

Приложение № 1
к приказу ПАО «НОВАТЭК»
от 25.12.2020 № 178

**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	7
4.3. Учет нематериальных активов	10
4.4. Учет долгосрочных инвестиций	11
4.5. Учет затрат на освоение природных ресурсов	14
4.6. Учет запасов.....	15
4.7. Учет торговых операций.....	19
4.8. Учет расходов Общества	19
4.9. Учет расходов будущих периодов	25
4.10. Учет доходов Общества	27
4.11. Учет кредитов и займов, финансовых вложений	28
4.12. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.....	31
4.13. Учет валютных операций	32
4.14. Оценочные обязательства и оценочные значения.....	32
4.15. Отражение информации по операциям, связанным с расчетом налога на прибыль ...	35
5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	36
6. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	37
Приложение № 1. Рабочий план счетов	38
Приложение № 2. Журнал форм первичных учетных документов.....	64
Приложение № 3. Порядок проведения обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	145
Приложение № 4. Перечень локально-нормативных актов Общества, устанавливающих порядок проведения хозяйственных операций, как часть системы внутреннего контроля ...	146

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 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 Общества.

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 не в праве устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от Учетной политики. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в обособленных подразделениях Общества несут их руководители.

1.5. Предоставление первичных учетных документов в Бухгалтерию ответственными лицами, 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.

1.9. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и уровень существенности раскрытия показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности установить приказом по Обществу.

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. В случае необходимости изменения аналитики действующих счетов и субсчетов бухгалтерского учета в течение отчетного периода, такие изменения 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. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводить обязательную инвентаризацию активов и обязательств на основании Приказа Председателя Правления либо иного уполномоченного лица Общества:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в сроки, установленные в соответствии с Приложением № 3 к Учетной политике;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Кроме обязательных инвентаризаций Общество вправе проводить дополнительные инициативные инвентаризации по мере производственной необходимости.

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

3.4. Первичные учетные документы составлять и получать:

- на бумажном носителе и (или)
- в виде электронного документа. Электронные документы, составленные в установленном порядке и подписанные усиленной квалифицированной электронной цифровой подписью доверенных лиц, имеют юридическую силу равнозначно бумажным документам (при условии согласования в договорах с контрагентами применения электронного документооборота).

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, ответственных за оформление документа, 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 одним из способов:

- 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);
- путем оформления исправительного документа 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»;
- формы документов, составленные 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.

В случае разработки и автоматизации новых форм первичных учетных документов в течение отчетного периода, такие изменения производить без оформления дополнений к Учетной политике.

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 специальных компьютерных программ бухгалтерского и налогового учета «1С: Бухгалтерия», «1С: Зарплата и управление персоналом».

3.10. Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, устанавливать по решению Председателя Правления **Общества** с учетом действующего законодательства Российской Федерации.

3.11. Оформлять путевые листы на транспортные средства **Общества** в соответствии с действующим порядком, утвержденным Министерством транспорта РФ и локальными нормативными актами **Общества**.

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. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием активов и обязательств и данными регистров бухгалтерского учета отражать на основании приказа Председателя Правления либо иного уполномоченного лица **Общества** в том отчетном году, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

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, и стоимость которых более 100 000 (сто тысяч) рублей.

Независимо от стоимостного критерия, в составе основных средств учитывать объекты, относящиеся к зданиям, сооружениям, транспортным средствам, погружное и наземное оборудование скважин, 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, фактических условий эксплуатации объекта, планов по замене основных средств и их конструктивных частей, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, системы проведения ремонтов и иных аналогичных факторов;
- рекомендаций технических служб с учетом имеющегося опыта при эксплуатации аналогичных объектов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (например, срок аренды).

