацию в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Решение о проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей оформлять приказом по Обществу, по остальным видам активов и обязательств - внутренним распорядительным документом по бухгалтерии.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводить инвентаризацию активов и обязательств 1 раз в год перед составлением отчетности на 31 декабря.

Особый порядок инвентаризации установить для:

а) дебиторской и кредиторской задолженности:

- инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности с контрагентами в целом проводить 1 раз в год на 1 октября;
- инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности с контрагентами, остаток по которой на 31 декабря превышает 100 (сто) миллионов рублей, проводить перед составлением отчетности на 31 декабря, если иное не предусмотрено договором;

б) для сверки фактического наличия основных средств и товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета проводить инвентаризацию имущества один раз в 3 года на 31 октября.

### **3. Первичные учетные документы**

3.1. Под документами бухгалтерского учета понимать первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.

3.2. Каждый факт хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами, со своевременной регистрацией в регистрах бухгалтерского учета.

3.3. Первичные учетные документы должны содержать обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование Общества;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных предыдущим абзацем, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

3.4. Первичные учетные документы составлять на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью.

Общество может составлять следующие документы с электронной цифровой подписью:

- документ в электронном формате об отгрузке товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав;
- счет-фактура в электронном формате;
- иные неформализованные электронные документы (акт сверки взаиморасчетов и т.п.).

3.5. Первичные учетные документы могут содержать дополнительные реквизиты по сравнению с реквизитами, предусмотренными законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

3.6. Исправления в первичном учетном документе допускаются, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их должности, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправления в первичном учетном документе, составленном на бумажном носителе, производить путем зачеркивания неправильного текста или суммы и указания правильных данных с надписью «Исправлено» (зачеркивание производить тонкой чертой таким образом, чтобы можно было прочесть неправильный текст или сумму), либо может быть оформлен исправительный документ с тем же номером и датой, что и первоначальный с обязательным указанием на то, что документ является исправительным. Исправления в виде подчисток (замазывания, стирания и т.п.) не допускаются.

Исправления в первичном учетном документе, составленном в виде электронного документа, производить таким образом, чтобы были ясны правильные и неправильные данные. Исправление должно содержать дату исправления, а также электронные подписи лиц, с указанием должности, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

3.7. При оформлении фактов хозяйственной жизни использовать формы первичных учетных документов, представленных в Журнале форм первичных учетных документов согласно приложению № 2 к Учетной политике. Допускается использовать:

– формы первичных учетных документов, предусмотренные договором с контрагентом, при условии, что такие первичные документы содержат обязательных реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

– документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие хозяйственные операции, либо на территории которого осуществляет свою деятельность иностранный контрагент.

3.8. При оформлении фактов хозяйственной жизни, для которых формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установлены уполномоченными органами в соответствии и на основании федеральных законов (например, кассовые документы) использовать указанные документы.

3.9. Регистры бухгалтерского учета вести в виде форм, сформированных с использованием специальной компьютерной программы бухгалтерского и налогового учета «1С: Бухгалтерия».

3.10. Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, устанавливать Председателем Правления с учетом действующего законодательства Российской Федерации.

3.11. Оформлять путевые листы на транспортные средства Общества в соответствии с действующим порядком, утвержденным Министерством транспорта РФ.

3.12. Обеспечивать хранение документов бухгалтерского учета в том виде, в котором они были составлены в течении сроков, устанавливаемых в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

## **4. Учет активов и фактов хозяйственной жизни**

### **4.1. Учет результатов инвентаризации**

4.1.1. При взыскании с виновных лиц стоимости недостающих ценностей разницу между стоимостью недостающих ценностей, зачисленной на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», и их стоимостью, отраженной на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», относить в кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».

4.1.2. По мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы, указанную разницу списывать со счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

## **4.2. Учет основных средств**

4.2.1. В составе основных средств учитывать объекты, удовлетворяющие критериям, установленным в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н:

- стоимость которых более 100 тысяч рублей;
- независимо от стоимостного критерия, относящиеся к зданиям, сооружениям, транспортным средствам, погружное и наземное оборудование, передаточные устройства.

Основные средства, готовые к использованию в запланированных целях и по которым сформирована первоначальная стоимость, отражать на счете 01 «Основные средства».

4.2.2. Основные средства, переданные в аренду (лизинг), признавать доходными вложениями в материальные ценности и отражать на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», с использованием субсчета 03.03 «Материальные ценности, предоставленные во временное пользование», за исключением части объектов недвижимости (зданий), передаваемых в аренду (например, часть здания, этаж, кабинет, комната).

4.2.3. Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценку основных средств не проводить.

4.2.4. Единицей бухгалтерского учета основных средств считать инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признавать объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивный обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного комплексного объекта нескольких конструктивных частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть учитывать как самостоятельный инвентарный объект.

4.2.5. Затраты на зарезку бокового ствола ранее введенной в эксплуатацию скважины учитывать в составе основных средств как отдельный инвентарный объект.

4.2.6. Срок полезного использования по вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств определять исходя из:

- ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа и фактических условий эксплуатации объекта;



- рекомендаций технических служб с учетом имеющегося опыта при эксплуатации аналогичных объектов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (например, срок аренды).

4.2.7. По завершении работ по восстановлению объекта основных средств (в том числе реконструкции, модернизации, достройке, дооборудованию, техническому перевооружению) пересматривать срок полезного использования объекта. В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта срок полезного использования может быть увеличен.

4.2.8. По объектам основных средств начисление амортизации производить линейным способом.

4.2.9. Суммы амортизационных отчислений после проведения работ по восстановлению объектов основных средств определять исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на дату окончания восстановления (реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и технического перевооружения), увеличенной на сумму затрат на восстановление, и ожидаемого срока эксплуатации, в течение которого объект прослужит Обществу после проведенных работ.

