

УТВЕРЖДЕНО

Приказом ПАО «Варьеганнефтегаз»

от «29» декабря 2018 г. № 1076

Введено в действие «01» января 2019 г.

## **ПОЛОЖЕНИЕ ПАО «ВАРЬЕГАННЕФТЕГАЗ»**

---

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

№ ПЗ-07 Р-0251 ЮЛ - 408

ВЕРСИЯ 4.00

г. РАДУЖНЫЙ  
2018

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
<b>НАЗНАЧЕНИЕ .....</b>	<b>4</b>
<b>ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ.....</b>	<b>4</b>
<b>ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ.....</b>	<b>4</b>
<b>1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....</b>	<b>6</b>
<b>2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ .....</b>	<b>7</b>
<b>3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....</b>	<b>9</b>
<b>3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>9</b>
<b>3.2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....</b>	<b>9</b>
<b>3.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>	<b>9</b>
<b>3.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ .....</b>	<b>10</b>
<b>3.5. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>13</b>
<b>3.6. ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>	<b>13</b>
<b>4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ УЧАСТКАМ УЧЕТА .....</b>	<b>15</b>
<b>4.1. ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ.....</b>	<b>15</b>
<b>4.2. КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО .....</b>	<b>15</b>
<b>4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....</b>	<b>16</b>
<b>4.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....</b>	<b>21</b>
<b>4.5. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ.....</b>	<b>23</b>
<b>4.6. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА.....</b>	<b>24</b>
<b>4.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....</b>	<b>26</b>
<b>4.8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ         ОБОРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА .....</b>	<b>28</b>
<b>4.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО .....</b>	<b>28</b>
<b>4.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....</b>	<b>28</b>
<b>4.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....</b>	<b>31</b>
<b>4.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....</b>	<b>31</b>
<b>4.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>32</b>
<b>4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....</b>	<b>34</b>
4.14.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	34
4.14.2. УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА .....	35
<b>4.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....</b>	<b>35</b>
<b>4.16. ДОХОДЫ .....</b>	<b>36</b>
<b>4.17. РАСХОДЫ .....</b>	<b>37</b>

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

4.18. МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ.....	38
4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.....	40
4.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	40
4.21. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	40
4.22. ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД.....	40
4.23. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК.....	41
5. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ .....	42
5.1. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	42
5.2. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	42
6. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ .....	44
6.1. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ.....	44
6.2. УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА .....	44
6.3. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ .....	44
6.4. УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАНЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ .....	44
6.5. УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	46
6.6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ.....	46
6.7. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ.....	46
6.8. УЧЕТ ПРИОБРЕТЕННЫХ ПРАВ АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНЫХ И ЛЕСНЫХ УЧАСТКОВ.....	46
6.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ.....	46
6.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ БУРОВЫХ ОТХОДОВ .....	46
7. ССЫЛКИ .....	48
8. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА .....	50
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	51

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

# ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## НАЗНАЧЕНИЕ

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

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

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

## ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

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

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

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

Структурные подразделения ПАО «Варьеганнефтегаз» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договор соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящей Учетной политикой.

## ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

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

Учетная политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

Учетная политика утверждается, вводится в действие, изменяется и признается утратившей силу в ПАО «Варьеганнефтегаз» на основании приказа ПАО «Варьеганнефтегаз».

Инициаторами внесения изменений в Учетную политику являются планово-экономическое управление ПАО «Варьеганнефтегаз», а также структурные подразделения ПАО «Варьеганнефтегаз», участвующие в процессах, регламентируемых настоящим локальным нормативным документом по согласованию с планово-экономическим управлением ПАО «Варьеганнефтегаз».

Изменения в Учетную политику вносятся в случаях:

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

В случае возникновения в деятельности ПАО «Варьеганнефтегаз» новых фактов, не имевших место ранее, в Учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей Учетной политики в актуальном состоянии возлагается на начальника планово-экономического управления ПАО «Варьеганнефтегаз».

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

## 1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, термины и определения, относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики, приводятся непосредственно в разделах, описывающих методологические аспекты Учетной политики.

## 2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

**ББ** – бухгалтерский баланс.

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

**ЕСВ** – единица сокращения выбросов.

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

**КГН** – консолидированная группа налогоплательщиков

**КЦД** – коммерческая целесообразность добычи.

**ЛНД** – локальный нормативный документ.

**МСФО** – Международные стандарты финансовой отчетности.

**МПЗ** – материально-производственные запасы.

**НИОКР** – научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

**НКТ** – насосно-компрессорная труба.

**НМА** – нематериальный актив.

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

**ОБЩЕСТВО** – ПАО «Варьеганнефтегаз».

**ОПИ** – общераспространенные полезные ископаемые.

**ОФР** – Отчет о финансовых результатах.

**ПИР** – проектно-изыскательские работы.

**ПЭД** – погружной электродвигатель.

**РБП** – расходы будущих периодов.

**РУКОВОДИТЕЛЬ ОБЩЕСТВА** – Генеральный директор ПАО «Варьеганнефтегаз».

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

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

**ЭВМ** – электронная вычислительная машина.



## 3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

Установленная в Обществе техника ведения бухгалтерского учета изложена в Методических указаниях ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ- 408 и других ЛНД Общества.

### 3.2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

- Поиск, разведка, добыча нефти, газа и газового конденсата.
- Продажа нефти, попутного газа, природного газа, газового конденсата, нефтепродуктов.
- Торгово-закупочная деятельность.
- Операторские услуги по добыче нефти, газа, газового конденсата.
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
- Производство и распределение электроэнергии.
- Добыча общераспространенных полезных ископаемых (песок, торф).
- Производство, передача и распределение пара и горячей воды.
- Услуги по управлению.