4.2.7. Срок полезного использования признавать оценочным значением. Пересматривать срок полезного использования на основании решения Постоянно действующей комиссии по приемке-списанию основных средств:

- на конец отчетного года в случае появления новой информации исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, при наступлении

факторов, свидетельствующих о возможном изменении планируемых сроков эксплуатации объекта;

- по завершении работ капитального характера (реконструкции, модернизации, достройке, дооборудованию, техническому перевооружению), частичной ликвидации. При этом ожидаемый срок эксплуатации объекта основных средств от даты завершения работ капитального характера до ожидаемой даты выбытия объекта основных средств, в том числе в отношении полностью амортизированных объектов, определять в соответствии с п. 4.2.6 Учетной политики.

4.2.8. На дату окончания работ капитального характера суммы амортизационных отчислений по объекту основных средств определять исходя из его остаточной стоимости, увеличенной на сумму затрат на проведенные работы, и ожидаемого срока эксплуатации, в течение которого объект прослужит Обществу после проведенных работ.

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

4.2.10. Затраты на текущие, средние и капитальные ремонты (за исключением периодических капитальных ремонтов) учитывать единовременно в составе расходов от обычных видов деятельности того отчетного периода, к которому они относятся.

К периодическим капитальным ремонтам относить плановые капитальные ремонты, возникающие на регулярной основе в соответствии с требованиями нормативно-технической документации на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств через определенные длительные интервалы (более 12 месяцев), которые связаны с заменой конструктивных частей комплексного объекта основных средств.

Затраты на периодические капитальные ремонты учитывать на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывать на счета учета соответствующих затрат в течение срока временного интервала между периодическими капитальными ремонтами.

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

4.2.11. Объекты недвижимости, принятые на учет в состав основных средств, отражать на счете 01 «Основные средства» с использованием специальной аналитики (реквизиты: «Подлежит государственной регистрации»),

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

4.2.12. 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.

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.

4.3.2. 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.

4.3.3. 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.

Срок полезного использования признавать оценочным значением. Пересматривать срок полезного использования в случае появления новой информации исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, при наступлении факторов, свидетельствующих о возможном изменении планируемых сроков использования объекта.

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

4.3.5. Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом.

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 «Строительство объектов основных средств» в разрезе объектов строительства по фактическим затратам. Учет объектов незавершенного строительства вести согласно титульным спискам на капитальное строительство, утверждаемым Председателем Правления Общества.

4.4.2. Инвестиционными активами признавать объекты капитального строительства, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение, строительство в рамках реализации инвестиционного проекта, и которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Перечень объектов капитального строительства, включаемых в состав инвестиционного актива, определять на основании титульных списков объектов капитального строительства, утверждаемых Председателем Правления Общества.

Формировать первоначальную стоимость инвестиционных активов с учетом особенностей, установленных в п. 4.6.8 и п. 4.11.5 Учетной политики.

4.4.3. Капитальные затраты, относящиеся ко всем объектам капитального строительства, отражать на субсчете 08.13 «Содержание службы заказчика застройщика» в разрезе статей затрат и ежемесячно распределять на все объекты строительства пропорционально суммам фактических затрат, собранных по объекту строительства по дебету субсчета 08.03 «Строительство объектов основных средств» за текущий месяц (за исключением объектов строительства, у которых дата фактического начала эксплуатации или дата принятия к учету в качестве объектов основных средств ранее даты распределения затрат).

4.4.4. Капитальные затраты, относящиеся к группе объектов строительства, отражать на субсчете 08.12 «Распределяемые затраты капитального строительства» в разрезе статей затрат и распределять на счет 08.03 «Строительство объектов основных средств» пропорционально плановой стоимости объектов строительства, включенных в соответствующую Группу объектов строительства.

4.4.5. 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, по состоянию на которую сформирован полный пакет документов в соответствии с требованиями законодательства, при одновременном выполнении следующих условий:

- получено Заключение о соответствии (ЗОС);
- подписан акт приемки законченного строительством объекта;
- получено разрешение на ввод в эксплуатацию.

4.4.6. 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)

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;

- 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. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается.

б) 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.

4.4.7. Учет временных зданий и сооружений (ВЗиС)

4.4.7.1. Титульные ВЗиС, возводимые за счет сметной стоимости объектов капитального строительства исключительно для нужд строительства и подлежащие ликвидации в соответствии планом организации строительства, не признавать объектами основных средств.

