

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

организации являются руководитель и главный бухгалтер Оператора ПИК (ХИК), если иное не предусмотрено договором.

**4.7.3.** При формировании статистической отчетности информация по сегментам, составленная в соответствии с ПБУ 12/2010, не раскрывается.

## **4.8. Резервы в бухгалтерском учете и отчетности**

### **4.8.1. Общие положения**

**4.8.1.1.** В бухгалтерском учете резервы создаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008.

Оценочным значением признается величина описанных в настоящем пункте Документа резервов, сроки полезного использования объектов основных средств, нематериальных активов и иных активов и др.

Исправление ранее допущенной ошибки, а также изменение способа оценки активов и обязательств изменением оценочного значения не признается.

**4.8.1.2.** В бухгалтерском учете создаются следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

**4.8.1.3.** Резервы создаются на основании распорядительного документа, подписанного руководителем Компании или уполномоченным лицом Компании. К распорядительному документу прикладываются документы, подтверждающие необходимость создания соответствующего вида оценочного резерва или его корректировки:

- акт проверки на обесценение финансовых вложений;
- материалы по инвентаризации активов и (или) обязательств, оформленных в соответствии с действующим законодательством РФ, Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01 и иными внутренними документами Компании;
- договоры по суммам числящейся в бухгалтерском учете задолженности и информация о должниках;
- документальное подтверждение сложившихся при взаимодействии спроса и предложений рыночных цен на товары (работы, услуги, имущественные права);
- специальные расчеты (сметы);
- бухгалтерская отчетность, аналитические расчеты, справки, др.

На основании распорядительного документа и представленных другими подразделениями (службами) Компании документов оформляется бухгалтерская справка, где отражается сумма начисленного (дополнительно начисленного) резерва.

Списание стоимости актива или суммы задолженности за счет суммы ранее созданного резерва осуществляется на основании бухгалтерской справки с приложением документов, обосновывающих факт списания резерва по соответствующему объекту учета.

**4.8.1.4.** При бюджетировании деятельности Компании на очередной календарный год плановые суммы по отдельным статьям расходов определяются с учетом соответствующих резервов, создаваемых в порядке, определенном настоящим Документом.

### **4.8.2. Резерв под обесценение финансовых вложений**

**4.8.2.1.** Резерв создается под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Информация о резервах под обесценение финансовых вложений обобщается на счете 59 «Резерв на обесценение финансовых вложений».

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений в подразделениях Компании проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В Управлении Компании указанная проверка проводится на отчетную дату промежуточной бухгалтерской отчетности.

**4.8.2.2.** Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата в составе прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов с отражением по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Первоначально Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений (за счет финансовых результатов) с отражением в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Примечание: В налоговом учете доходов (расходов) операции по созданию (восстановлению, использованию) резерва под обесценение финансовых вложений не отражаются.

**4.8.2.3.** Если на основе имеющейся информации Компания делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то в полной сумме созданного ранее резерва под указанные финансовые вложения в учете формируется запись по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.

**4.8.2.4.** Суммы отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений, а также суммы, на которые корректируется величина резерва, в бухгалтерском учете отражаются как прочие расходы или прочие доходы, а для целей налогообложения прибыли не признаются расходами и доходами. Следовательно, на основании Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, при образовании резерва признаются постоянные разницы, приводящие к возникновению ПНО, а при уменьшении (восстановлении) резерва - ПНА.

ПНО отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", а ПНА - обратной бухгалтерской записью.

**4.8.2.5.** В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

#### **4.8.3. Резерв по сомнительным долгам**

**4.8.3.1.** Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете при наличии дебиторской задолженности, признанной сомнительным (безнадежным) долгом.

При формировании резерва по сомнительным долгам должны соблюдаться следующие условия:

- резерв создается по расчетам с другими организациями (иными лицами) за готовую продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг, и не включаются суммы перечисленных поставщикам авансов;

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- резерв создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности;
- величина резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично;
- резерв не формируется на сумму задолженности по уступке права требования, договору займа, а также продажа в рассрочку;
- резерв не формируется в отношении контрагента, по которому числится кредиторская задолженность, или в резерв включается сумма превышения дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью.

**4.8.3.2.** Анализ финансового состояния (платежеспособности) должника проводится с применением методики расчета коэффициентов (в том числе соотношения заемных и собственных средств должника, обеспеченности собственными источниками финансирования, др.) на основании данных бухгалтерской отчетности.

Оценка вероятности погашения долга основывается на суждении отдельных должностных лиц организации - должника (носит субъективный характер) и зависит от организации системы расчетов с контрагентами.

**4.8.3.3.** Применяются следующие методы создания резерва:

- величина резерва определяется в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату;
- величина резерва определяется расчетным методом исходя из периода просрочки платежа и процента сомнительной задолженности, определенного к каждой группе задолженности.
- резерв создается в общей сумме долга или на часть долга.

Сумма созданного резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного года, определяемой по форме по ОКУД «Отчет о прибылях и убытках».

**4.8.3.4.** Резерв по сомнительным долгам формируется (восстанавливается) по итогам отчетного года на основании анализа состояния расчетов с дебиторами с учетом результатов годовой инвентаризации.

В случае необходимости резерв может быть сформирован приказом (распоряжением) руководителя Компании по результатам работы за отдельный квартал (месяц).

В бухгалтерском учете создание резерва отражается по дебету субсчета «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». На счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» аналитический учет ведется по каждому созданному резерву.

Примечание: В налоговом учете расходов резерв по сомнительным долгам не начисляется, соответственно, в составе налоговых доходов (расходов) операции по резерву не отражаются.

**4.8.3.5.** Долги списываются за счет созданного резерва по каждому обязательству на основании данных проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности (форма № ИНВ-17), письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Компании.

Списание долга не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

**4.8.3.6.** Неиспользованный на конец отчетного года остаток резерва по сомнительным долгам на следующий год не переносится. Сумма неиспользованного остатка резерва присоединяется к прибыли отчетного периода, следующего за периодом создания соответствующего резерва, с

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с дебетом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

**4.8.3.7.** Погашение контрагентом суммы задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам, признается изменением оценочного значения с отражением в бухгалтерском учете в составе доходов или расходов Компании.

При погашении контрагентом суммы задолженности восстанавливается сумма резерва с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с дебетом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

**4.8.3.8.** В бухгалтерском учете на сумму созданного резерва по сомнительным долгам отражается постоянная разница с отражением ПНО (ПНА) в установленном ПБУ 18/02 порядке.

**4.8.3.9.** В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается в сумме за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о величине созданных резервов по сомнительным долгам раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Компании.