4.2.10. Затраты на капитальные (за исключением периодических ремонтов, с интервалом проведения превышающем 12 месяцев) и текущие ремонты учитывать единовременно, в составе расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся.

Затраты на периодические капитальные ремонты, возникающие на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств через определенные длительные интервалы (более 12 месяцев), учитывать на счете 97 «Расходы будущих периодов», списывать на счета учета соответствующих затрат в течение срока временного интервала между периодическими ремонтами, техническими проверками. Указанные затраты отражать в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» в группе статей «Основные средства».

Если новый периодический капитальный ремонт производится до истечения периода списания данных расходов, то оставшаяся на счете 97 стоимость предыдущего периодического капитального ремонта единовременно списывать в состав расходов от обычных видов деятельности на дату принятия к учету затрат на новый периодический ремонт.

4.2.11. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, отражать на счете 01 с использованием специальной аналитики (реквизиты: «Подлежит государственной регистрации», «Дата подачи

документов на государственную регистрацию», «Дата государственной регистрации», «Номер государственной регистрации»).

4.2.12. Стоимость вложений в основные средства, выраженную в валюте, принимать к учету в рублях в оценке по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы, оплаченные в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признавать в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

4.2.13. При частичной ликвидации инвентарного объекта основных средств, если первоначальная стоимость ликвидируемой части в документах не выделена, определять долю ликвидируемой части объекта одним из перечисленных ниже способов:

- пропорционально массе (длине, площади и т.п.) ликвидируемой части объекта в общей массе (длине, площади и т.п.) инвентарного объекта основных средств;
- исходя из соотношения цены отдельной конструктивной части инвентарного объекта основных средств, которая может быть приобретена у поставщика как заменяемая часть на основании цен, указанных в Прайс-листах и (или) коммерческом предложении поставщика, к общей первоначальной стоимости объекта (с учетом корректировки стоимости в случае существенного изменения цен);
- по заключению экспертов/технических служб, содержащему разъяснения по поводу распределения первоначальной стоимости.

С учетом определенной доли рассчитывать первоначальную стоимость и сумму амортизации, приходящуюся на ликвидируемую часть объекта.

После частичной ликвидации инвентарного объекта основных средств амортизацию начислять по прежним нормам, при этом срок полезного использования основного средства не пересматривать, за исключением случаев, когда частичная ликвидация прошла в рамках реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, технического перевооружения.

### **4.3. Учет нематериальных активов**

4.3.1. Нематериальные активы принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной на дату принятия нематериального

актива к учету. Первоначальную стоимость нематериального актива изменять только в случаях проведения переоценки или обесценения.

К нематериальным активам Общества относить активы, удовлетворяющие критериям, установленным в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, в том числе:

- товарные знаки и знаки обслуживания;
- изобретения;
- полезные модели;
- исключительные права на программы для электронных вычислительных машин, по которым планируется возмездная передача права пользования.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов Общества признавать инвентарный объект, под которым признается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

4.3.2. Срок полезного использования устанавливать по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) периода контроля над активом, в течении которого предполагается получать экономическую выгоду от его использования. Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

4.3.3. Отражать амортизационные отчисления по каждому инвентарному объекту нематериальных активов в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.3.4. Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом.

4.3.5. Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, не амортизировать.

В отношении указанных активов ежегодно на 31 декабря рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определять срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

4.3.6. При создании нематериального актива собственными силами Общества и с привлечением сторонних организаций, затраты, связанные с созданием нематериального актива учитывать на обособленном субсчете 20.09

«Затраты по подрядным договорам». Закрывать данный субсчет на субсчет 08.05 «Приобретение нематериальных активов» на основании распорядительного документа о завершении создания актива. Принимать актив к учету на счет 04 «Нематериальные активы» на основании распорядительного документа о начале использования Обществом данного актива.

#### **4.4. Учет долгосрочных инвестиций**

4.4.1. Учет затрат на капитальное строительство вести на субсчете 08.03 в разрезе объектов строительства и видов капитальных вложений по фактическим затратам. Учет объектов незавершенного строительства вести согласно титульным спискам на капитальное строительство, утвержденным Председателем Правления.

4.4.2. Капитальные затраты, относящиеся ко всем объектам капитального строительства, отражать на субсчете 08.13 в разрезе статей затрат и ежемесячно распределять на все объекты строительства пропорционально суммам фактических затрат, собранных по объекту строительства на субсчете 08.03 за текущий месяц с учетом остатка на начало.

4.4.3. Капитальные затраты, относящиеся к группе объектов строительства, отражать на субсчете 08.14 в разрезе статей затрат и распределять на объекты соответствующей группы объектов строительства.

4.4.4. Моментом окончания капитальных вложений для объектов капитального строительства, не требующих разрешения на ввод в эксплуатацию, считать дату подписания акта приемки законченного строительством объекта.

Моментом окончания капитальных вложений для объектов капитального строительства, требующих разрешения на ввод в эксплуатацию, считать дату подписания разрешения на ввод.

4.4.5. Затраты, связанные с приобретением, изготовлением, строительством основных средств, возникшие после даты принятия основных средств к учету, отражать в учете следующим образом:

а) Работы по завершению строительства после подписания акта приемки законченного строительством объекта, предусмотренные проектно-сметной документацией (в частности, затраты, связанные с сезонными работами по обустройству территории, устранением недоделок и т.п. работы, перенос сроков выполнения которых определен договорными условиями) квалифицировать как затраты, связанные с достройкой объектов основных средств, и учитывать в следующем порядке:

– если затраты по работам можно квалифицировать в качестве отдельных объектов, то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов по форме ОС-1;

– если затраты по работам невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (например, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта по форме ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается.