Данные ВЗиС учитывать в составе прочих капитальных затрат по стоимости работ, принятых у подрядчика на основании акта о приемке выполненных работ в следующем порядке:

- если ВЗиС относятся к конкретному объекту строительства - на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств» по виду строительства «СМР»;

- если ВЗиС относятся к группе объектов строительства – на субсчете 08.12 «Распределяемые затраты капитального строительства» по статье затрат «ВЗиС».

4.4.7.2. При соблюдении критериев, указанных в п. 4.2.1 Учетной политики, в составе основных средств учитывать следующие ВЗиС:

- титульные ВЗиС, по которым предполагается их использование в процессе эксплуатации основных объектов строительства;

– ВЗиС, построенные в рамках отдельных договоров подряда и предоставляемые разным подрядчикам для разных строек.

4.4.7.3. В течение срока строительства амортизацию титульных ВЗиС, признанных основными средствами, а также затраты по возведению ВЗиС, затраты по содержанию титульных ВЗиС отражать в стоимости объектов капитального строительства, для которых использовались ВЗиС:

– на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств» - если ВЗиС относятся к конкретному объекту строительства;

– на субсчете 08.12 «Распределяемые затраты капитального строительства» - если ВЗиС относится к группе объектов строительства.

4.4.7.4. Ликвидацию титульных ВЗиС, признанных объектами основных средств, учитывать в порядке, предусмотренном для операций по ликвидации основных средств.

4.4.7.5. Титульные ВЗиС, признанные объектами основных средств и переданные в аренду, учитывать в порядке, установленном в п. 4.2.2 Учетной политики.

4.5. Учет затрат на освоение природных ресурсов

4.5.1. Затраты, осуществляемые с момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на участке недр, до момента установления коммерческой целесообразности добычи на указанном участке недр, признавать поисковыми активами.

4.5.2. Признание коммерческой целесообразности добычи на отдельном участке недр определять приказом по Обществу.

Добычу на участке недр признавать на конец отчетного года экономически целесообразной, если экономические выгоды от добычи полезных ископаемых на участке недр превышают совокупные понесенные затраты на обустройство при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых.

Документальным подтверждением коммерческой целесообразности добычи признавать отчет специализированной организации, подтверждающий наличие доказанных запасов (разрабатываемых и неразрабатываемых) по классификации PRMS по состоянию на конец отчетного года.

4.5.3. К поисковым активам относить только следующие виды поисковых затрат:

- затраты на приобретение лицензии (нематериальные поисковые активы);

- затраты на строительство поисковых, оценочных, разведочных скважин (материальные поисковые активы).

4.5.4. Поисковые активы не амортизировать.

4.5.5. Поисковые затраты, не включаемые в стоимость поисковых активов, а также затраты по геологоразведочным работам, произведенным после подтверждения коммерческой целесообразности добычи и до даты начала добычи на данном месторождении, приносящей доход (далее – коммерческой добычи), учитывать на субсчете 20.10 «Геологоразведочные работы» и ежемесячно списывать в полном объеме:

- на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» по статье «Геологоразведочные работы» в случае наличия выручки от реализации добытых полезных ископаемых на любом из месторождений Общества;

- на субсчет 91.02 «Прочие расходы» в случае отсутствия в Обществе выручки от реализации добытых полезных ископаемых.

Затраты по геологоразведочным работам, произведенным после даты начала коммерческой добычи на данном месторождении, учитывать в соответствии с п. 4.8 Учетной политики.

4.5.6. После даты подтверждения коммерческой целесообразности добычи на месторождении поисковые активы переводить в состав нематериальных активов, прочих внеоборотных активов или объектов незавершенного капитального строительства с последующим признанием в составе основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов (в зависимости от соблюдения критериев признания в составе соответствующего вида активов).