### 3.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

3.3.2. В Обществе учет ведется по машиноориентированной форме (частичная автоматизация) с применением программного продукта КИС SAP R/3 TU2.

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

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

Общество так же применяет для отражения фактов хозяйственной жизни формы первичных учетных документов, предназначенные для отражения аналогичных фактов хозяйственной жизни, в случае, если применение таких форм предусмотрено договором с контрагентом и при условии, что формы первичных учетных документов, оформляемые в рамках исполнения договора, приведены в качестве приложения к договору и содержат обязательные реквизиты, предусмотренные для первичных документов.

3.3.4. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с графиком документооборота, утвержденным приказом Общества.

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

3.3.5. Разработанные формы регистров бухгалтерского учета приведены в качестве Приложения 5 к настоящей Учетной политике.

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

3.3.6. Осуществление функций внутреннего контроля в Обществе производится в порядке, предусмотренном разделом 4.25 Методических указаний ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-408.

## 3.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. Обязательная инвентаризация проводится:

**Таблица 1**  
**Сроки проведения инвентаризации**

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Основные средства (объекты недвижимости)	Не реже одного раза в 2 года, не ранее 1 октября
Основные средства (движимое имущество)	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Незавершенное капитальное строительство	Ежегодно, не ранее 1 октября

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
	отчетного года
НМА, НИОКР. Незавершенные вложения в НМА и НИОКР	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Доходные вложения в материальные ценности	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Поисковые активы и резерв под обесценение поисковых активов. Прочие внеоборотные активы	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Товары. Товары отгруженные. Сырье и материалы, в т.ч., не принадлежащие Обществу, но находящиеся у Общества, в том числе на ответственном хранении или полученные на давальческих условиях. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся в эксплуатации. МПЗ, переданные в индивидуальное пользование. Готовая продукция.  Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года с учетом следующего.  Инвентаризация остатков нефти, газового конденсата для составления балансов проводится ежемесячно. Одновременно с годовой инвентаризацией соответствующей группы материальных ценностей
Драгоценные металлы и драгоценные камни, содержащиеся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, реактивах, реагентах, а также ломе и отходах, образующихся при использовании оборудования, приборов, реагентов во всех местах использования и хранения	Ежегодно, по состоянию на конец отчетного года
Расходы будущих периодов (включая НМА, полученные в пользование), в т.ч. отраженные на забалансовом счете	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Денежные документы, бланки строгой отчетности	Проводится внезапно, в сроки установленные руководителем общества, но не реже 1 раза в квартал
Денежные средства на счетах в банках	Ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года
Ценные бумаги, прочие финансовые вложения и резерв под обесценение финансовых вложений	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты с кредиторами	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты с дебиторами и резерв по сомнительным долгам	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты с дебиторами по списанной дебиторской задолженности	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Недостачи и потери от порчи ценностей и резерв на суммы недостач	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Прочие оборотные активы	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, с внебюджетными фондами по страховым взносам	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты по привлеченным заемным средствам и кредитам	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Капитал и резервы (за исключением уставного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка))	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Арендованные основные средства (объекты недвижимости), в том числе по лизингу	В сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то не реже одного раза в 2 года, не ранее 1 октября
Арендованные основные средства (объекты движимого имущества), в том числе по лизингу	В сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Оценочные экологические обязательства, оценочные обязательства на выполнение работ после завершения строительства активов и по рекультивации карьеров, оценочное обязательство на ликвидированном фонде скважин, оценочное обязательство по ликвидации объектов, не связанных с добычей полезных ископаемых	Ежегодно, на 1 октября отчетного года
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, и поисковых материальных активов	Ежегодно, на 1 ноября отчетного года
Прочие оценочные обязательства	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Доходы будущих периодов	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
НДС по приобретенным ценностям	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Обеспечения обязательств (выданных и полученных)	Ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года

3.4.2. В случае невозможности проведения инвентаризации в общеустановленные сроки в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, Общество проводит инвентаризацию незавершенного капитального строительства, основных средств, оборудования к установке, товаров, готовой продукции, сырья и материалов в иные сроки, установленные приказом Общества (в частности, в период наименьших остатков МПЗ).

3.4.3. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

**Таблица 2**  
**Сроки проведения сверок расчетов в течение отчетного года**

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ
1	2
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	Ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала
Расчеты между Обществами Группы	Ежемесячно, по состоянию на последнее число отчетного месяца <sup>1</sup>
Расчеты с внешними контрагентами Общества	Ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного месяца

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

### 3.5. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

Изменения в порядке и сроках предоставления отчетности доводятся до Общества в оперативном порядке письмами ПАО «НК «Роснефть».

### 3.6. ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

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

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

## 4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ УЧАСТКАМ УЧЕТА

### 4.1. ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

4.1.1. Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования, входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

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

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

4.1.3. Отклонения в стоимости оборудования к установке (транспортно-заготовительные расходы) накапливаются на отдельном субсчете к счету 1164\* «Отклонение в стоимости оборудования требующего монтажа» и списываются в конце месяца, в дебет счетов по всем направлениям движения оборудования к установке (кроме внутреннего перемещения), согласно расчета среднего процента отклонений в стоимости оборудования по каждому виду затрат, предусмотренному п. 4.1.2.8 Приложения № 14 к Методическим указаниям ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-408.