б) Затраты на ликвидацию титульных временных зданий и сооружений (далее - ВЗиС), не признанных объектами основных средств, или временных нетитульных сооружений, предусмотренные проектно-сметной документацией и/или договором с подрядчиком, возникшие после даты ввода основных средств, квалифицировать как затраты, связанные с увеличением стоимости ранее введенных основных средств на основании акта по форме КС-2. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается.

в) Прочие затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету, не связанные с выполнением работ и доведением объекта до готовности к эксплуатации, в том числе затраты по оформлению правоустанавливающих документов на использование земельных/лесных участков, выполнению кадастровой и технической паспортизации объекта, регистрации права собственности, отражать в составе расходов по обычным видам деятельности, если объект используется или предназначен для использования в обычных видах деятельности или прочих расходов в остальных случаях.

#### 4.4.6. Учет временных зданий и сооружений

4.4.6.1. Титульные временные здания и сооружения (далее - ВЗиС), возводимые за счет сметной стоимости объектов капитального строительства исключительно для нужд строительства и подлежащие ликвидации в соответствии с планом организации строительства, не признавать объектами основных средств и учитывать обособленно на субсчете 08.03 (если относятся к конкретному объекту строительства) или на 08.14 (если относятся к группе объектов строительства) по стоимости работ, принятых у подрядчика на основании акта по форме КС-2, в составе прочих капитальных затрат соответствующего объекта строительства.

4.4.6.2. Титульные ВЗиС, по которым предполагается их использование в процессе эксплуатации основных объектов строительства, а также ВЗиС, построенные в рамках отдельных договоров подряда и предоставляемые разным подрядчикам для разных строек, признавать объектами основных средств при

соблюдении условий признания основных средств, указанных в п. 4.2.1 Учетной политики.

4.4.6.3. В течение срока строительства амортизацию титульных ВЗиС, признанных основными средствами, а также затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по содержанию титульных ВЗиС и затраты по ликвидации временных сооружений включать в стоимость объектов капитального строительства (на субсчет 08.03 - если относятся к конкретному объекту строительства, или на субсчет 08.14 - если относится к группе объектов строительства).

4.4.6.4. Если ликвидация титульных ВЗиС, признанных объектом основных средств, проводится после принятия основного объекта строительства к учету, то затраты по их ликвидации учитывать в порядке, предусмотренном для операций по ликвидации основных средств.

4.4.6.5. Затраты на ликвидацию титульных ВЗиС, не признанных объектами основных средств, или временных нетитульных сооружений, проводимую после принятия основного объекта к учету, учитывать в порядке, предусмотренном в п. 4.4.5 Учетной политики для учета затрат, связанных со строительством основного средства, возникших после даты его ввода.

4.4.6.6. Титульные ВЗиС, сданные в аренду, признавать объектами основных средств и их амортизацию относить на текущие расходы, формирующие себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду.

## **4.5. Учет расходов на создание поисковых активов**

4.5.1. Признавать активом поисковые затраты, осуществляемые до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых, установлена коммерческая целесообразность добычи.

4.5.2. Признание коммерческой целесообразности добычи на отдельном участке недр определять приказом по Обществу, основанием для которого является расчет того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых.

4.5.3. К поисковым активам относить только следующие виды затрат:

- затраты на приобретение лицензии;
- затраты на бурение поисковых, оценочных, разведочных скважин.

4.5.4. Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признавать материальными поисковыми активами.

Иные поисковые активы признавать нематериальными поисковыми активами.

4.5.5. Расходы, связанные с обязательствами в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых, связанные с признаваемыми поисковыми активами отражать:

- по счету учета объекта, если объект указан в договоре (соглашении);
- по субсчету 20.10 «Геологоразведочные работы», если объект не указан в договоре (соглашении).

#### **4.6. Учет материально-производственных запасов**

4.6.1. В составе материально-производственных запасов учитывать активы, определенные в п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, а также:

- спецодежду (независимо от ее стоимости и срока полезного использования);
- спецоснастку (независимо от ее стоимости и срока полезного использования);
- активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу (далее – малоценные основные средства), за исключением объектов, учитываемых в составе основных средств независимо от стоимостного критерия.

4.6.2. В целях осуществления контроля за наличием и движением материально-производственных запасов (далее - МПЗ), считать единицей бухгалтерского учета номенклатурный номер.

4.6.3. Наименование номенклатурных номеров формировать в соответствии с внутренними стандартами ведения нормативно-справочной информации (далее - НСИ).

Операции по приходу МПЗ от поставщиков оформлять, если имеются существенные отличия, в двух наименованиях: НСИ и поставщика.

Операции по движению МПЗ на складах Общества оформлять в наименованиях НСИ.

4.6.4. МПЗ принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость МПЗ не включать проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения этих запасов (в том числе по коммерческим кредитам), а также затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения.

Материалы по договорным ценам отражать на счете 10 «Материалы» и соответствующих субсчетах.

Учет материалов производить с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Готовую продукцию оценивать по сокращенной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

4.6.5. Расходы по транспортировке, доставке, хранению материалов, произведенные силами сторонних организаций, отражать на балансовом счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по видам товарно-материальных ценностей (материалы, товары). Учет отклонений в стоимости материалов вести в разрезе классов Классификатора номенклатуры. Списание отклонений в стоимости материалов или транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР) по отдельным видам или группам материалов производить пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

4.6.6. Аналитический учет запасов (количественный и суммовой учет) вести в автоматизированном виде. В ведомостях отражать обороты и остатки по каждому номенклатурному номеру МПЗ по количеству и сумме.