#### **4.8.4. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей**

**4.8.4.1.** Необходимость создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей определена Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н, в отношении:

- МПЗ, у которых в течение отчетного года рыночная цена снизилась;
- МПЗ в течение отчетного года морально устарели;
- МПЗ в течение отчетного года полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

Для целей начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей применяется критерий существенности для каждой группы активов, по которой начисляется резерв, который заключается в превышении балансовой стоимости актива над рыночной ценой (без учета НДС) на 20 и более процентов.

Расчет отклонений балансовой стоимости от текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов, состоящих на балансе Компании, производится службой организации закупок и (или) материально-технического обеспечения. При этом текущая рыночная стоимость по активам должна подтверждаться документально.

При расчете принимается во внимание следующее:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых соответствующее подразделение осуществляло деятельность;
- назначение материально-производственных запасов;
- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается в отношении:
- добытых полезных ископаемых (в том числе углеводородного сырья, лечебного торфа, воды), за исключением твердых полезных ископаемых, добытых на нерентабельных лицензионных участках;
- продуктов переработки углеводородного сырья и (или) продуктов нефтехимии, в том числе используемых на производственно-технологические нужды Компании;
- имущества мобилизационного резерва, учитываемого на балансе;
- лому и отходам черных (цветных) металлов и (или) с содержанием драгоценных металлов;



<b>ОАО АНК «Башнефть»</b>	<b>Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b>	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

- материалам, бывшим в употреблении (в том числе спецодежде, специнструменту, спецприспособлениям, спецоборудованию);
- материалам, переданным в залог;
- возвратным отходам производства.

**4.8.4.2.** Резерв создается на разницу между текущей рыночной стоимостью МПЗ и их себестоимостью, по которой они числятся в бухгалтерском учете на балансовых счетах 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

При создании резерва учитываются транспортно-заготовительные расходы, а также расходы, включаемые в первоначальную стоимость актива, включая расходы по доведению до состояния, пригодного к использованию.

**4.8.4.3.** Резерв под снижение стоимости материальных ценностей начисляется в конце года на основании данных проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Примечание: В налоговом учете расходов резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начисляется.

Если в период, следующий за отчетным периодом, увеличивается текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в следующем за отчетным периоде. Зарезервированная сумма восстанавливается с отражением по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом субсчета 91.02 «Прочие расходы».

**4.8.4.4.** В бухгалтерском учете на сумму созданного резерва по сомнительным долгам отражается постоянная разница с отражением ПНО (ПНА) в установленном ПБУ 18/02 порядке.

**4.8.4.5.** При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год соблюдаются следующие правила:

- в Бухгалтерском балансе (Приложение № 1 к приказу МФ РФ от 02.07.2010 № 66н) (в пассиве баланса) сумма сформированного на конец отчетного периода резерва не отражается. Стоимость МПЗ, по которым начислен резерв под снижение стоимости, отражается (в группе оборотных активов «запасы») по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов (за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей);
- операции по движению резервов отражаются в Отчете о прибылях и убытках (Приложение № 1 к приказу МФ РФ от 02.07.2010 № 66н) развернуто (по соответствующей строке «прочие доходы», «прочие расходы»);
- информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

#### **4.8.5. Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год**

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается единовременно на основании специального расчета (сметы), в котором отражается расчет размера отчислений в резерв исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату годовой премии работникам ОАО АНК «Башнефть», включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату годовой премии к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расчет предполагаемой суммы расходов на выплату годовой премии производится в соответствии с Положением «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть».

В бухгалтерском учете расходы по созданному резерву отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности или расходов на продажу.

Фактическая выплата годовой премии отражается с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Инвентаризация суммы начисленного и выплаченного резерва проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о формировании резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы годовой премии, исчисленной на соответствующий период.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о нецелесообразности формирования резерва, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва), выявленная по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного периода, относится в состав внереализационных доходов.

Примечание: В налоговом учете резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год не создается.

## **5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ОТЧЕТНОСТИ**

### **5.1. Основные положения**

**5.1.1.** Методологические аспекты бухгалтерского учета активов, доходов и расходов, обязательств и отчетности, определенные настоящим Документом, признаются принципами учетной политики ОАО АНК «Башнефть» о бухгалтерском учете и отчетности, в соответствии с действующим законодательством РФ, и являются обязательными для соблюдения всеми подразделениями Компании, независимо от их места нахождения.

**5.1.2.** Правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, определенные данным разделом Документа, применяются при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете и формировании бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РФ.

### **5.2. Учет объектов капитального строительства**

#### **5.2.1. Общие положения**

**5.2.1.1.** В Компании строительство объектов основных средств осуществляется подрядным способом.

Учет затрат по капитальным работам ведется позаказным методом, то есть отдельно по каждому объекту учета, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

**5.2.1.2.** Источниками финансирования вложений во внеоборотные активы в Компании являются:

- амортизация объектов основных средств;

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- нераспределенная прибыль (после налогообложения) Компании.
- Операции по использованию сумм нераспределенной прибыли в качестве источника финансирования затрат Компании, связанных с созданием (приобретением) объектов основных средств, отражаются централизованно в бухгалтерском учете Управления Компании.
- 5.2.1.3.** Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

## **5.2.2. Оценка объектов капитального строительства**

### **5.2.2.1. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.**

Затраты застройщика на строительство каждого объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты), доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, вводом в эксплуатацию.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг inspectирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования холостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными по земельным участкам, занятым объектами строительства;
- расходы организации – заказчика;
- расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ;

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ, др.;
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям, если эти расходы возникли в период осуществления работ по капитальному строительству объекта;
- прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.

**5.2.2.2.** В стоимость объекта строительства включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с созданием этого объекта, с отражением в составе капитальных вложений.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость объекта строительства или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) при наличии условий, определенных ПБУ 15/2008.

При приостановке строительства на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость строительства с первого числа месяца, следующего за месяцем его приостановления.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Компании.

При возобновлении строительства проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость объекта строительства с первого числа месяца, следующего за месяцем его возобновления.

Не считается периодом приостановки срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе строительства.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость строительства с первого числа месяца за месяцем его завершения.

По объектам завершено капитального строительства, переведенным на счет 08.16 «Законченные строительством объекты», проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), списываются в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено капитальное строительство по этому объекту.

В случае, если на строительство объекта израсходованы средства займов (кредитов), полученных на иные цели, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость строительства пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов).

**5.2.2.3.** Арендные платежи по земельному участку, полученному по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование) для строительства на нем объектов основных средств, а также расходы, связанные с отводом земельного участка, отражаются в стоимости объекта строительства в доле, приходящейся на период строительства.

С момента принятия объекта строительства в эксплуатацию расходы по землепользованию в оставшейся части, учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в установленном порядке.

При передаче завершено строительством объекта во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, арендные платежи по земельному участку (в оставшейся части) включаются в расчеты с субарендатором.