### 4.2. КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

4.2.1. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Расходы по содержанию служб заказчика-застройщика, осуществляющих планирование работ по капитальному строительству (включая бурение), подготовку к строительству, строительный контроль, приемку работ (департаменты (управления) капитального строительства, отделы маркшейдерских и землеустроительных работ, проектно-сметные группы, службы супервайзинга и др.) формируют стоимость строящихся объектов.

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

Если признано, что произведенные ПИР, затраты по аренде, сервитуту земельных и лесных участков относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.



### 4.2.3. Особенности учета затрат по строительству скважин.

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

4.2.3.2. Обустройство кустовой площадки представляет собой комплекс объектов строительства.

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

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

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

## 4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1. Исходя из приоритета содержания перед формой и выполнения условий признания основных средств:

- Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности объекта, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.
- Объекты завершеного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании Актов о приеме-передаче завершеного строительством, фактически эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта (форма ОС-1а (НКС)).
- Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, учитываются в составе основных средств или МПЗ (с учетом критериев, установленных п. 4.3.2 настоящей Учетной политики). Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

4.3.2. Объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.



Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства;
- объекты, находящиеся в общей долевой или совместной собственности.

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

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

4.3.3. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг), признаются доходными вложениями в материальные ценности. Исключение составляют объекты, переданные в аренду, но генерирующие доходы в пользу арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес – концепции), а также объекты основных средств, учитываемые в составе МПЗ.

В бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства», с раскрытием их стоимости в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в случае существенности.

4.3.4. Неисключительные права на программное обеспечение, приобретаемое одновременно с объектом основных средств и предназначенное к применению исключительно на данном объекте и неисключительные права на ноу-хау, предназначенные для использования при проектировании и строительстве объектов основных средств<sup>2</sup>, включаются в первоначальную стоимость основных средств.

4.3.5. Затраты, связанные с приобретением, изготовлением, строительством основных средств, возникшие после принятия основных средств к учету, отражаются следующим образом.

#### *1. Сезонные работы*

Если на дату приемки завершено строительство объекта актом ф. № КС-14 или КС-11 предусматривался перенос сроков выполнения сезонных работ, предусмотренных в сметах на строительство объекта, на более поздние сроки, то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств, то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов ОС-1, КС-2, справки КС-3;

<sup>2</sup> Если лицензия на использование ноу-хау одновременно предусматривает проектирование, строительство, эксплуатацию (выпуск продукции с применением данной технологии) и дальнейшее самостоятельное обслуживание объекта, то расходы на приобретение такой лицензии включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

- если в отношении затрат было признано оценочное обязательство, сумма которого включена в первоначальную стоимость объекта основных средств (например, переработка бурового шлама, рекультивация земель), то затраты отражаются за счет признанных оценочных обязательств;
- если в отношении затрат не признается оценочное обязательство и затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств, то такие затраты:
  - ♦ если работы проведены в течение 12 месяцев от даты акта КС-11/КС-14 – увеличивают стоимость ранее принятого к учету объекта строительства на основании формы ОС-7 «Справка об изменении первоначальной стоимости основного средства». При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;
  - ♦ если работы проведены позднее 12 месяцев от даты акта КС-11/КС-14 – учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основного средства и включаются в расходы по обычным видам деятельности или в прочие расходы в зависимости от того, по какой статье отражаются расходы на содержание и эксплуатацию данного основного средства.

## 2. Затраты на демобилизацию строительной (буровой) техники, материалов, персонала со строительной площадки (месторождения)

Затраты на демобилизацию строительной (буровой) техники, материалов, персонала со строительной площадки (месторождения), предусмотренные проектной документацией и/или договором со строительным (буровым) подрядчиком, возникшие после даты принятия объекта основных средств к учету, увеличивают стоимость ранее принятых к учету основных средств на основании формы ОС-7 «Справка об изменении первоначальной стоимости основного средства». При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается.

## 3. Прочие затраты, понесенные в связи с приобретением, изготовлением, строительством основных средств

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

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

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

Если ошибка в формировании первоначальной стоимости объекта основных средств

обнаружена после принятия его к учету, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за год, в котором был принят к учету объект основных средств, то независимо от ее существенности производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

При обнаружении ошибки после даты подписания бухгалтерской отчетности за год, в котором принят к учету объект основных средств, проводятся корректировки по уточнению его первоначальной стоимости и суммы ранее начисленной амортизации. При этом исправление ошибки осуществляется в порядке, изложенном в разделе 4.23 «Исправление ошибок» настоящей Учетной политики.

4.3.7. Переоценка основных средств не осуществляется.

4.3.8. Амортизация начисляется линейным способом.

4.3.9. Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств в Компании (Приложение 2 настоящей Учетной политики).

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

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

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

4.3.10. По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

4.3.11. Компоненты сложных, комплексных объектов основных средств с различными сроками полезного использования учитываются в качестве отдельных объектов основных средств. Общество использует следующие критерии выделения компонентов сложных объектов основных средств:

1. объект является зданием, сооружением, машиной, оборудованием, транспортным средством, первоначальная стоимость которого составляет не менее 5 млн. руб.;
2. в состав объекта входит хотя бы один компонент:
  - 2.1. которому установлен срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования основного объекта. Под существенным отличием понимается срок, превышающий 5 лет;
  - либо
  - 2.2. который, исходя из практики предыдущих лет, подлежит полной замене в ходе капитального ремонта, необходимость замены подтверждается требованиями по содержанию объекта, планами капитального ремонта и др.;
  - либо
  - 2.3. в ходе эксплуатации этот компонент беспрепятственно перемещается и выполняет свои функции в составе другого объекта основного средства.
3. прогнозная стоимость компонента (суммарная стоимость аналогичных компонентов) составляет более 5 % от первоначальной стоимости сложного объекта.