4.6.7. При учете МПЗ использовать систему непрерывного учета.

4.6.8. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценку производить по методу ФИФО. Оценка материалов осуществлять на дату совершения операции (скользящая оценка) по каждому номенклатурному номеру, партии и складу.

Оценку готовой продукции при выбытии производить на дату совершения операции по способу средней себестоимости (скользящая оценка).

4.6.9. МПЗ, поступившие без расчетных документов, принимать на склад с составлением акта о приемке материальных запасов и отражать по учетной (договорной) цене по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетную цену корректировать с учетом поступивших расчетных документов, одновременно уточнять расчеты с поставщиком.

4.6.10. Обеспечение работников спецодеждой осуществлять в соответствии с «Межотраслевыми правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты», утвержденными приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 01.06.2009



№ 290н. Общество имеет право с учетом мнения Первичной профсоюзной организации ПАО «НОВАТЭК» НГСП РФ устанавливать нормы бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, улучшающие по сравнению с типовыми нормами защиту работников от имеющихся на рабочих местах вредных и (или) опасных факторов, а также особых температурных условий или загрязнения. Указанные нормы утверждать локальными нормативными актами Общества на основании результатов специальной оценки условий труда и с учетом мнения соответствующего профсоюзного органа и включать в коллективный и (или) трудовой договор с указанием типовых норм, по сравнению с которыми улучшается обеспечение работников Общества средствами индивидуальной защиты.

4.6.11. Стоимость выданной в эксплуатацию специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты погашать линейным способом (независимо от стоимости и срока полезного использования), исходя из соответствующих установленных сроков полезного использования.

4.6.12. В составе специальной оснастки учитывать: специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование; автомобильные шины, диски; аккумуляторы; катализаторы.

Стоимость выданной в эксплуатацию спецоснастки (независимо от стоимости и срока полезного использования) погашать:

- для автомобильных шин – пропорционально пробегу;
- для прочих категорий спецоснастки (аккумуляторы, диски, катализаторы, специнструмент и пр.) - линейным способом, исходя из соответствующих установленных сроков полезного использования.

4.6.13. В целях обеспечения сохранности специальной одежды и специальной оснастки в эксплуатации вести их аналитический учет на отдельных субсчетах 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» и 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации», а также на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации».

4.6.14. Малоценные основные средства учитывать на субсчете 10.01 «Сырье и материалы», при передаче в эксплуатацию их стоимость единовременно списывать в состав расходов отчетного периода.

В целях обеспечения сохранности малоценных основных средств, на время использования (эксплуатации) до списания за непригодностью (фактического выбытия) вести их учет на забалансовом счете МЦ.01 «Прочие материальные ценности».

4.6.15. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, при составлении финансовой отчетности отражать в составе показателя Основные средства.

#### **4.7. Учет торговых операций**

4.7.1. Оценивать товары, приобретенные Обществом для продажи, по стоимости их приобретения.

4.7.2. Определять фактическую себестоимость реализуемых товаров по методу ФИФО.

4.7.3. Издержки обращения по торговым операциям в течение месяца учитывать на счете 44 «Расходы на продажу»:

- на субсчете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»;
- на субсчете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность»;
- на субсчете 44.03 «Расходы на продажу».

4.7.4. Отражать в аналитическом учете затраты на приобретение и коммерческие расходы на реализацию товаров в зависимости от их непосредственного отношения к виду реализации (экспорт или внутренний рынок Российской Федерации).

#### **4.8. Учет расходов Общества**

4.8.1. Списание затрат на производство производить по фактической себестоимости ежемесячно. Распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и незавершенным производством осуществлять пропорционально объему понесенных затрат (выполненных работ).

Затраты на строительство распределять пообъектно.

4.8.2. Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) осуществлять на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». Затраты отражать по фактической себестоимости. Общепроизводственные расходы ежемесячно списывать на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» пропорционально прямым затратам.

4.8.3. Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) при планировании, учете и калькулировании себестоимости группировать:

- по видам продукции;
- по статьям, элементам затрат, а в части затрат, связанных с добычей углеводородного сырья, по месторождениям;
- по принадлежности затрат к конкретному виду добываемой продукции (нефть, газ природный, газоконденсатная смесь, газоконденсат, газ сепарации).

4.8.4. При добыче нефтегазоконденсатной смеси распределение затрат на нефть и попутный нефтяной газ, газ сепарации, газовый конденсат и конденсат с содержанием нефти (далее - отдельные виды углеводородного сырья) осуществлять следующим образом:

а) Определить общий объем добытого углеводородного сырья (нефтегазоконденсатной смеси) в виде суммы объемов отдельных видов углеводородного сырья, приведенных к единым весовым единицам измерения – тоннам.

б) Определить долю объема каждого отдельного вида углеводородного сырья в общем объеме добытого углеводородного сырья (нефтегазоконденсатной смеси). Размер доли принимать в качестве коэффициента распределения затрат, относимых на данный вид углеводородного сырья в общей сумме затрат по добыче нефтегазоконденсатной смеси.

в) Определить сумму затрат, приходящуюся на добычу каждого отдельного вида углеводородного сырья, в общей сумме затрат по добыче нефтегазоконденсатной смеси.