**5.2.2.4.** Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов



ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

недвижимости, подлежащих вводу в эксплуатацию и принятию к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость соответствующего объекта основных средств.

По объектам недвижимости, ранее принятым к бухгалтерскому учету и находящимся в эксплуатации, суммы расходов по вышеназванной статье учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Примечание: В налоговом учете платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости учитываются в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникли (подпункт 40 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

**5.2.2.5. Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам (части этапа) на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).**

**5.2.2.6. Затраты по возведению временных нетитульных сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.**

По окончании работ, готовые к эксплуатации временные, титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Расходы, связанные с ликвидацией временных титульных объектов, включаются в стоимость строительства основного объекта.

**5.2.2.7. Стоимость услуг организации – заказчика распределяется на объекты строительства пропорционально суммам фактически произведенных капитальных вложений.**

#### **5.2.2.8. Расходы, связанные с выполнением проектно-изыскательских работ**

Расходы на ПИР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В состав расходов на ПИР включаются расходы:

- по разработке проектно-сметной документации по объекту строительства;
- по оформлению предпроектной документации, землеустроительной документации;

<b>ОАО АНК «Башнефть»</b>	<b>Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b>	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

- по оформлению документов по аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства.

ПИР, числящиеся в составе вложений во внеоборотные активы, инвентаризируются в общеустановленном порядке.

Если по результатам проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности ЦИК признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируются капитальные вложения, сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в состав прочих расходов в установленном по Компании порядке.

Расходы, связанные с оформлением предпроектных и иных документов по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов или равномерно.

Расходы на разработку групповых рабочих проектов на строительство куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

Расходы на доработку групповых рабочих проектов для строительства отдельной скважины, находящейся на соответствующем участке, включаются в стоимость объекта строительства по прямому признаку.

### **5.2.3. Пусконаладочные работы**

**5.2.3.1.** Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «вхолостую», включаются в стоимость объекта строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов с подрядчиками.

Пусконаладочными работами «вхолостую» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей индивидуальному опробованию вмонтированного оборудования.

**5.2.3.2.** Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются расходами некапитального характера.

Пусконаладочными работами «под нагрузкой» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей комплексному опробованию всех машин и механизмов (пробная эксплуатация), в том числе с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции.

Данные расходы в бухгалтерском учете учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», относятся в состав косвенных расходов по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов» (подпункт 34 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

**5.2.3.3.** Произведенные до введения объекта основного средства в эксплуатацию пусконаладочные работы, которые не были предусмотрены проектно-сметной документацией, не носят капитального характера, и их стоимость относится к расходам на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов.

### **5.2.4. Передача объектов строительства по внутрихозяйственному обороту**

Передача по внутрихозяйственному обороту результатов выполненных строительно-монтажных работ производится в сумме фактически произведенных затрат, не превышающей сметной стоимости работ по каждому объекту.

Операция по передаче объекта незавершенного строительства по внутрихозяйственному обороту отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b>  <b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

#### **5.2.5. Передача оборудования, не требующего (требующего) монтажа по внутрихозяйственному обороту**

Затраты по перемещению оборудования, не требующего монтажа, а также оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Компании с доставкой до центрального склада (когда есть неясность в вопросе о том, где будет использовано данное оборудование) учитываются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности, в зависимости от цели транспортировки.

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Компании с последующей установкой на постоянное место его эксплуатации учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме фактически произведенных затрат.

#### **5.2.6. Аварии при строительстве объекта**

Расходы на аварии при строительстве объекта включаются в стоимость строящегося объекта в случае, если аварии вызваны объективными геологическими и иными условиями и включены в сметную стоимость строительства.

В остальных случаях расходы по ликвидации последствий аварий квалифицируются в качестве прочих расходов Компании.

#### **5.2.7. Устройство подъездных путей при строительстве объекта**

Устройство подъездных путей до объекта строительства (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения.

Затраты на устройство подъездных путей к конкретному объекту строительства включаются в затраты на строительство соответствующего объекта строительства.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на строительство объекта, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

#### **5.2.8. Строительство разведочных, поисковых, оценочных скважин**

**5.2.8.1.** Скважина разведочная предназначена для изучения месторождений и залежей с целью подготовки разведанных запасов нефти и газа по категории  $C_1$  и получения исходных данных для составления проекта (технологической схемы) разработки данного лицензионного участка. Среди разведочных скважин по признаку продуктивности принято выделять: продуктивные и непродуктивные группы.

Назначением оценочных скважин является уточнение границ обособленных продуктивных полей и оценка выработанности отдельных участков с целью доразведки месторождения нефти и газа.

Скважина поисковая предназначена для поисков новых месторождений нефти и газа на перспективных площадях, подготовленных детальными работами к поисковому бурению, и для поисков новых залежей в пределах ранее открытых или разрабатываемых лицензионных участков недр.

**5.2.8.2.** Расходы на строительство (бурение) разведочной (поисковой, оценочной) скважины признаются расходами на освоение природных ресурсов.

**5.2.8.3.** Затраты, связанные со строительством (бурением) разведочной (поисковой, оценочной) скважины, первоначально отражаются (в сумме фактически произведенных затрат) на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

<b>ОАО АНК «Башнефть»</b>	<b>Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b>	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

Затраты, связанные со строительством (бурением) продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, а также непродуктивных скважин, которые впоследствии будут ликвидированы, отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета учета вложений во внеоборотные активы отдельно по каждому объекту.

**5.2.8.4.** Ввод в эксплуатацию продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, созданных за счет средств Компании, отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью разведочной (поисковой, оценочной) скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость разведочного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

**5.2.8.5.** Расходы, связанные со списанием (непродуктивных) разведочных (поисковых, оценочных) скважин, а также расходы по ликвидации таких объектов, отражаются в порядке, предусмотренном пунктами 5.2.16 и 5.3.9.5 настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете стоимость непродуктивной разведочной (поисковой, оценочной) скважины относится к расходам на освоение природных ресурсов с последующим списанием в состав расходов на производство и реализацию равномерно в течение 12 месяцев с 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором эта скважина была ликвидирована в установленном порядке как выполнившая свое назначение (статья 261 НК РФ).

## **5.2.9. Строительство эксплуатационных скважин**

**5.2.9.1.** Скважина эксплуатационная предназначена для разработки и промышленной эксплуатации лицензионных участков недр и залежей нефти и газа. В категорию эксплуатационных скважин входят:

добывающие скважины, предназначенные для извлечения (добычи) нефти и газа, включая сопутствующих компонентов;

нагнетательные (в том числе водозаборные, используемые для целей поддержания пластового давления) скважины, предназначенные для воздействия на эксплуатационный объект путем закачки воды, газа, воздуха или др. агентов для поддержания пластового давления в месторождениях или для других методов интенсификации добычи;

наблюдательные (контрольные, пьезометрические) скважины, предназначенные для контроля за разработкой путем систематического наблюдения за изменением пластового давления, продвижением водонефтяного, газовойодяного и газонефтяного контактов в процессе эксплуатации залежи;

поглощающие скважины для сброса в непродуктивные горизонты сточных вод, загрязненных промышленными и бытовыми отходами.