4.6. Учет запасов

4.6.1. К запасам относить активы, удовлетворяющие критериям, установленным в п.3 и п.5 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, включая следующие виды:

1) материальные ценности, в том числе:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, тара, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- спецодежда (независимо от ее стоимости и срока полезного использования);

- спецснастка (независимо от ее стоимости и срока полезного использования);

- активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью не более 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу (далее – малоценные основные средства, за исключением объектов, учитываемых в составе основных средств независимо от стоимостного критерия согласно п. 4.2.1 Учетной политики.

- 2) готовая продукция;
- 3) товары;
- 4) незавершенное производство.

4.6.2. Запасы, предназначенные для управленческих нужд (за исключением малоценных основных средств), допускается признавать расходами периода, в котором они были понесены, без оприходования на счет 10 «Материалы».

4.6.3. В целях осуществления контроля за наличием и движением запасов, считать единицей бухгалтерского учета номенклатурный номер.

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

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

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

4.6.5. Запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов не включать проценты по коммерческим кредитам, а также затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения.

4.6.6. Материальные ценности, полученные в результате выбытия основных средств (в том числе частичной ликвидации), оценивать по наименьшей из следующих величин:

- текущая рыночная стоимость аналогичных ценностей;
- сумма балансовой (остаточной) стоимости списываемых основных средств и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой основных средств, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве материальных ценностей.

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

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

4.6.8. Расходы по хранению, транспортировке и доставке материальных ценностей и товаров до места их потребления (продажи, использования), произведенные силами сторонних организаций, отражать на балансовом счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по видам запасов (материальные ценности, товары). Учет отклонений в стоимости материальных ценностей вести в разрезе классов Классификатора номенклатуры. Списание отклонений в стоимости материальных ценностей, товаров или транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР) по отдельным видам или группам запасов производить пропорционально учетной стоимости материальных ценностей, товаров, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материальных ценностей, товаров на начало месяца и поступивших материальных ценностей, товаров в течение месяца. Списание ТЗР производить на счета учета, на которые списана стоимость (отражен расход) материальных ценностей и товаров.

Расходы по хранению, транспортировке и доставке материальных ценностей до места их потребления (использования), осуществляемые при реализации инвестиционных проектов (приобретении, сооружении, строительстве инвестиционных активов), допускается учитывать на балансовом субсчете 08.12 «Распределяемые затраты капитального строительства».

4.6.9. На конец отчетного года проводить проверку запасов на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения запасов создавать резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, определяемой в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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

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

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

4.6.12. Обеспечение работников спецодеждой осуществлять в соответствии с «Межотраслевыми правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты», утвержденными приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н. Общество имеет право 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.

4.6.13. 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.

4.6.14. В составе специальной оснастки учитывать: специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование; автомобильные шины, диски; аккумуляторы; вещества, влияющие на химическую реакцию или обладающие способностью поглощения другого вещества, со сроком службы свыше 12 месяцев, в том числе катализаторы, адсорбенты и пр.

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

- для автомобильных шин – пропорционально пробегу;
- для прочих категорий спецоснастки, кроме автомобильных дисков (аккумуляторы; специнструмент; вещества, влияющие на химическую реакцию или обладающие способностью поглощения другого вещества, со сроком службы свыше 12 месяцев, в том числе катализаторы, адсорбенты и пр.) - линейным способом, исходя из соответствующих установленных сроков полезного использования.

4.6.15. Аналитический учет специальной оснастки в эксплуатации вести на субсчете 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации» и забалансовом счете МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации» до списания за непригодностью (фактического выбытия).

4.6.16. Малоценные основные средства учитывать на субсчете 10.01 «Сырье и материалы», при передаче в эксплуатацию их стоимость одновременно 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».

4.6.17. При признании готовую продукцию оценивать по сокращенной фактической производственной себестоимости (без учета управленческих расходов).

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

4.7. Учет торговых операций

4.7.1. Оценивать товары, приобретенные Обществом для продажи, по их фактической себестоимости.

4.7.2. Оценку товаров при выбытии производить по методу ФИФО.