а) Общий объем добытого углеводородного сырья (нефтегазоконденсатной смеси):

$$O_{нгкс} = O_{н} + O_{гп} * Y_{ср гп} + O_{к} + O_{г} * Y_{ср г} + O_{кн} + O_{гн} * Y_{ср гн} + O_{нн} + O_{гпн} * Y_{ср гпн},$$

где:

$O_{нгкс}$  - общий объем добытого углеводородного сырья (нефтегазоконденсатной смеси), тн;

$O_{к}$  – объем добычи конденсата из газоконденсатных скважин за минусом нормативных потерь, тн;

$O_{кн}$  – объем добычи конденсата из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой за минусом нормативных потерь, тн;

$O_{н}$  - объем добычи нефти из нефтяных скважин за минусом нормативных потерь, тн;

Онн - объем добычи нефти из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой за минусом нормативных потерь, тн;

Ог - объем добычи газа сепарации из газоконденсатных скважин за минусом нормативных потерь, тыс.м<sup>3</sup>;

Огн – объем добычи газа сепарации из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой за минусом нормативных потерь, тыс.м<sup>3</sup>;

Огп – объем добычи газа попутного нефтяного из нефтяных скважин за минусом нормативных потерь, тыс.м<sup>3</sup>;

Огпн - объем добычи газа попутного нефтяного из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой за минусом нормативных потерь, тыс.м<sup>3</sup>;

Уср г - средневзвешенная величина удельного веса газа сепарации из газоконденсатных скважин, т/тыс.м<sup>3</sup>;

Уср гн - средневзвешенная величина удельного веса газа сепарации из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой, т/тыс.м<sup>3</sup>;

Уср гп - средневзвешенная величина удельного веса газа попутного нефтяного из нефтяных скважин, т/тыс.м<sup>3</sup>;

Уср гпн - средневзвешенная величина удельного веса газа попутного нефтяного из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой, т/тыс.м<sup>3</sup>.

б) Коэффициент распределения затрат, относимых на отдельный вид углеводородного сырья в общей сумме затрат по добыче нефтегазоконденсатной смеси:

$K_{распр\ к} = O_k / O_{нгкс}$	для газоконденсатных скважин;
$K_{распр\ кн} = (O_{кн} + O_{онн}) / O_{нгкс}$	для газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой;
$K_{распр\ н} = O_n / O_{нгкс}$	для нефтяных скважин;
$K_{распр\ г} = O_g * U_{ср\ г} / O_{нгкс}$	для газоконденсатных скважин;
$K_{распр\ гн} = O_{гн} * U_{ср\ гн} / O_{нгкс}$	для газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой;
$K_{распр\ гп} = O_{гп} * U_{ср\ гп} / O_{нгкс}$	для нефтяных скважин;
$K_{распр\ гпн} = O_{гпн} * U_{ср\ гпн} / O_{нгкс}$	для газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой,

где:

$K_{распр\ к}$  - коэффициент распределения затрат, относимых на конденсат, добытый из газоконденсатных скважин;

$K_{распр\ кн}$  - коэффициент распределения затрат, относимых на конденсат с содержанием нефти, добытый из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой;

$K_{распр\ н}$  - коэффициент распределения затрат, относимых на нефть, добытую из нефтяных скважин;

$K_{распр\ г}$  - коэффициент распределения затрат, относимых на газ сепарации, добытый из газоконденсатных скважин;

$K_{распр\ гн}$  - коэффициент распределения затрат, относимых на газ сепарации, добытый из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой;

$K_{распр\ гп}$  - коэффициент распределения затрат, относимых на газ попутный, добытый из нефтяных скважин;

$K_{распр\ гпн}$  - коэффициент распределения затрат, относимых на газ попутный, добытый из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой.

в) Затраты, относимые на отдельный вид углеводородного сырья:

$$C = Z_{н} + Z_{гп} + Z_{к} + Z_{г} + Z_{кн} + Z_{гн} + Z_{гпн}$$

$$Z_{к} = C * K_{распр\ к}$$

$$Z_{кн} = C * K_{распр\ кн}$$

$$Z_{н} = C * K_{распр\ н}$$

$$Z_{г} = C * K_{распр\ г}$$

$$Z_{гн} = C * K_{распр\ гн}$$

$$Z_{гп} = C * K_{распр\ гп}$$

$$Z_{гпн} = C * K_{распр\ гпн},$$

где:

$C$  – общая сумма затрат на добычу нефтегазоконденсатной смеси (за исключением затрат, прямо относимых на вид продукции), руб.;

$Z_{к}$  - затраты, относимые на газовый конденсат, добытый из газоконденсатных скважин, руб.;

$Z_{кн}$  - затраты, относимые на газовый конденсат с содержанием нефти, добытый из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой, руб.;

$Z_{н}$  – затраты, относимые на нефть, добытую из нефтяных скважин;

$Z_{г}$  – затраты, относимые на газ сепарации, добытый из газоконденсатных скважин;

$Z_{гн}$  – затраты, относимые на газ сепарации, добытый из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой;

$Z_{гп}$  – затраты, относимые на газ попутный, добытый из нефтяных скважин;

$Z_{гпн}$  – затраты, относимые на газ попутный, добытый из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой.

4.8.5. На балансовом счете 23 «Вспомогательные производства» учитывать затраты цехов вспомогательного производства по элементам затрат.

4.8.6. Ежемесячно затраты вспомогательных производств, собранные на субсчетах 23.01, 23.02, 23.03 распределять пропорционально количеству потребляемых услуг на основании первичных учетных документов (накладных, актов переработки, приема-сдаточных актов) и отчета соответствующих служб в натуральном выражении, а затраты, учитываемые на счете 25 пропорционально суммам затрат 20 и 23 счетов.

Счет 23 закрывать списанием затрат согласно распределению на соответствующие счета учета в размере:

<i>«количество потребленных услуг в натуральном выражении»</i>	<i>X</i>	<i>«стоимость единицы выполнения»</i>
--	----------	---

Образующиеся при этом отклонения списывать пропорционально потребленным объемам услуг вспомогательных цехов на счета:

20 «Основное производство»;

08 «Вложения во внеоборотные активы»;

90 «Продажи».