**5.2.9.2.** Затраты на строительство (бурение) эксплуатационной скважины (в том числе продуктивной, непродуктивной) отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

**5.2.9.3.** Вводом новых скважин в эксплуатацию признается момент, когда принятая на баланс и зачисленная в эксплуатационный фонд скважина освоена, подключена к соответствующим сооружениям, установлен режим ее работы, и скважина запущена в промышленную эксплуатацию.

Операции по вводу эксплуатационной (в том числе продуктивной) скважины в эксплуатацию отражаются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.



ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Первоначальной стоимостью эксплуатационной скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость эксплуатационного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

**5.2.9.4.** Расходы, связанные со списанием непродуктивных эксплуатационных скважин, а также расходы по ликвидации таких объектов, отражаются в порядке, предусмотренном пунктами 5.2.16 и 5.3.9.5 настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете стоимость непродуктивной эксплуатационной скважины списывается в состав внереализационных расходов, как затраты на производство, не давшее продукции, в размере прямых затрат (статья 265 (пункт 1, пп.11) НК РФ).

## **5.2.10. Строительство скважин для государственных нужд**

**5.2.10.1.** Выручка от продажи результатов выполненных работ по строительству скважин по контрактам на выполнение подрядных работ для государственных нужд (далее «государственный контракт») признается доходом организации.

Поступление денежных средств (сумм авансов) в оплату результатов выполненных Компанией работ по государственному контракту отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счетов учета движения денежных средств.

**5.2.10.2.** В бухгалтерском учете расходы, связанные со строительством (бурением) скважины по государственному контракту, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства» субсчет 23.23 «Услуги промышленного характера»).

Списание суммы затрат по законченным и принятым заказчиком в установленном порядке работам (этапам работ, имеющим самостоятельное значение) отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Одновременно отражается сумма начисленного НДС, причитающаяся к уплате в бюджет (дебет 90 «Продажи» кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

**5.2.10.3.** Законченная строительством скважина (в том числе продуктивная, непродуктивная), созданная по государственному контракту, передается по акту приема-передачи заказчику (собственнику).

**5.2.10.4.** При принятии Компанией решения о приобретении у собственника продуктивной скважины, построенной по государственному контракту, расходы, связанные с ее приобретением (в том числе расходы, связанные с участием в конкурсах, аукционах) и доведением до состояния, пригодного для эксплуатации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в установленном порядке.

**5.2.10.5.** Расходы, связанные с ликвидацией непродуктивной скважины, построенной по государственному контракту, учитываются на счете учета расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства»), в составе расходов, связанных с исполнением договора подряда.

## **5.2.11. Бурение новых ответвлений (боковых стволов) в скважинах**

**5.2.11.1.** Новым ответвлением (боковым стволом) признается пробуренный из основной обсаженной скважины дополнительный ствол, в том числе с горизонтальным участком, обсаженный либо по всей его длине, либо до кровли продуктивного пласта (далее по тексту «боковой ствол»).

Бурением бокового ствола признается комплекс работ, включающий в себя: ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах, бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования с последующим спуском подвески

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования<sup>1</sup>.

Работы капитального характера по бурению бокового ствола включают в себя:

- подготовку скважины к бурению бокового ствола;
- бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
- бурение бокового ствола;
- освоение бокового ствола скважины.

К освоению бокового ствола скважины относятся: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим.

Работы капитального характера по бурению боковых стволов выполняются на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин, разработанным, согласованным и утвержденным в порядке, предусмотренном разделом 1.3 Правил безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03), утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 05.06.2003 г. № 56.

**5.2.11.2.** Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважины с существенным изменением ее конструкции, включая работы по бурению боковых стволов в скважине с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются реконструкцией скважины, если иное не предусмотрено проектной документацией.

Примечание: Конструкцией скважины признается концентрически расположенные спущенные в скважину обсадные колонны с указанием их диаметра, глубины спуска, высоты подъема за ними закаченного в скважину цементного раствора.

**5.2.11.3.** Расходы, связанные с выполнением работ по бурению новых боковых стволов в скважинах (в том числе на ранее ликвидированных скважинах), учитываются в составе вложений во внеоборотные активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

**5.2.11.4.** Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Примечание: В налоговом учете такие расходы относятся в состав внереализационных расходов (статья 265 (пункт 2 подпункт 6) НК РФ).

## **5.2.12. Учет объектов завершеного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств**

**5.2.12.1.** В бухгалтерском учете законченные строительством объекты (группа объектов), введенные в условия использования (например, осуществлена первая добыча нефти (газа), начато движение продукта по трубопроводу и т.п.), но не принятые в состав объектов основных средств, продолжают учитываться в составе капитальных вложений на специальном субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость таких объектов переносится с кредита соответствующего субсчета (08.03 «Строительство объектов основных средств (без бурения)», 08.09 «Бурение эксплуатационных скважин», 08.10 «Бурение разведочных скважин», др.) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет субсчета 08.16 «Законченные строительством объекты».

На субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» объект продолжает числиться до момента, когда окончательно не будет сформирована первоначальная стоимость законченного строительством объекта либо оформлена необходимая документация.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

**5.2.12.2.** На дату ввода этих объектов в условия использования должен быть оформлен акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), который является основанием для окончательной оплаты всех выполненных подрядными организациями работ в соответствии с договором. Акт должен быть оформлен после проведенных подрядчиком обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений по законченному строительством объекту.

В форме № КС-11 также определяется материально-ответственное лицо, отвечающее за сохранность данного имущества.

Приложением к форме № КС-11 оформляется лист согласования по форме № БНД 19 с целью согласования номенклатуры, технических характеристик законченных строительством объектов и др.

**5.2.12.3.** В бухгалтерском учете по законченным строительством объектам, используемым при производстве продукции (работ, услуг), и числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты»), амортизация не начисляется.

Стоимость таких объектов в расчет среднегодовой стоимости имущества при начислении налога на имущество организаций включается.

Примечание: В налоговом учете амортизация не начисляется.

**5.2.12.4.** Законченные строительством объекты капитального строительства зачисляются в состав объектов основных средств (скважина, выкидная линия, воздушная линия, надземное оборудование, др.) на основании соответствующей формы акты о приеме передаче объекта основных средств (№№ ОС-1, ОС-1а), разрешения на ввод, др.