4.7.3. Транспортные расходы, относящиеся к реализации государственного оборонного заказа (далее - ГОЗ), отражать на субсчете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» с использованием отдельной номенклатуры.

4.7.4. Коммерческие расходы, относящиеся к готовой продукции и товарам, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», списывать ежемесячно в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу» по видам реализации пропорционально размеру выручки от каждого вида реализации в общей сумме выручки, за исключением коммерческих расходов, прямо относящихся к реализации партий готовой продукции и товаров, приходящихся на остаток нерезализованных партий.

4.8. Учет расходов Общества

4.8.1. В фактическую себестоимость незавершенного производства, готовой продукции, работ, услуг включать затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

4.8.2. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществлять на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», управленческих расходов – на счете 26 «Общехозяйственные расходы», коммерческих расходов – на счете 44 «Расходы на продажу».

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

- по осуществляемым обычным видам деятельности;
- по статьям, элементам затрат;
- по договорам подряда;
- по принадлежности затрат к конкретному виду добываемой продукции (нефть, газ природный, газоконденсатная смесь, газоконденсат, газ сепарации) и по месторождениям.

4.8.4. При добыче нефтегазоконденсатной смеси распределение затрат (за исключением затрат, прямо относимых на конкретный вид продукции: нефть, попутный нефтяной газ, газ сепарации, газовый конденсат (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):

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

где:

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

O_k – 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_n - 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.м³;

Огн – объем добычи газа сепарации из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой за минусом нормативных потерь, тыс.м³;

Огп – объем добычи газа попутного нефтяного из нефтяных скважин за минусом нормативных потерь, тыс.м³;

Огпн - объем добычи газа попутного нефтяного из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой за минусом нормативных потерь, тыс.м³;

Уср г - средневзвешенная величина удельного веса газа сепарации из газоконденсатных скважин, т/тыс.м³;

Уср гн - средневзвешенная величина удельного веса газа сепарации из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой, т/тыс.м³;

Уср гп - средневзвешенная величина удельного веса газа попутного нефтяного из нефтяных скважин, т/тыс.м³;

Уср гпн - средневзвешенная величина удельного веса газа попутного нефтяного из газоконденсатных скважин с нефтяной оторочкой, т/тыс.м³.

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. Распределение затрат по переработке сырья на отдельные виды полученной готовой продукции осуществлять пропорционально объему каждого вида готовой продукции в общем объеме готовой продукции (с учетом весового коэффициента), приведенных к единым весовым единицам измерения – тоннам.

4.8.6. При добыче общераспространенных полезных ископаемых (далее - ОПИ) учет текущих затрат (непосредственно связанных с добычей конкретного вида ОПИ) вести на субсчете 20.06 «Добыча общераспространенных полезных ископаемых», накопленных затрат (относящихся ко всем запасам ОПИ, которые предполагается добыть на данном карьере) – на субсчете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» в разрезе карьеров и статей затрат.

4.8.7. На балансовом счете 23 «Вспомогательные производства» учитывать затраты цехов вспомогательного производства по статьям затрат.

Ежемесячно затраты вспомогательных производств, собранные на субсчетах 23.01 «Теплоэнергообслуживание», 23.02 «Производство электроэнергии», 23.03 «Производственно-технологическое обеспечение» распределять пропорционально количеству потребляемых услуг на основании первичных учетных документов (накладных, актов переработки, приемосдаточных актов) и отчета соответствующих служб в натуральном выражении.

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»;

90 «Продажи»;

91 «Прочие доходы и расходы».

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

4.8.8. В случае отражения на счете 25 «Общепроизводственные расходы» затрат, связанных как с производством продукции, работ, услуг, так и с капитальным строительством, определять долю затрат, относящихся к объектам капитального строительства, пропорционально численности сотрудников,

занятым капитальным строительством, в общей численности сотрудников, затраты на оплату труда которых отражены на счете 25, либо пропорционально иным натуральным показателям (например, площади).

Ежемесячно общепроизводственные затраты, собранные на счете 25 (за вычетом затрат, относящихся к объектам капитального строительства) распределять на объекты учета затрат пропорционально суммам фактических затрат, отраженных на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства».