Субсчет 23.04 «Транспортно-заготовительный участок» ежемесячно закрывать списанием затрат пропорционально стоимости материалов, переданных в производство или реализованных в данном месяце.

4.8.7. В составе управленческих расходов учитывать расходы по содержанию аппарата управления. Учет управленческих расходов осуществлять на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списывать ежемесячно в полном размере на расходы от обычных видов деятельности.

4.8.8. Прочими расходами Общества признавать расходы:

- связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование основных средств по договорам аренды) активов Общества;

- связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отрицательные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществу убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- перечисления средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходов на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

4.8.9. При реализации готовой продукции прямые затраты по производству и коммерческие затраты на реализацию готовой продукции распределять между реализацией на экспорт и реализацией на территории Российской Федерации пропорционально количеству реализованной готовой продукции в натуральном выражении.

К расходам на продажу готовой продукции (работ, услуг), поставляемой на экспорт, относить:

- приобретение сырья, передаваемого в переработку для дальнейшей реализации готовой продукции на экспорт;
- приобретение товара для дальнейшей его реализации на экспорт;
- услуги сторонних организаций по переработке сырья в экспортируемую готовую продукцию;
- транспортные расходы, непосредственно связанные с реализацией готовой продукции, вывезенной в таможенном режиме экспорта;
- услуги, связанные с таможенным оформлением;
- услуги по сопровождению, погрузке и перегрузке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров;
- расходы, понесенные комиссионером при продаже экспортной продукции.

Для определения расходов на продажу готовой продукции, поставляемой на экспорт, определять долю расходов по приобретению сырья и переработке, исходя из количества реализованных на экспорт всех видов вырабатываемой готовой продукции. Для расчета доли расходов по переработке сырья принимать среднюю цену, предъявляемую поставщиком услуг по переработке. Остальные

вышеуказанные расходы, относящиеся к реализации продукции на экспорт, принимать по фактическим затратам.

4.8.10. Налог на имущество (авансовые платежи по нему) отражать в составе расходов на счета учета амортизации основного средства.

Налог на имущество по основным средствам, участвующим в создании объектов капитального строительства в период строительства, по основным средствам непроизводственного характера, простаивающим основным средствам, учитывать на субсчете 91.02 «Прочие расходы» по статье «Налог на имущество».

Налог на имущество по основным средствам, предназначенным для содержания службы заказчика-застройщика, учитывать на субсчете 08.13 «Содержание службы заказчика застройщика».

Результат перерасчета налога на имущество за прошлые периоды учитывать на субсчете 91.02 «Прочие расходы» по группе статей «Прибыли и убытки прошлых лет».

#### **4.9. Учет расходов будущих периодов**

4.9.1. Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществлять на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.9.2. Расходы будущих периодов включать в расходы равномерно в течение периода, к которому они относятся.

4.9.3. На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитывать:

а) затраты по освоению новых производств (срок списания - 12 месяцев);  
б) затраты на проведение 3D сейсморазведочных работ в разрезе месторождений, осуществленные до начала добычи в Обществе. Датой начала списания признавать наиболее раннюю из дат:

- дата начала добычи Обществом (срок списания – 12 месяцев);
- дата сдачи лицензии (срок списания – 1 месяц);

в) затраты на геологическую информацию, полученную в результате бурения скважин разведочных, поисковых, оценочных разведочных скважин, давших результат ликвидированных по геолого-техническим основаниям. Оценку стоимости геологической информации, полученной в результате бурения скважины, производить в размере фактических затрат на бурение;

д) затраты на приобретение лицензий на лицензируемые виды деятельности (в том числе затраты на приобретение лицензий на право пользования недрами), включая расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе (аукционе), стоимость разового платежа, размер которого определен по результатам конкурса (аукциона), (срок списания - срок действия лицензий);



е) страхование имущества и работников Общества (срок списания - срок действия договоров страхования);

ж) затраты по приобретенным программным продуктам (срок списания - до 36 месяцев, если срок действия не установлен договором) и созданным программным продуктам для собственного использования (срок списания определять распорядительным документом Общества);

з) затраты на капитальные периодические ремонты с интервалом проведения, превышающим 12 месяцев (порядок списания установлен в п. 4.2.10 Учетной политики).

При появлении других видов расходов срок их списания устанавливать приказом по Обществу.

4.9.4. При составлении отчетности:

– затраты Общества на страхование имущества и работников показывать в разделе Оборотные активы в составе прочей дебиторской задолженности;

– затраты на приобретение лицензий на право пользования недрами показывать в составе нематериальных активов;

– прочие затраты показывать в зависимости от срока списания, действующего на дату принятия расхода к учету, в составе прочих внеоборотных (оборотных) активов.

#### **4.10. Учет доходов Общества**

4.10.1. Признать доходами Общества увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов акционеров Общества.

4.10.2. Доходы (выручку) признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Доходы, полученные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, отражать в учете и отчетности отдельной строкой.

4.10.3. Доходы Общества, выраженные в валюте, подлежащие оплате как в рублях, так и в валюте признавать в учете по курсу на дату признания дохода. При условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты указанные доходы признавать в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

4.10.4. В качестве прочих доходов зачислять на счет прибылей и убытков следующие доходы Общества:

- от предоставления за плату во временное пользование (временное владение) активов Общества (в частности, доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение основных средств по договорам аренды);
- от прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- от участия в уставных капиталах других организаций;
- положительные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году;
- сумм кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также задолженность кредиторов, исключенных из ЕГРЮЛ;
- доходы в виде разницы между суммой повышенного налогового вычета и суммой начисленного акциза - на дату представления в налоговый орган налоговой декларации по акцизам.