**5.2.12.5.** Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав объектов основных средств, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав амортизируемого имущества, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), относятся в состав расходов на производство и реализацию в порядке, установленном НК РФ.

**5.2.12.6.** Скважина, незаконченная строительством, но давшая продукцию, переводится на субсчет 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Количество углеводородного сырья, добытое за отчетный период на этой скважине, отражается в Месячном эксплуатационном рапорте в установленном в Компании порядке.

### **5.2.13. Горно-капитальные работы при разработке лицензионных участков (месторождений) твердых полезных ископаемых открытым способом**

**5.2.13.1.** При разработке лицензионного участка открытым способом к горно-капитальным работам относятся: проходка траншей, капитальных съездов, устройство транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша).

При отнесении объектов к горно-капитальным работам следует руководствоваться проектным сроком эксплуатации этих объектов.

**5.2.13.2.** К объектам капитального характера относятся: карьер, технологические постоянные дороги, объекты электроснабжения (ЛЭП, трансформатор, др.), дробильно-сортировочная установка, включающая роторную дробилку, инерционный грохот, конвейеры, систему пылеочистки, въездную эстакаду, обслуживающие производства и хозяйства (пункт общественного питания, вахтовое общежитие, гараж, др.), иные объекты.

Расходы, связанные с сооружением временных дорог, непосредственно связанных с выполнением вскрышных работ, включаются в стоимость вскрышных работ.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

**5.2.13.3.** Бухгалтерский учет в отношении карьера с открытым способом разработки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) карьере с открытым способом разработки присвоен код 12 4521401 в составе группы сооружений для добычи и обогащения рудного сырья и производства черных металлов (код 12 4521031).

Карьер признается движимым объектом основных средств, и принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости в общеустановленном порядке.

В первоначальную стоимость карьера включаются расходы:

по выполнению горно-подготовительных работ: включая вырубку леса на необходимой площади, снятие почвы с территории карьера, отвала, дорог, площадок и складированию ее в отдельном отвале;

по вскрытию месторождения или его части и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса, в частности: расходы по проходке траншей, капитальных съездов, устройству транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, расходы, связанные с первичными объемами вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша);

по сооружению отвалов – внешнего и (или) внутреннего, промежуточных складов руды; водоотводных канав и отстойников, внутренних карьерных технологических площадей;

по отводу земель на период выполнения горно-подготовительных и горно-капитальных работ;

по выполнению горных и строительных работ за пределами водоохраной зоны с целью защиты поверхностных и подземных вод;

иных видов расходов, сформированных до момента ввода карьера в опытно-промышленную эксплуатацию.

**5.2.13.4.** Расходы по выполнению работ по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения со сроками службы существенно меньшими, чем срок отработки всего месторождения, относятся к категории горно-подготовительных работ эксплуатационного характера и в состав расходов капитального характера не включаются.

#### **5.2.14. Расчеты по строительству у инвестора без совмещения функций других участников инвестиционной деятельности**

**5.2.14.1.** Расчеты по передаваемым в качестве инвестиций заказчику (застройщику) средствам (в том числе денежным средствам, материалам, оборудованию, имущественным правам, др.) осуществляется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов.

В бухгалтерском учете Компании – инвестора передаваемые в качестве инвестиций средства не признаются расходами, в учете заказчика (застройщика) – доходами.

Примечание: В налоговом учете переданные (полученные) в качестве инвестиций средства не признаются расходами (ст. 270 НК РФ) (доходами (ст. 251 НК РФ)).

**5.2.14.2.** Перечень документов, предоставляемых заказчиком (застройщиком) инвестору, определен Градостроительным кодексом РФ, Постановлениями Правительства РФ и (или) договором.

После завершения строительства заказчиком (застройщиком) инвестору предоставляется полный пакет необходимых по объекту строительства документов и сводный счет-фактура, если иное не оговорено договором. К сводному счету-фактуре прилагаются копии счетов-фактур подрядчиков и других первичных документов, подтверждающих факт выполнения работ подрядчиками.



ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

### **5.2.15. Консервация объектов незавершенного строительства**

**5.2.15.1.** Решение о консервации объекта строительства принимается инвестором или заказчиком (застройщиком) по согласованию с инвестором.

Консервация объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с проектной документацией в сроки, установленные органами надзора.

**5.2.15.2.** В договоре на строительство (бурение) скважины условия консервации объекта в период его строительства является существенным условием.

Консервация скважин в период строительства производится в случаях:

- консервации части ствола скважин, защищенного обсадной колонной, при сезонном характере работ (на срок до продолжения строительства);
- разрушения подъездных путей в результате форс мажорных ситуаций (на срок, необходимый для их восстановления);
- несоответствия фактических геолого-технических условий проектным (на срок до уточнения проектных показателей и составления нового технического проекта строительства скважин);
- при строительстве скважин кустовым способом;
- иных случаях, предусмотренных отраслевыми нормативными актами.

**5.2.15.3.** Консервация объектов строительства обязательна при приостановлении (прекращении) работ более чем на шесть месяцев (ст. 52 ГК РФ). При этом приостановление строительных работ оформляется актом (форма № КС-17).

В этом случае расходы по консервации объектов НЗС, по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства, а также по расконсервации объектов, списываются по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы», включая сумму НДС.

К расходам по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства относятся:

- услуги по охране законсервированных объектов строительства;
- арендная плата за земельный участок под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласование органов местного самоуправления;
- иные расходы.

**5.2.15.4.** Расходы по консервации объектов (в том числе скважин или иных опасных производственных объектов) в период строительства, учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе капитальных вложений с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

### **5.2.16. Выбытие объектов незавершенного строительства**

**5.2.16.1.** Выбытие объекта незавершенного строительства имеет место в случаях продажи (в том числе на возмездной либо безвозмездной основе), списания в случае морального и физического износа, ликвидации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

**5.2.16.2.** В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса объектов незавершенного строительства отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

**5.2.16.3.** Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием суммы в состав прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы») на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

объекта (одновременно со списанием стоимости объекта незавершенного строительства с бухгалтерского учета).

Примечание: В налоговом учете расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства (за искл. скважин) и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разоб. имущества) относятся в состав внереализационных расходов на дату расчетов по условиям договоров или предъявления документов для расчетов, либо на последнее число отчетного (налогового) периода (ст. 272 п. 71). При этом стоимость самого ликвидируемого объекта незавершенного строительства не учитывается (под пункта 1 статьи 265 НК РФ).

В бухгалтерском учете возникает ПНО со стоимости объекта незавершенного строительства.

### **5.3. Учет объектов основных средств**

#### **5.3.1. Общие положения**

**5.3.1.1.** Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в части, не противоречащей действующим нормативным правовым актам), Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений).