В случае одновременного выполнения всех трех критериев основное средство признается сложным объектом и его компоненты учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

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

- при пообъектном методе - протектор для НКТ; отдельная кабельная линия; секция электрического центробежного насоса (в т.ч. для подачи воды), гидрозащита (при приобретении отдельно от ПЭД); ПЭД (вместе с гидрозащитой при приобретении их комплектом); газосепаратор; прочее погружное электрооборудование (датчик погружной телеметрии; шламоуловитель; фильтр; муфта пусковая; протектор скважинный и т.д.).
- при партионном методе - партия погружного оборудования одного сортамента (марки, типоразмера), приобретенная в одном месяце по одной цене: труба НКТ; бурильная труба с правой или левой резьбой; насосно-компрессорная штанга.

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

4.3.13. Конечным местоположением для приобретаемых объектов основных средств, не требующих монтажа, является склад МОЛ (склад Общества), с которого и где Общество намерено использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или для передачи в аренду. Конечное местоположение указывается в информационной справке к товаросопроводительным документам, либо непосредственно на товаросопроводительных документах, поступающих в бухгалтерскую службу. Если в процессе доставки Обществом будет принято решение об изменении места использования объекта ОС, такое решение должно быть отражено в информационной справке.

## 4.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.4.1. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарными объектами НМА являются:

- в части исключительного права на изобретение - изобретение;
- в части исключительного права на промышленный образец - промышленный образец;
- в части исключительного права на полезную модель - полезная модель;
- в части исключительных прав на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров - товарный знак, наименование места происхождения товаров;
- в части исключительных прав/совокупности прав, включающей несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности:
  - ♦ на программы для ЭВМ – программа ЭВМ;
  - ♦ на базы данных – база данных;
  - ♦ на аудиовизуальные произведения – кинофильм; теле-, видеофильм;
  - ♦ на мультимедийный продукт – мультимедийный продукт;
- в части лицензий на добычу полезных ископаемых, на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (при наличии коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке), лицензий на права пользования недрами с целью строительства подземных газохранилищ – лицензия;
- в части прав пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ - один международный договор (концессионное соглашение, договор на право недропользования, контракт на недропользование и пр.);
- в части прав на добычу общераспространенных полезных ископаемых – лицензия или уведомление на право добычи ОПИ в границах уже предоставленных горных отводов и (или) геологических отводов;
- в части прочих объектов, удовлетворяющих критериям отнесения к НМА, – единица выбирается самостоятельно, так чтобы выполнялись условия признания объекта НМА применительно к каждой единице (например, одно ноу-хау, одно селекционное достижение, технология и пр.).

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

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

4.4.3. Последующие расходы:

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

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

#### 4.4.4. Затраты на проведение ПИР по добыче песка:

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

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

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

#### 4.4.6. Общество не переоценивает НМА.

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

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

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

- лицензии на добычу нефти и газа – потонным методом;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное



соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) – потонным методом;

- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (совмещенная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке) – потонным методом;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод) – пропорционально объемам извлеченных общераспространенных полезных ископаемых от согласованного в установленном порядке объема выработки.

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

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

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

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

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

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

## **4.5. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ**

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

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

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

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

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

Под НИОКР созданными своими силами понимаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу).



- Затраты на строительство поисково-оценочных/разведочных скважин<sup>3</sup>.
- Информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин.

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

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

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

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

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

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

Моментом признания КЦД полезных ископаемых считается первое из наступивших событий:

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

Информация о признании КЦД полезных ископаемых на лицензионном участке/месторождении документально оформляется Справкой о подтверждении КЦД полезных ископаемых на лицензионном участке/месторождении согласно Приложению 4 настоящей Учетной политики. Ответственным за предоставление Справки о подтверждении

<sup>3</sup> Возможность и условия капитализации 3D сейсмических исследований для определения координат бурения скважин на исследуемом лицензионном участке недр (до КЦД) определена в Приложении 8 «Учет затрат, возникших в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа» к Методическим указаниям ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ - 408

КЦД полезных ископаемых на лицензионном участке/месторождении является отдел лицензирования.

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

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

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

4.6.2.4. Поисковые активы не амортизируются.

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

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

## 4.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

4.7.2. В учетной политике Общества закреплены следующие положения:

- Для обобщения информации о заготовлении и приобретении МПЗ Обществом применяется счет 115\* «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При формировании фактической себестоимости МПЗ используются учетные цены. В качестве учетных цен применяются договорные цены;
- Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется с применением счета 115\* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 116\* «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- Конечное местоположение материалов определяется в информационной справке к товаросопроводительным документам, либо непосредственно на товаросопроводительных документах, поступающих в бухгалтерскую службу. Если в

<sup>4</sup> Затраты на строительство поисково-оценочных/разведочных скважин включают сейсмические исследования 3D в целях определения координат поисково-разведочных скважин на исследуемом лицензионном участке.

процессе доставки Обществом будет принято решение об изменении места использования МПЗ, такое решение должно быть отражено в информационной справке.

Конечным местоположением для приобретаемых МПЗ является склад МОЛ (склад Общества), с которого материалы будут отпущены/использованы в производстве. В зависимости от организации складского хозяйства Общества и положений договоров конечное местоположение определяется при выполнении следующих критериев:

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

Метод оценки при выбытии:

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

При списании на расходы периода нефти, газа и ГК на собственные технологические нужды применяется следующий подход к оценке списываемой продукции:

- по фактической производственной себестоимости прошлого месяца.