4.8.9. В составе управленческих расходов отражать расходы по содержанию аппарата управления Общества. Списывать управленческие расходы ежемесячно в полном размере в следующем порядке:

- на расходы от обычных видов деятельности – на субсчет 90.08 «Управленческие расходы» по видам реализации пропорционально размеру выручки от каждого вида реализации в общей сумме выручки;

- при отсутствии в Обществе выручки от реализации от обычных видов деятельности - на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

4.8.10. Расходы, связанные с реализацией товаров в рамках ГОЗ, отражать на субсчете 90.02 «Себестоимость продаж» с использованием отдельной номенклатурной группы.

4.8.11. Прочими расходами Общества признавать расходы:

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

- 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;

- отрицательные курсовые разницы;

- проценты, уплачиваемые Обществом за пользование заемными денежными средствами (кредитами, займами), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;

- связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

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

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- изменение оценочных значений в связи с обесценением 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;
- прочие расходы, не являющиеся расходами от обычных видов деятельности.

4.8.12. Налог на имущество и транспортный налог (авансовые платежи по налогам) отражать в составе расходов на счетах учета затрат, на которые относится амортизация основного средства.

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

Налог на имущество и транспортный налог 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 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, за исключением затрат, указанных в пп. «и» п. 4.9.3 Учетной политики.

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

а) затраты, обеспечивающие подготовку к вводу в разработку новых площадей, осуществлению нового вида деятельности, выпуску новой продукции, существенному увеличению объема производства, добычи, переработки и т.д. (далее - затраты по освоению новых производств), включая:

– суммы начисленной амортизации по введенным в эксплуатацию не законсервированным объектам основных средств, ожидающим использования в производственной деятельности;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в деятельности по освоению новых производств;
- расходы на приобретение материальных ценностей, используемых в деятельности по освоению новых производств;
- прочие расходы на подготовку и освоение новых производств (транспортные расходы, услуги сторонних организаций и т.п.).

Расходы на освоение новых производств отражать на счетах учета затрат на производство и ежемесячно относить в состав расходов будущих периодов. Накопленные затраты списывать равномерно в течение 12 месяцев, начиная с месяца, в котором получен первый доход по деятельности, относящейся к новому производству.

б) затраты на проведение 3D сейсморазведочных работ в разрезе месторождений, осуществленные до начала коммерческой добычи в Обществе. Датой начала списания признавать наиболее раннюю из дат:

- дата начала коммерческой добычи Обществом на любом из месторождений Общества (срок списания – 12 месяцев);
- дата сдачи лицензии (срок списания – 1 месяц);

в) затраты на геологическую информацию, полученную в результате строительства поисковых, оценочных, разведочных скважин, выполнивших свое назначение и не удовлетворяющих критериям признания в составе основных средств. Оценка стоимости геологической информации, полученной в результате строительства скважины, производить в размере фактических затрат на строительство. Срок списания – 12 месяцев с даты начала коммерческой добычи на любом из месторождений Общества.

г) затраты на приобретение лицензий на лицензируемые виды деятельности (в том числе затраты на приобретение лицензий на право пользования недрами, за исключением лицензий на добычу ОПИ), включая расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе (аукционе), стоимость разового платежа, размер которого определен по результатам конкурса (аукциона) (срок списания - срок действия лицензий). Датой начала списания затрат на приобретение лицензий на право пользования недрами признавать дату подтверждения коммерческой целесообразности добычи на участке недр (месторождении);

д) страхование имущества, ответственности и работников Общества (срок списания - срок действия договоров страхования);

е) затраты по приобретенным программным продуктам (срок списания - период права пользования согласно договору на приобретение (лицензионному договору). Если срок в договоре не определен либо определен бессрочно, то

списывать в течение 36 месяцев начиная с месяца начала пользования программным продуктом.

ж) затраты по 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);

и) накопленные затраты, относящиеся к общераспространенным полезным ископаемым, в том числе стоимость лицензий на добычу ОПИ - в периоде добычи ОПИ пропорционально объемам добычи.