Датой принятия к бухгалтерскому учету актива в качестве объекта основных средств признается дата ввода этого объекта в эксплуатацию, за исключением объектов завершенного строительства, учитываемых на субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

**5.3.1.2.** В составе основных средств учитываются объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, запасе, хранении, консервации, аренде, доверительном управлении.

Объектами основных средств, находящимися в эксплуатации, признаются объекты основных средств, принятые к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг.

Может быть осуществлена (без консервации) временная приостановка деятельности объектов основных средств (в том числе скважин) в связи с возникшими экономическими причинами (отсутствием спроса на сырье и т.п.) при условии выполнения мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Объектами основных средств, находящимися в запасе, признаются объекты основных средств, принятые к бухгалтерскому учету без ввода этих объектов в эксплуатацию. Кроме того, в эту группу основных средств относятся основные средства, постоянно не используемые в

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Компании.

Объектами основных средств, находящимися на консервации, признаются объекты основных средств, переведенные на условия консервации на срок более (менее) трех месяцев на основании приказа президента Компании или лица, на это уполномоченного Компанией, или по иным основаниям.

**5.3.1.3.** При определении состава и группировки основных средств необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Основные средства Общества группируются в следующие группы:

- земельные участки и объекты природопользования;
- капитальные вложения по улучшению земель;
- здания;
- сооружения;
- силовые машины и оборудование;
- рабочие машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- средства механизации и автоматизации управленческого труда;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- инструменты;
- передаточные устройства;
- прочие.

**5.3.1.4.** Приобретенные с 01.01.2011 г. активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 5.3.1.2 настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.30 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)» счета 10 «Материалы». Их фактическая стоимость приобретения списывается в состав расходов по обычным видам деятельности по мере отпуска (передачи) их в эксплуатацию с оформлением требования-накладной (формы № М-11). Одновременно первоначальная стоимость списанных активов отражается на забалансовом счете 030 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)». Учет ведется по конкретным объектам, местам хранения, материально-ответственным лицам.

Списание с забалансового учета производится на момент фактического выбытия соответствующего актива по причине физического (морального) износа с оформлением акта на списание.

**5.3.1.5.** Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств при одновременном выполнении названных в пункте 5.3.1.2 настоящего Документа условий, независимо от государственной регистрации прав Компании на соответствующий объект, а также независимо от стоимости.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Компании на соответствующий объект.

<b>ОАО АНК «Башнефть»</b>	<b>Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b>	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

**5.3.1.6.** Фонды библиотек учитываются в составе основных средств в случае организации в соответствующем подразделении Компании библиотечной службы.

Перечень видов объектов основных средств, которые входят в фонд библиотек Компании и учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств, определяются шифрами нижнего уровня структуры ОКОФ - подклассами с 19 0001010 по 19 0001030 (включительно).

Срок полезного использования по таким объектам определяется продолжительностью более 12 месяцев.

Издания и материалы, которые не входят в фонд библиотек Компании, к основным средствам не относятся.

Примечание: В налоговом учете издания, брошюры и иные подобные материалы, произведения искусства в состав амортизируемого имущества не включаются. Их стоимость (за исключением произведений искусства) включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных активов (ст.256 п.2 пп.6 НК РФ).

**5.3.1.7.** Перечень первичных учетных документов, на основании которых активы принимаются к бухгалтерскому учету, и порядок их оформления определен действующим законодательством РФ и Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

**5.3.1.8.** При принятии к учету объектов основных средств содержащих драгоценные металлы, в акте приема-передачи основных средств (формы ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), в разделе «Краткая характеристика объекта» отражается информация о содержании драгоценных металлов на основании данных, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках). В случае если в документах заводов-изготовителей (импортного оборудования, морально устаревшего оборудования) не содержится информация о наличии драгоценных металлов, то их наличие указывается на основе аналогов (идентичные приборы схожие по своему составу и исполнению), расчетов.

На основании этих сведений в подразделениях Компании материально-ответственными лицами организуется:

оперативный учет по местам хранения, нахождения объектов основных средств с отражением в типовых формах учетных регистров (карточки складского учета, журналы и т.п.), которые регистрируются в бухгалтерии и выдаются материально ответственным лицам под расписку;

бухгалтерский учет в инвентарных карточках учета объекта основных средств (форме ОС-6).

По объектам основных средств, переданным в аренду, ведение оперативного учета содержания драгоценных металлов возлагается на арендатора на основании условий договора аренды.

При списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, в акте о списании объекта основных средств (формах ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывается перечень драгоценных металлов и их вес, которые должны быть извлечены при проведении работ по ликвидации в составе узлов и деталей.

По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету проводкой дебет счета 10 «Материалы» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на основании приходного ордера форма № М-4.

По арендованным основным средствам на детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, с арендатором дополнительно оформляется акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение форма № МХ-1. Реализация или сдача в переработку деталей, узлов, оборудования, содержащего драгоценные металлы, аффинажным организациям



ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

осуществляется арендатором на основании агентского договора от имени и в интересах Компании, если иное не оговорено договором.

**5.3.1.9.** Объекты основных средств и иные активы, полученные во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в разрезе договоров (арендодателя), арендованного имущества с отражением его в договорной оценке.

При отсутствии стоимостной оценки в договоре вносятся коррективы в условия договора аренды.

**5.3.1.10.** Приобретенные активы, учитываемые в метрах, погонных метрах, и в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 5.3.1.2 настоящего Документа, учитываются в составе объектов основных средств, независимо от стоимости.

**5.3.1.11.** Объекты основных средств, по которым право собственности принадлежит сторонним организациям (включая объекты гражданской обороны), учитываются на специальном счете забалансового учета.

### **5.3.2. Инвентарный номер**

**5.3.2.1.** Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер.

**5.3.2.2.** Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения его в бухгалтерском учете Компании.

Инвентарный номер по выбывшему объекту основных средств не может быть присвоен вновь принятому к бухгалтерскому учету объекту до момента фактического выбытия (в том числе ликвидации по причине физического (морального) износа).

Инвентарные номера по реализованным объектам основных средств, права по которым и сделки с ними подлежат государственной регистрации, не могут быть присвоены вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам до прекращения у Компании права собственности на соответствующий объект.

**5.3.2.3.** По объектам основных средств, имеющим несколько частей с разными сроками полезного использования, присваивается отдельный инвентарный номер каждой части.

Примечание: Под разными сроками полезного использования понимается отнесение этих частей к разным амортизационным группам.

По инвентарному объекту, состоящему из нескольких частей с одинаковым сроком полезного использования, присваивается один инвентарный номер.

**5.3.2.4.** По насосно-компрессорным трубам (штангам) в бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект труб (штанг), закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющих собой единое целое и предназначенных для эксплуатации конкретной скважины.