4.10.5. Выручку от выполнения работ, услуг с длительным циклом изготовления (п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н), а также по договорам строительного подряда (ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н), признавать способом «по мере готовности». Степень завершенности работ определять по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

4.10.6. Нераспределенную прибыль Общества распределять и использовать согласно порядку, установленному учредительными документами Общества.

4.10.7. Порядок распределения прибыли устанавливать по итогам года Общим собранием акционеров Общества. Начисление дивидендов осуществлять по решению Общего собрания акционеров Общества.

#### **4.11. Учет кредитов и займов, финансовых вложений**

4.11.1. Считать краткосрочной задолженностью задолженность, срок погашения которой менее 12 месяцев с момента возникновения. Задолженность, срок погашения которой более 12 месяцев с момента возникновения, считать долгосрочной задолженностью. Осуществлять перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную на конец

каждого отчетного квартала, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

4.11.2. К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, относить:

- проценты, причитающиеся к оплате;
- дополнительные расходы по займам.

К дополнительным расходам по займам относить:

- агентские вознаграждения, информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплаченные за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением и обслуживанием займов (кредитов).

4.11.3. Проценты по займам (кредитам), причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) учитывать обособленно от основной суммы обязательства на счетах учета расчетов по кредитам и займам, и в бухгалтерском балансе отражать по строке «Заемные средства» в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения процентов согласно условиям договора.

4.11.4. Проценты по займам (кредитам) признавать равномерно в составе прочих расходов (за исключением расходов по процентам по займам, направленным на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов).

Проценты по займам (кредитам), причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включать в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Если инвестиционный актив начал использоваться для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не включать в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитывать на субсчете 91.02 «Прочие расходы»:

- в фиксированной сумме включать в состав прочих расходов единовременно в периоде, к которому они относятся;

- в процентах от суммы займа (кредита) включать в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита).

Начисленные проценты по облигации отражать равномерно в составе прочих расходов в течение срока действия договора.

4.11.5. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений считать:

- для акций и вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций - однородную партию, каждый вклад;

- для процентных выданных займов (в том числе процентных займов, выданных сотрудникам Общества, учитываемых на счете учета расчетов с персоналом по прочим операциям) – каждый договор займа;

- для депозитных вкладов (кроме вкладов «до востребования», учитываемых в составе денежных эквивалентов) – вклад по каждому договору.

4.11.6. На конец каждого отчетного квартала осуществлять перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится менее 365 дней.

4.11.7. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку производить ежеквартально.

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений (если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости).

4.11.8. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определять исходя из последней оценки.

4.11.9. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- для акций и долей - использовать способ оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);

– для других финансовых вложений – использовать способ оценки по стоимости каждой единицы.

4.11.10. Проценты к получению по займам, выданным другим организациям, учитывать обособленно от основной суммы на счете 58 «Финансовые вложения». В бухгалтерском балансе отражать в составе дебиторской задолженности. Проценты к получению по займам, выданным физическим лицам (сотрудникам организации) учитывать на субсчете 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

#### **4.12. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами**

4.12.1. Ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций производить в суммах без округления до целых рублей.

4.12.2. Не допускать наличия не отрегулированных сумм, отраженных в отчетности, по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, учреждениями банков.

4.12.3. Дебиторскую задолженность, нереальную для взыскания, по которой срок исковой давности истек, списывать на основании данных проведенной инвентаризации, приказа (распоряжения) по Обществу за счет созданного резерва, а в части не покрытой резервом на финансовый результат Общества с последующим отражением на забалансовых счетах в течение пяти лет.

4.12.4. Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, относить на финансовый результат Общества.

#### **4.13. Учет валютных операций**

4.13.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производить на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

4.13.2. Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимать в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в

результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признавать в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признавать в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости указанных активов и расходов, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производить.

4.13.3. Возникающую курсовую разницу зачислять на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов или прочих доходов. В отчете о финансовых результатах отражать развернуто.

#### **4.14. Оценочные обязательства и оценочные значения**

4.14.1. Оценочное обязательство по ликвидации основных средств создавать в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» с учетом указаний IFRIC 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах». Отражать изменение оценочных значений один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

4.14.1.1. Деятельность Общества по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием таких активов как: скважины, оборудование и прилегающие площади, установки по сбору и первичной переработке нефти и трубопроводы на месторождениях. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Оценка Обществом данных обязательств основывается на действующем законодательстве или лицензионных требованиях, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и других необходимых расходов.

4.14.1.2. Руководство создает резерв по затратам будущих периодов на вывод из эксплуатации объектов добычи нефти и газа, трубопроводов и

соответствующего вспомогательного оборудования на основании наилучших оценок будущих расходов и сроков экономической службы этих активов. Оценка обязательств по ликвидации активов является комплексным расчетом, требующим от руководства принятия оценок и допущений в отношении обязательств по ликвидации, которые возникнут через много лет. Изменения в расчете существующего обязательства могут возникнуть в результате изменений ожидаемых сроков эксплуатации, суммы будущих расходов, или ставок дисконтирования, используемых при оценке.

4.14.1.3. Общество также оценивает свои обязательства по восстановлению участков проведения работ на каждую отчетную дату с использованием указаний IFRIC 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах». Величина признанных обязательств отражает оценку затрат, необходимых для исполнения обязательств на отчетную дату, рассчитанных на основе законодательства, действующего на территориях, где расположены соответствующие операционные активы Общества.

Руководство Общества полагает, что, принимая во внимание ограниченность истории использования объектов по переработке газового конденсата, срок полезного использования данных объектов в целом определить невозможно (несмотря на то, что некоторые компоненты таких комплексов и оборудование имеют определенные сроки полезного использования). По этим причинам, а также ввиду отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, справедливая стоимость обязательств по ликвидации данных производственных комплексов не может быть точно оценена и, как следствие, законодательные и договорные обязательства по ликвидации этих активов нами не признаются.