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

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

4.7.4. Учет готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости.

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

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

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

4.7.6. В ББ транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе, а также доля транспортно-заготовительных расходов, приходящаяся на отгруженные, но не реализованные товары отражаются по строке «Запасы». В ОФР доля транспортно-заготовительных расходов, приходящаяся на реализованные товары, включается в строку «Себестоимость продаж».

4.7.7. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по состоянию на

01 декабря отчетного года.

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

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

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

4.8.1. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в составе оборотных активов и принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

4.8.2. Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

4.8.3. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом.

С целью снижения трудоемкости учетных работ производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

4.8.4. Специальная одежда с полностью погашенной стоимостью до момента ее фактического (физического) выбытия учитывается за балансом.

#### **4.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО**

В Обществе отсутствует объект учета.

#### **4.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

4.10.1. Объектами учета РБП являются:

- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев, за исключением неисключительных прав на программное обеспечение и неисключительных прав на ноу-хау, включаемых в первоначальную стоимость объектов основных средств в соответствии с п. 4.3.4. настоящей Учетной политики;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией (переработкой) программ для ЭВМ или баз данных, созданием отдельных программных модулей и информационных ресурсов, в случае, если срок использования таких разработок превышает 12 месяцев.

4.10.2. Единицей бухгалтерского учета РБП является инвентарный объект.

Инвентарными объектами РБП являются:

- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – платеж по договору;
- в части затрат, связанных с адаптацией и модификацией (переработкой) программ для ЭВМ или баз данных, созданием отдельных программных модулей и информационных ресурсов – объект определяется самостоятельно;
- в части затрат, связанных с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей – объект определяется самостоятельно.

4.10.3. РБП оцениваются по фактическим затратам.

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

Не включаются в первоначальную стоимость объекта учета РБП:

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

В случае если условиями лицензионного договора, договора коммерческой концессии и других аналогичных договоров предусмотрена рассрочка оплаты и период пользования правами превышает 12 месяцев, в бухгалтерском учете признается объект РБП в полной сумме кредиторской задолженности.

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

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

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

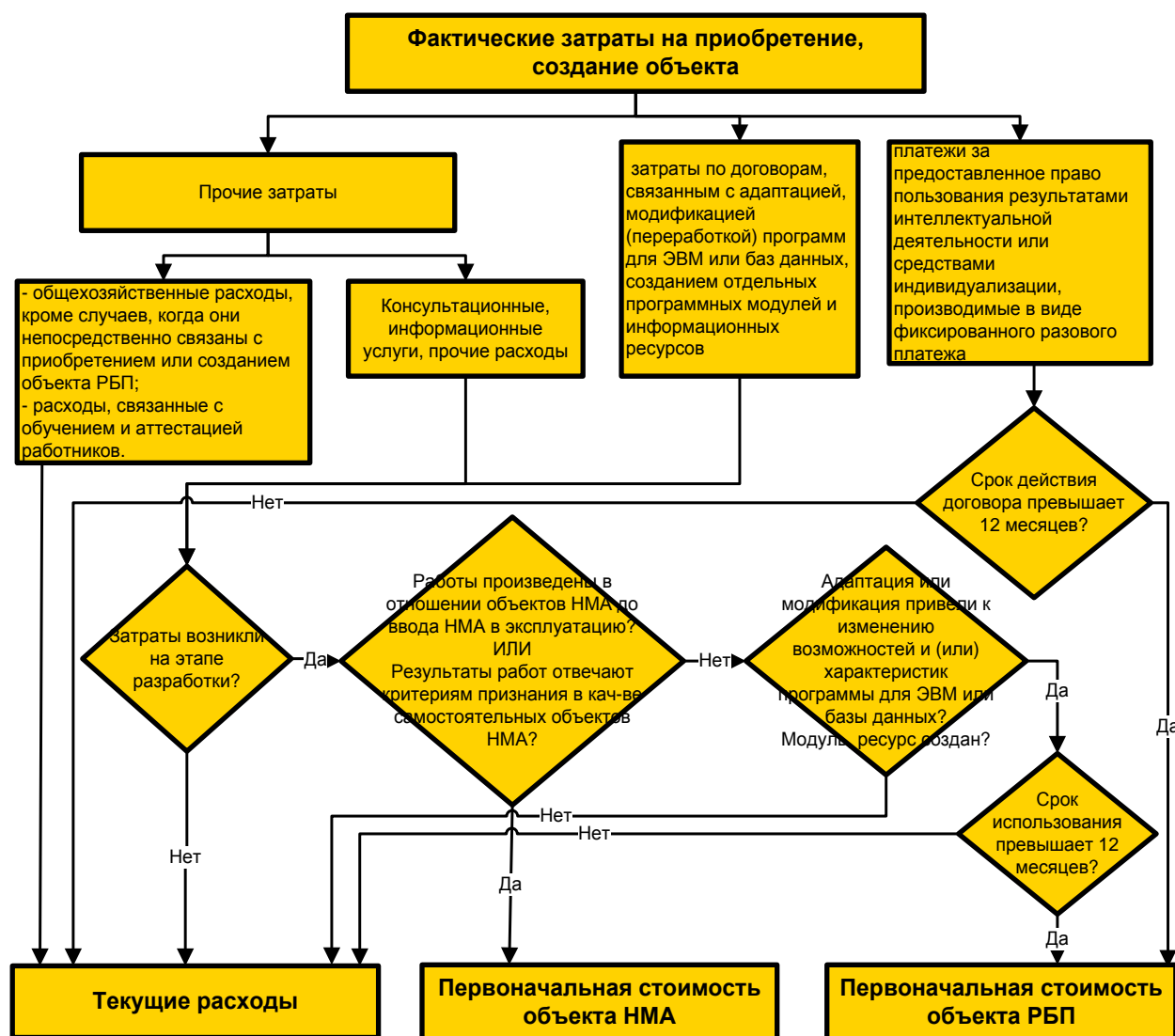


Рис. 1 Общие принципы формирования первоначальной стоимости учетной единицы РБП

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

Под сроком списания объекта РБП понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