Каждому комплекту присваивается инвентарный номер.

При наличии нескольких инвентарных номеров (с одинаковым сроком полезного использования) в одном комплекте, все объекты основных средств группируются в один объект «комплект НКТ» («комплект ШН») с присвоением одного инвентарного номера и с суммированием показателей (первоначальной стоимости, месячной нормы амортизации) по ранее введенным инвентарным объектам.

**5.3.2.5.** На объекты основных средств, полученные в аренду, на забалансовом счете могут открываться инвентарные карточки.

### **5.3.3. Оценка объектов основных средств**

**5.3.3.1.** Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости без налога на добавленную стоимость.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Примечание: В первоначальную стоимость объектов основных средств сумма НДС по приобретенным ценностям включается в случаях, предусмотренных статьей 170 (п. 2) НК РФ.

**5.3.3.2.** Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

**5.3.3.3.** Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал сторонней организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

**5.3.3.4.** Первоначальной стоимостью основных средств, полученных подразделением Компании по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

**5.3.3.5.** Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

**5.3.3.6.** Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Положением.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

**5.3.3.7.** Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки) отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

<b>ОАО АНК «Башнефть»</b>	<b>Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b>	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

**5.3.3.8.** Объекты основных средств, полученные подразделениями Компании по внутрихозяйственному обороту, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (восстановительной) стоимости, указанной в извещении (авизо) и подтвержденной актом о приеме-передаче объекта (групп) основных средств, с отражением суммы начисленной амортизации.

Операции по принятию к учету объектов основных средств, полученных по внутрихозяйственному обороту, отражаются в следующем порядке:

**Таблица 8. Порядок операций по принятию к учету объектов ОС**

<b>№</b>	<b>Содержание операций</b>	<b>дебет</b>	<b>кредит</b>
1	Отражается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств, полученного в порядке перераспределения (наделения)	01	79
2	Отражается сумма амортизации по объекту, полученному в порядке перераспределения по извещению (авизо)	79	02
3	Отражение суммы дооценки (уценки) по объектам основных средств, передаваемым по внутрихозяйственному обороту	83 (79)	79 (83)

**5.3.3.9.** В первоначальную стоимость законченного строительством объекта включаются все фактические затраты (в том числе созданные за счет средств целевого бюджетного финансирования), связанные с его строительством, доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, др.

Примечание: В налоговом учете в первоначальную стоимость законченного строительством объекта не включаются затраты, источником покрытия которых явились средства целевого бюджетного финансирования или средства, поступившие в соответствии с подпунктами 6, 7, 14, 19, 22, 23 и 30 пункта 1 статьи 251 НК РФ (статья 256 НК РФ).

**5.3.3.10.** Не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) может быть проведена полная или частичная переоценка объектов основных средств до их восстановительной стоимости в установленном законодательством порядке.

Переоценка (уценка) объектов основных средств производится по решению руководства Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

Примечание: В налоговом учете положительная (отрицательная) сумма переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения прибыли, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации (статья 257 НК РФ).

**5.3.3.11.** Стоимостная оценка объектов основных средств, выявленных при проведении инвентаризации активов и обязательств и предназначенных для принятия к бухгалтерскому учету, производится по текущей рыночной стоимости (с учетом степени износа).

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы сведения об уровне цен:

- на аналогичные виды основных средств, полученные от организаций-изготовителей;
- по данным органов государственной статистики, торговых инспекций и др.;
- по данным опубликованным в средствах массовой информации;
- др.

**5.3.3.12.** По приобретенным с 01.01.2011 активам, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 5.3.1.2 настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки) не производится.

Расходы по восстановлению эксплуатационных качеств соответствующего актива признаются расходами на ремонт, с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, когда были произведены.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

### 5.3.4. Амортизация объектов основных средств

#### 5.3.4.1. Общие положения

Перечень амортизируемых (не амортизируемых) в бухгалтерском учете объектов основных средств, определен пунктом 17 ПБУ 6/01.

Примечание: Для целей налогообложения прибыли состав амортизируемого имущества формируется в соответствии со статьей 256 НК РФ.

По объектам основных средств, находящимся в запасе без ввода в эксплуатацию, амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

Кроме того, в бухгалтерском учете амортизируемым имуществом признаются:

- объекты основных средств, учитываемые в метрах, погонных метрах, со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости;
- объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации (включая объекты основных средств: выявленные как излишки при инвентаризации имущества; полученные по договору дарения (безвозмездно));
- объекты основных средств, находящиеся на консервации продолжительностью до трех месяцев;
- объекты основных средств, полученные по договору доверительного управления, используемые в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией;
- объекты основных средств, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью до 12 месяцев;
- объекты основных средств, полностью (или частично) построенные с использованием бюджетных или иных средств целевого финансирования;

Для целей бухгалтерского учета по принятым к бухгалтерскому учету объектам недвижимого имущества, права по которым подлежат государственной регистрации, но не зарегистрированным в установленном законодательством порядке, амортизация начисляется с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности.

Объекты бытовой техники, используемые в основных (вспомогательных, обслуживающих) производствах и хозяйствах либо в управленческих зданиях подразделений Компании учитываются в составе объектов основных средств с начислением амортизации в общеустановленном порядке.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры, др.), состоящим на балансе подразделений Компании, амортизация в бухгалтерском учете не начисляется. По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Примечание: В налоговом учете объекты жилищного фонда включаются в состав амортизируемого имущества (статья 256 НК РФ).

#### 5.3.4.2. Порядок начисления амортизации

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания объекта с бухгалтерского учета.

Примечание: В налоговом учете начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию (пункт 4 статьи 259 НК РФ).

Датой принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету признается дата ввода его в эксплуатацию.



ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

В отношении автомобильного транспорта начисление амортизации производится в общеустановленном порядке независимо от даты его регистрации в подразделении Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД России или органе государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в РФ.

#### 5.3.4.3.Способы начисления амортизации

Первоначальная стоимость объектов основных средств (в том числе временных (титульных, не титульных) сооружений и приспособлений, которые учитываются в составе основных средств) погашается посредством начисления амортизационных отчислений линейным способом.

Линейный способ определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле:

$$K = 1 / n, \text{ где}$$

$n$  - срок полезного использования амортизируемого объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Примечание: В налоговом учете по объектам основных средств, принятым на налоговый учет с 1.12.2005 года, амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости, уменьшенной на расходы на капитальные вложения, и месячной нормы амортизации.

Установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 коэффициенты к нормам амортизационных отчислений применяются в бухгалтерском учете в отношении объектов основных средств, приобретенных до 31 декабря 2001 года (включительно).Примечание: В налоговом учете эти нормы амортизационных отчислений не применяются.

При применении линейного способа начисления амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизационных отчислений не применяются.