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

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.

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, если иное не установлено Учетной политикой.

4.10.4. Доходы от реализации товаров в рамках ГОЗ отражать на субсчете 90.01 «Выручка» по отдельной номенклатурной группе. Учет доходов и расходов по каждому контракту на реализацию товаров в рамках ГОЗ вести в отдельных регистрах.

4.10.5. Прочими доходами признавать доходы:

- от предоставления за плату во временное пользование (временное владение) активов Общества (в частности, 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;
- в виде процентов от минимального неснижаемого остатка на расчетном счете Общества;

- в виде процентов от предоставленных займов;
- от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- субсидии, полученные из регионального бюджета на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по реализации природного газа населению по регулируемым ценам;
- 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;
- прочие доходы, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

4.10.6. 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), признавать способом «по мере готовности». Степень завершенности работ определять по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

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

4.10.8. Распределение чистой прибыли и 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 (кредитам).

К дополнительным расходам по займам (кредитам) относить:

- вознаграждения банкам, 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.

4.11.4. Проценты по займам (кредитам) признавать равномерно в составе прочих расходов отчетного периода, к которому они относятся (за исключением расходов по процентам по займам, направленным на приобретение, сооружение, строительство и (или) изготовление инвестиционных активов).

4.11.5. Проценты по займам (кредитам), причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением, строительством 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, строительства инвестиционного актива.

Месяцем прекращения приобретения, сооружения, строительства инвестиционного актива для целей включения в его стоимость процентов по займам (кредитам) считать наиболее раннюю из дат:

- месяц, в котором объект введен в эксплуатацию;
- месяц, в котором началась фактическая эксплуатация объекта (несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению, строительству инвестиционного актива).

Проценты по займам (кредитам) включать в стоимость объектов строительства, входящих в состав инвестиционного актива, пропорционально их плановой стоимости в общей плановой стоимости инвестиционного актива.

При вводе в эксплуатацию отдельных объектов строительства, входящих в состав инвестиционного актива, проценты по кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением, сооружением, строительством инвестиционного актива, учитывать в следующем порядке:

а) определить долю первоначальной стоимости объектов, введенных в эксплуатацию, в общей плановой стоимости инвестиционного актива;

б) общую сумму начисленных процентов за отчетный период распределять на две части:

- учитывать в составе прочих расходов отчетного периода в доле, определенной в подпункте а) настоящего пункта;

- включать в стоимость инвестиционного актива в оставшейся части.

4.11.6. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитывать на субсчете 91.02 «Прочие расходы» в следующем порядке:

- если дополнительные расходы определены в фиксированной сумме – включать их в состав прочих расходов одновременно в периоде, к которому они относятся;

- если дополнительные расходы определены в процентах от суммы займа (кредита) - включать их в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита).

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

4.11.7. 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.

4.11.8. 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.

4.11.9. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода 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).

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

4.11.11. 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.

4.11.12. Проценты к получению по займам, выданным другим организациям, учитывать обособленно от основной суммы на счете 58 «Финансовые вложения». Проценты к получению по займам, выданным физическим лицам (сотрудникам организации) учитывать на субсчете 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

Проценты к получению по неснижаемому остатку денежных средств на расчетных счетах Общества учитывать на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета прочих доходов.

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. Списанную дебиторскую задолженность (кроме дебиторской задолженности исключенных из ЕГРЮЛ должников) отражать на забалансовых счетах в течение пяти лет.

4.12.4. Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, относить на финансовый результат Общества на основании приказа Председателя Правления 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 последнее число каждого месяца.

4.13.2. Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), запасы и другие активы, 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. Возникающие курсовые разницы, доходы и расходы от конвертации иностранной валюты учитывать на счетах учета прочих доходов и расходов.

4.14. Оценочные обязательства и оценочные значения

4.14.1. В случае единовременного соблюдения условий, установленных в п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, признавать следующие оценочные обязательства:

- по выводу объектов основных средств из эксплуатации и восстановлению окружающей среды на участках проведения работ (далее - по ликвидации основных средств);

- на предстоящую оплату отпусков.