Основанием для установления срока списания РБП является:

- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора, с учетом особенностей, изложенных в подразделе 4.10.3. Методических указаний ПАО «Варьганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ -408;
- в части затрат, связанных с адаптацией и модификацией (переработкой) программ для ЭВМ или баз данных, созданием отдельных программных модулей и информационных ресурсов – период использования таких разработок, определяемый в порядке, установленном в подразделе 4.10.4. Методических указаний ПАО «Варьганнефтегаз»

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

4.10.6. По объектам РБП установлен равномерный способ списания;

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

- в случаях, когда начало использования приходится на период после 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в следующем за отчетным месяце; в случаях, когда начало использования приходится на период до 15 числа отчетного месяца (включая 15 число) - списание осуществляется в отчетном месяце.

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

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

## 4.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма задолженности по причитающимся доходам по депозитным вкладам со сроком размещения не более 91 день в бухгалтерской отчетности показывается по строке «Дебиторская задолженность» в зависимости от срока погашения процентов.

## 4.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.12.1. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

4.12.2. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности в составе кредиторской задолженности по строке «Поставщики и подрядчики».

4.12.3. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и



прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4.12.4. Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.12.5. Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами.

4.12.6. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности ПАО «Варьеганнефтегаз» резерв создается в отношении ОГ, по которым введена процедура банкротства (конкурсного производства), не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании анализа состояния расчетов с дебиторами. Допускается формирование резерва по внутригрупповой дебиторской задолженности Обществ по мере поступления информации о введении процедуры банкротства (конкурсного производства).

## 4.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.13.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – пакет акций одного вида каждой организации;
- для облигаций – облигация;
- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по каждому договору;
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования;
- по вложениям в инвестиционный паевой фонд – один пай.

4.13.2. К финансовым вложениям не относятся:

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



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

4.13.3. Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, которые составляют не более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг, признаются прочими расходами периода

4.13.4. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости. Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально. Корректировка их оценки относится на прочие доходы (расходы).

4.13.5. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В ситуации, когда по отдельным финансовым вложениям котировки на рынке ценных бумаг не отражают их рыночную цену, такие финансовые вложения отражаются в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

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

4.13.6. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения.

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

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

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

4.13.10. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

## 4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

### 4.14.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.14.1.1. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

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

Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов), признаются в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Существенность комиссии по привлеченным займам определяется в соответствии с разделом 4.26 Методических указаний ПАО «Варьганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-408.

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

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

4.14.1.3. Начисленные проценты и (или) дисконт по векселю отражаются Обществом-векселедателем равномерно ежемесячно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств. Данные проценты относятся на прочие расходы Общества или стоимость инвестиционного актива (в зависимости от цели привлечения заемных средств).

4.14.1.4. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов или относятся на стоимость инвестиционного актива равномерно ежемесячно в течение срока действия договора займа.

#### **4.14.2. УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА**

4.14.2.1. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление (в т.ч. проектирование). Величина расходов на приобретение, сооружение и изготовление такого объекта признается существенной.

Под периодом подготовки к предполагаемому использованию понимается срок, адекватно запланированный для осуществления работ, непосредственно относящихся к приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива.

Для объектов основных средств период подготовки к предполагаемому использованию рассматривается в отношении каждого объекта строительства, учтенного на счете 2(4)08\* «Вложения в объекты внеоборотных активов» в соответствии с титульным списком объектов на строительство (Корпоративного реестра объектов капитального строительства).

4.14.2.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, по которому в соответствии с правилами бухгалтерского учета амортизация не начисляется, относятся не на стоимость такого инвестиционного актива, а включаются в текущие расходы.

4.14.2.3. Началом работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива для целей включения процентов по полученным займам и кредитам в его стоимость считается момент начала оплаты счетов поставщиков и подрядчиков, непосредственно связанных с приобретением (сооружением, изготовлением) данного инвестиционного актива.

4.14.2.4. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме затрат на приобретение, сооружение и изготовление (без учета процентов по кредитам и займам), накопленной по данным инвестиционным активам на конец периода, в котором производится распределение.

### **4.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

4.15.1. Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по предстоящей оплате отпускных;
- по ликвидации основных средств и поисковых материальных активов;
- оценочное экологическое обязательство;
- по ликвидации объектов, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- на выполнение работ после завершения строительства активов;

- на выполнение работ по рекультивации карьеров;
- на ликвидированном фонде скважин;
- перед персоналом по оплате труда, в связи с корректировками величины среднего заработка;
- по судебным разбирательствам;
- прочие.