4.14.1.4. Обязательства по ликвидации активов признавать, когда у Общества есть правовое или иное (возникающие из сложившейся деловой практики) обязательство по демонтажу объектов основных средств. Обязательства представляют собой дисконтированную стоимость оценочных расходов, необходимых для погашения обязательства, которая определяется с использованием ставки дисконтирования, скорректированной на риски, характерные для данного обязательства.

4.14.1.5. Обязательства по ликвидации основных средств отражать на балансовом субсчете 06.01 «Оценочные обязательства по ОС».

4.14.1.6. Изменение суммы обязательств, которые переоцениваются на каждую отчетную дату в связи с изменением предполагаемых способов исполнения обязательств, суммы обязательств или ставок дисконтирования, трактовать как изменение оценочных значений в текущем отчетном периоде.

Такие изменения отражать на счетах учета доходов и расходов либо на субсчете 06.01.

4.14.2. Создавать оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников с учетом страховых взносов исходя из количества дней отпуска, заработанного на отчетную дату.

4.14.2.1. Ежеквартально отражать изменения оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков в составе доходов (расходов) от обычных видов деятельности (по счетам учета затрат на оплату труда) либо в составе стоимости вложений во внеоборотные активы (по счетам учета содержания службы заказчика застройщика).

4.14.3. На конец отчетного года отражать изменение оценочных значений по сомнительным долгам, включая авансы выданные, только в тех случаях, когда реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то резерв по данному долгу не создавать, т.е. не рассматривать его как сомнительный долг.

4.14.3.1. Отражать изменения оценочных значений по сомнительным долгам в составе прочих доходов (расходов) организации.

4.14.4. Проводить оценку наличия объективных признаков обесценения долгосрочных финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного года.

4.14.4.1. Считать признаком обесценения финансового вложения в дочернее (зависимое) общество превышение размера уставного капитала над величиной чистых активов по данным годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествующий отчетному.

4.14.4.2. Отражать изменения оценочных значений по финансовым вложениям на конец отчетного года в составе прочих доходов (расходов) организации.

#### **4.15. Отражение информации по операциям, связанным с расчетом налога на прибыль**

4.15.1. С целью увязки прибыли (убытка), сформировавшейся по данным бухгалтерского учета, и налоговой базы, рассчитанной с учетом требований главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации, отражать возникающие разницы на отдельных синтетических счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».



4.15.2. Определять величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумму доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущих отчетных (налоговых) периодах, не влияющую на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражать по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

## **5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете**

5.1. Ошибкой признавать неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества обусловленное, в частности:

5.1.1. неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

5.1.2. неправильным применением Учетной политики;

5.1.3. неточностями в вычислениях;

5.1.4. неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

5.1.5. неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

5.1.6. недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

5.2. Не признавать ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

5.3. Существенной признавать ошибку, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, в том числе:

5.3.1. влияющую на статьи доходов и расходов Отчета о прибылях и убытках Общества, размер которой составляет не менее 10 % выручки Общества по основным видам хозяйственной деятельности за отчетный период;

5.3.2. влияющую на статью Бухгалтерского баланса Общества, размер которой составляет не менее 20 % соответствующей основной статьи бухгалтерского баланса на дату составления промежуточной (годовой) отчетности;

5.3.3. влияющую на статью Отчета о движении денежных средств, размер которой составляет не менее 10% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной в зависимости от операции).

5.4. Исправлять выявленные ошибки и их последствия по правилам, установленным ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Оценку существенности ошибок проводить на конец отчетного года.

5.5. Оценку уровня существенности последствий изменения Учетной политики, связанных с разработкой новых способов ведения бухгалтерского учета, проводить в порядке, установленном в п. 5.3 Учетной политики.

## **6. Система внутреннего контроля**

6.1. Считать системой внутреннего контроля совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых Обществом в качестве средств для:

- упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- соблюдения требований законодательства в рамках ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- точности и полноты документирования хозяйственных операций;
- выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации;
- обеспечения сохранности активов;
- своевременной подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений в рамках ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

6.2. Проводить все хозяйственные операции в соответствии с действующими в Обществе локальными нормативными актами, в частности:

6.2.1. Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлять в соответствии с локальными нормативными актами о служебных командировках работников ПАО «НОВАТЭК».

6.2.2. Учет расходов по использованию автотранспорта осуществлять в соответствии с локальными нормативными актами о порядке использования служебного автотранспорта.

6.2.3. Учет использования рабочего времени осуществлять в соответствии с локальными нормативными актами о табельном учете.

6.2.4. Учет расходов о мобильной связи осуществлять в соответствии с локальными нормативными актами о корпоративной мобильной связи.

6.2.5. Учет расходов по проезду в льготный отпуск осуществлять в соответствии с локальными нормативными актами о размере, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

6.2.6. Выбор поставщиков материально-технических ресурсов, подрядчиков на выполнение работ и оказание услуг осуществлять в соответствии с локальными нормативными актами о тендерном комитете и об организации и проведении конкурсных торгов и закупок.

6.3. Контроль за хозяйственными операциями осуществлять посредством:

- контрольных процедур в рамках ежемесячного закрытия отчетности;
- инвентаризации активов и обязательств, включающей сверку расчетов с контрагентами;
- анализа хозяйственной деятельности (включая план-факт анализ), проводимого экономической службой Общества;
- иными мероприятиями, направленными на повышение достоверности бухгалтерской отчетности и совершенствование документооборота.