4.14.2. Оценочные обязательства отражать на счете 96 «Резервы» по соответствующим субсчетам по видам обязательств. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величину оценочного обязательства относить на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включать в стоимость актива.

4.14.3. Оценочное обязательство по ликвидации основных средств.

4.14.3.1. 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.

4.14.3.2. Оценочные обязательства по ликвидации основных средств признавать, когда у Общества есть правовое или иное (возникающее из сложившейся деловой практики) обязательство по демонтажу объектов основных средств.

4.14.3.3. В случае, когда лицензиями и (или) прочими регулирующими документами в рамках деятельности Общества по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа, установлены требования по ликвидации таких активов как скважины, оборудование и прилегающие площади, установки по сбору и первичной переработке нефти и трубопроводы на месторождениях после окончания добычи, оценку данных обязательств проводить на основании действующего законодательства или лицензионных требований, а также фактических расходов по ликвидации данных активов и других необходимых расходов.

4.14.3.4. Оценочное обязательство по ликвидации основных средств:

- создавать на вывод из эксплуатации объектов подготовки и добычи нефти, газа и газового конденсата, трубопроводов и соответствующего вспомогательного оборудования;

- не создавать в отношении объектов по переработке газа и газового конденсата - в связи с невозможностью обоснованной оценки справедливой стоимости обязательств по ликвидации данных производственных объектов, а также невозможностью определения их общего срока полезного использования с учетом с ограниченности истории использования (несмотря на то, что

некоторые компоненты таких комплексов и оборудование имеют определенные сроки полезного использования).

4.14.3.5. Оценочное обязательство по ликвидации основных средств при признании оценивать как приведенную (дисконтированную) стоимость предполагаемых затрат на исполнение оценочного обязательства, где в качестве периода дисконтирования принимать предполагаемый срок исполнения обязательства (осуществления соответствующих затрат) либо предполагаемый срок истощения запасов на месторождении в соответствии с классификацией PRMS. В качестве ставки дисконтирования принимать надёжно определяемую процентную ставку, отражающую временную стоимость денег с учетом рисков, присущих данному обязательству.

4.14.3.6. Признание оценочного обязательства по ликвидации основных средств отражать по дебету балансового счета 06 «Оценочные обязательства по активам» в корреспонденции со счетом 96.02 «Резервы оценочные обязательства» по каждому объекту, в отношении которого создается оценочное обязательство. Оценочные обязательства по активам, учтенные на счете 06, не амортизировать.

4.14.3.7. Изменение суммы обязательств, переоцениваемых на конец отчетного года, учитывать как изменение оценочных значений. При этом:

- изменения, связанные с изменением оценки предполагаемых затрат, предполагаемых способов и сроков исполнения обязательств, отражать на счете 06 «Оценочные обязательства по активам»;

- изменения, связанные с изменением ставок дисконтирования и приближением срока исполнения обязательства, отражать на счетах учета прочих доходов и расходов.

4.14.4. Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков.

4.14.4.1. Создавать оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников с учетом страховых взносов исходя из количества дней отпуска, заработанного каждым работником на отчетную дату, и его среднедневного заработка.

4.14.4.2. Признание оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков отражать по субсчету 96.01 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат по начислению оплаты труда.

4.14.4.3. Отражать изменения оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков ежеквартально как корректировку (увеличение или уменьшение) расходов от обычных видов деятельности либо стоимости вложений во внеоборотные активы.

4.14.5. Оценочные значения.

4.14.5.1. 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.

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

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

4.14.5.4. 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.

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

4.14.5.6. При наличии признаков обесценения запасов на конец отчетного года создавать резерв под обесценение в порядке, установленном в п. 4.6.9 Учетной политики.

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.

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 финансовых результатах 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 согласно Приложению № 4.

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;
- иных мероприятий, направленных на повышение достоверности бухгалтерской отчетности и совершенствование документооборота.