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

## 4.16. ДОХОДЫ

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

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

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

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

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

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

4.16.4. Лицензионные (сублицензионные) платежи признаются в качестве прочих доходов исходя из допущения о временной определенности фактов хозяйственной жизни (кроме лицензионных (сублицензионных) договоров со сроком действия 1 год и менее). При таком подходе стоимость реализуемого права (общая сумма лицензионных платежей) отражается в

бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов на счете 19811\* «Доходы будущих периодов», с которого потом списывается равными долями в состав прочих доходов:

- по лицензионным договорам – в течение всего срока действия лицензионного договора;
- по сублицензионным договорам в течение срока действия сублицензионного договора, заключенного с конечным пользователем, но дата окончания списания доходов будущих периодов не может быть позднее даты окончания использования актива, полученного в пользование (даты окончания действия лицензионного договора с правообладателем или его представителем).

По лицензионным договорам, в которых не установлен срок предоставления прав, период признания доходов устанавливается в соответствии со статьей 1235 ГК РФ – 5 лет, но не более срока действия прав у правообладателя.

По сублицензионным договорам, если срок предоставления прав не определен – период списания доходов будущего периода должен определяться исходя из периода использования актива, полученного в пользование.

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

4.16.5. Исходя из экономического смысла и с учетом требований пункта 18.2 ПБУ 9/99 хозяйственные операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами за прошлые отчетные годы рассматриваются в качестве самостоятельных операций и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих доходов (а не сальдировано в составе прочих расходов). Операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами, отчетного года отражаются в учете и отчетности путем уменьшения ранее начисленных сумм штрафов и пеней.

4.16.6. Исходя из экономического смысла и принципа приоритета содержания перед формой, с учетом требований пункта 12 ПБУ 9/99, выручка (в т.ч. НДС) по сделкам купли-продажи объектов недвижимости признается в качестве прочих доходов на дату акта приема-передачи объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

## 4.17. РАСХОДЫ

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

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

4.17.2. Объекты калькулирования, себестоимости единицы продукции, работ, услуг, порядок распределения затрат вспомогательных производств по объектам калькуляции установлены в Методических указаниях Компании «Учет затрат в нефтегазодобыче» № ПЗ-07 М-0066 и закреплены проектными решениями по закрытию себестоимости ПАО «Варьеганнефтегаз».

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

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

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

4.17.4. Расходы на продажу признаются в составе коммерческих расходов на счете 1(2,4)907\* «Коммерческие расходы при реализации, 1903\* «Коммерческие расходы - Экспортная пошлина». При этом расходы на продажу, которые можно соотнести с конкретными партиями готовой продукции и товаров, например: расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др. признаются по мере реализации тех партий товаров/готовой продукции, к которым они относятся. Расходы на продажу, которые нельзя соотнести с конкретными партиями готовой продукции распределяются на коммерческие расходы и остатки товаров/готовой продукции пропорционально объему реализованных в текущем месяце товаров/готовой продукции и остатку товаров/готовой продукции на конец отчетного периода.

Расходы на продажу, не признанные в отчетном месяце, формирующие сальдо по счету 134\* «Коммерческие расходы», в отчетности отражаются по строке «Запасы» ББ.

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

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

Расходы на рекламу<sup>5</sup> учитываются в составе коммерческих расходов и в конце отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 1(2,4)907\* «Коммерческие расходы при реализации».

4.17.5. Прочие расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в ОФР отражаются развернуто, за исключением случаев, когда свернутое отражение прямо предусмотрено настоящей Учетной политикой.

## 4.18. МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ

<sup>5</sup> Под расходами на рекламу понимаются все расходы, связанные с мероприятиями, направленными на привлечение внимания к самому Обществу или реализуемым товарам среди неопределенного круга лиц.



4.18.1. С целью включения в бухгалтерскую отчетность показателей, необходимых для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общество применяет метод начисления, в основу которого положены следующие принципы:

- доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от даты оформления первичных документов и времени фактической выплаты средств или иной формы осуществления расчетов;
- при возникновении обязательств/прав требования дебиторская и кредиторская задолженность отражаются независимо от того, поступил ли надлежащим образом оформленный (подписанный и заверенный печатью) первичный документ от контрагента.

4.18.2. Метод начисления применяется при одновременном соблюдении определенных условий:

1. Расходы по методу начисления и кредиторская задолженность отражаются в учете, когда подтверждается совокупность следующих факторов:
  - расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
  - сумма расхода может быть определена, стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
  - работы выполнены и приняты, услуги оказаны и потреблены;
  - прекращение обязательства Общества перед контрагентом с большой вероятностью будет сопровождаться оттоком ресурсов (денежных средств и (или) иных материальных ценностей);
  - Общество не имеет права отказаться в одностороннем порядке от своих обязательств по оплате перед контрагентом, в т.ч. из-за ненадлежащего качества и объема работ, услуг.
2. Доходы по методу начисления и дебиторская задолженность отражается в учете, когда подтверждается совокупность следующих факторов:
  - Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом (счета, гарантийные письма, прочая официальная переписка лиц с надлежащими полномочиями);
  - сумма выручки может быть надежно оценена, стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена, существует большая вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в Общество;
  - продукция (товар) отгружена и право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа выполнена и принята (услуга оказана и потреблена);
  - затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

4.18.3. Метод начисления применяется ко всем договорам без установления уровня существенности.

4.18.4. При наличии в рамках одного договора (дополнительного соглашения к договору,

спецификации) выданного/полученного аванса и начисленной задолженности, отраженной по методу начисления в бухгалтерской отчетности отражается свернутый результат по строке «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».

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

## 4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

4.19.1. В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, учетные записи производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

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

## 4.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества. При этом существенность события определяется в соответствии с положениями раздела 4.26 Методических указаний ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ -408.

## 4.21. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

4.21.2. Общество отражает в ББ развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

## 4.22. ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.22.1. Последствия изменения учетной политики могут отражаться перспективным или ретроспективным методом.

4.22.2. Ретроспективный метод применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- последствия изменений учетной политики можно надежно оценить;



- корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности существенны.

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

4.22.3. Существенность корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности определяется в соответствии с положениями раздела 4.26 Методических указаний ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ -408.

При необходимости Общество может применить ретроспективный метод и для несущественных изменений способов учета, при условии обоснования такого подхода.

## 4.23. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

4.23.1. Ошибки предшествующего или отчетного периода – это пропуски и неверные данные в бухгалтерском учете и отчетности организации, которые происходят вследствие неиспользования или неверного использования такой надежной информации, которая:

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

4.23.2. Общество определяет существенность ошибки в соответствии с положениями раздела 4.26 Методических указаний ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ -408.

## 5. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

### 5.1. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

5.1.1. **ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН** подготавливается (корректируется) Обществом один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В случае если в списке связанных сторон появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка связанных сторон исключены какие-либо организации, операции по ним не отражаются. При этом показатели предыдущего отчетного периода не корректируются. При формировании информации о связанных сторонах в годовой бухгалтерской отчетности Общество ориентируется на централизованные управляющие данные, рассылаемые ежемесячно в бухгалтерскую службу Общества с электронного адреса [ConsCB@rosneft.ru](mailto:ConsCB@rosneft.ru).

5.1.2. В перечень связанных сторон Общество включает организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества является компания, которая контролируется государством, то Общество раскрывает операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируются государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

5.1.3. В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- генеральный директор;
- заместители генерального директора по основным направлениям деятельности.

5.1.4. Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества. При этом наименования связанных сторон и по фамильный список основного управленческого персонала не раскрываются.

### 5.2. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

5.2.1. Первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам.

5.2.2. Вторичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам по расположению рынков сбыта продукции.

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

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

Операционным:

- Нефть;
- Газ;
- Прочие продажи.

Географическим:

- Внешний рынок;
- Внутренний рынок.

## 6. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

### 6.1. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ

6.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)<sup>6</sup>. Сумма налога на прибыль, удержанного налоговым агентом, подлежит признанию в составе расходов по факту поступления дивидендов на расчетный счет Общества-участника/акционера.

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

### 6.2. УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В Обществе отсутствует объект учета.

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

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

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

### 6.4. УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАННЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ

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

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

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

<sup>6</sup> Данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 ПБУ 9/99, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

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

Оценка затрат на создание (высвобождение) Обществом ЕСВ может производиться одним из следующих способов:

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

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

Применяемые Обществом способы оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ раскрываются в бухгалтерской отчетности.

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

При этом:

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

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

Данный способ оценки признанных ЕСВ на конец отчетного периода раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества.

Признание ЕСВ в отчетности прекращается в случае:

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

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

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

расходов Общества.

## **6.5. УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

В Обществе отсутствует объект учета.

## **6.6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ**

В Обществе отсутствует объект учета.

## **6.7. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

Общество не является участником КГН.

## **6.8. УЧЕТ ПРИОБРЕТЕННЫХ ПРАВ АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНЫХ И ЛЕСНЫХ УЧАСТКОВ**

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

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

Единицей учета прав аренды являются:

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

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

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

## **6.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ**

В Обществе отсутствует объект учета.

## **6.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ БУРОВЫХ ОТХОДОВ**

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

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

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

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

## 7. ССЫЛКИ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
5. Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)».
8. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)».
9. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».
10. МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
11. Положение Компании «Подготовка консолидированной отчетности ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0380 версия 1.00, утвержденное приказом ПАО «НК «Роснефть» от 26.10.2017 № 620, введенное в действие приказом ПАО «Варьеганнефтегаз» от 07.11.2017 № 647.
12. Положение Компании «Порядок сверки и урегулирования внутригрупповых расчетов между дочерними обществами ПАО «НК «Роснефть» в целях подготовки сводной (консолидированной) отчетности ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0248 версия 4.00, утвержденное приказом ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2014 № 758, введенное в действие приказом ОАО «Варьеганнефтегаз» от 26.01.2015 № 59.
13. Методические указания Компании «Учет затрат в нефтегазодобыче» № ПЗ-07 С-0036 версия 1.00, утвержденные приказом Компании от 17.12.2010 №637, введенные в действие приказом ОАО «Варьеганнефтегаз» от 15.04.2013 № 159.
14. Положение ПАО «Варьеганнефтегаз» «Инвентаризация активов и обязательств» № ПЗ-07 С-0072 ЮЛ-408 версия 2.00, утвержденное и введенное в действие приказом ПАО «Варьеганнефтегаз» от 12.03.2018 № 186.
15. Методические указания ПАО «Варьеганнефтегаз» «Разъяснения по вопросам



бухгалтерского учета и отчетности» № ПЗ-07 М-0060 ЮЛ-408 версия 4.00, утвержденные и введенные в действие приказом ПАО «Варьеганнефтегаз» от 29.12.2018 № 1077.

16. Альбом форм ПАО «Варьеганнефтегаз» «Первичная учетная документация» № ПЗ-07 Ф-0023 ЮЛ-408 версия 1.00, утверждённый и введенный в действие приказом ПАО «Варьеганнефтегаз» от 31.12.2015 № 1036.