Примечание: В налоговом учете при начислении амортизации линейным методом применяются повышающие (понижающие) коэффициенты к основной норме амортизации в порядке, установленном статьей 259.3 НК РФ.

#### 5.3.4.4.Срок полезного использования объекта основных средств

Срок полезного использования по каждому объекту основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1.01.2002 № 1, постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании, или Оператором ПИК (ХИК).

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Компании. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Примечание: В налоговом учете сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта (пункт 1 статьи 258 НК РФ).

Классификация объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, не применяется для целей бухгалтерского учета в отношении объектов основных средств:

- принятых к бухгалтерскому учету до 31 декабря 2001 года (включительно), в том числе основных средств, первоначальная (восстановительная) стоимость которых составила до 10 тысяч рублей за единицу. По этим объектам основных средств применяются нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072;

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- не указанных в амортизационных группах вышеназванной Классификации основных средств. По этим объектам основных средств срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организации-изготовителя. При отсутствии таких условий и (или) рекомендаций применяются нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР № 1072.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, за минусом количества лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

По излишкам объектов основных средств в эксплуатации, выявленным по результатам инвентаризации, на момент принятия объекта к бухгалтерскому учету срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и иных факторов.

#### **5.3.4.5. Амортизация объектов основных средств после достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения**

В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств изменение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, производится на дату подписания акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (формы № ОС-3).

В этих случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта, и определяется его первоначальная (восстановительная) стоимость.

Срок полезного использования объекта пересматривается в соответствии с Классификацией основных средств на момент изменения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта.

Выявленное изменение срока полезного использования основного средства признается изменением оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008.

По объектам основных средств, по которым до проведения достройки (дооборудования, модернизации, реконструкции или технического перевооружения) применялись нормы амортизационных отчислений, установленные постановлением Совета Министров СССР № 1072, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств.

Срок полезного использования может быть увеличен исходя из технических характеристик и других факторов. При увеличении срока полезного использования оставшийся срок полезного использования не учитывается.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) имеется остаточная стоимость, и по ним не был достигнут максимальный срок полезного использования, срок полезного использования после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) ПДК устанавливается до максимального срока, установленного для той амортизационной группы, к которой ранее объект был отнесен.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость равна нулю, и по ним достигнут максимальный срок полезного использования, после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) ПДК устанавливается минимальный срок полезного использования, установленный для той амортизационной группы, к которой объект отнесен.

Если в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

По приобретенным до 31.12.2010 (включительно) объектам основных средств, по которым первоначальная стоимость на момент принятия их к бухгалтерскому учету составила до 10 тысяч (20 тысяч) рублей (включительно) за единицу, изменение первоначальной стоимости объекта основных средств производится на дату подписания акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (формы № ОС-3), которая определяется как сумма остаточной стоимости объекта основных средств и расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта. При этом остаточная стоимость объекта основных средств приравнивается к нулю.

### **5.3.5. Восстановление основных средств**

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объектов посредством ремонта (текущего, капитального) отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Отраслевые особенности выполнения ремонтных работ приведены в подразделе 5.3.6 настоящего Документа.

### **5.3.6. Ремонт объектов основных средств**

**5.3.6.1. Ремонт производственных зданий и сооружений** представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как здания, сооружения в целом, так и их отдельных конструкций.

К капитальному ремонту производственных зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

**5.3.6.2. Работы по ремонту объектов основных средств** выполняются на основании планов ремонтных работ либо отдельного проекта на выполнение конкретных ремонтных работ.

Данные о проведенном ремонте объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств (формы №№ ОС-6, ОС-6а).

**5.3.6.3. Расходы на ремонт** (в том числе текущий, капитальный) объектов основных средств отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы, связанные с временным отводом (арендой) земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средств Компании, включаются в состав расходов на ремонт и списываются в бухгалтерском учете в течение действия договора, но не более срока проведения ремонтных работ.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Расходы по демонтажу оборудования для ремонта и впоследствии по монтажу оборудования из ремонта, признаются расходами, связанными с ремонтными работами, если иное не оговорено в первичных и иных документах.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с временным отводом земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средств Компании, учитываются в составе расходов на ремонт и списываются в полной сумме единовременно в том отчетном налоговом периоде, к которому относятся (статья 260 НК РФ).

**5.3.6.4.** На дефекты оборудования (объектов основных средств), выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля, составляется акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16), предусмотренный Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

На выявленные дефекты иных видов объектов основных средств составляется дефектная ведомость с реквизитами формы № ОС-16.

Существенными разделами дефектной ведомости признаются:

- идентификация осматриваемого объекта;
- причины выполнения ремонтных работ;
- перечень ремонтных работ;
- виды и количество материалов, необходимых для проведения ремонтных работ.

#### **5.3.6.5. Ремонт объектов основных средств, переданных (принятых) во временное пользование по договору аренды**

Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендатором предусмотрено возмещение указанных расходов арендодателем.

Расходы на ремонт объектов основных средств, принятых во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендодателем предусмотрено возмещение указанных расходов арендатором.

#### **5.3.6.6. Ремонт автомобильного транспорта**

Правила эксплуатации автомобильного транспорта определены положениями Министерства транспорта РФ.

Расходы на ремонт автомобильного транспорта учитываются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, «Расходы организации» ПБУ 10/99 с учетом отраслевых особенностей, определенных нормативными актами Министерства транспорта РФ.

По автомобильному транспорту, переданному во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, расходы на ремонт (капитальный, текущий), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором предусмотрены условия возмещения указанных расходов арендодателем.

В случаях дорожно-транспортного происшествия, расходы на ремонт автомобильного транспорта возмещаются страховой организацией в рамках договора КАСКО и (или) ОСАГО в установленном законом порядке.

При этом в бухгалтерском учете расходы на ремонт списываются в состав прочих расходов с отражением на субсчете 91.02 «Прочие расходы». Сумма начисленного страхового возмещения относится в состав прочих доходов с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы».



ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

### 5.3.6.7. Ремонт скважин

Виды ремонтных работ и технико-технологические требования определены:

- приказом Министерства энергетики России от 24.06.2008 № 5 «Об утверждении рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности»,
- Методическими указаниями о порядке обследования организаций, производящих работы по текущему, капитальному ремонту и реконструкции нефтяных и газовых скважин, утвержденных приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 23.04.2007 № 279,
- Стандартом организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008 (в части, не противоречащей действующему законодательству).

Видами ремонтных работ скважин признаются:

- текущий ремонт скважин;
- капитальный ремонт скважин;
- повышение нефтеотдачи пластов и производительности скважины.

Текущим ремонтом скважины признается комплекс работ по восстановлению работоспособности внутрискважинного оборудования и работ по изменению режима и способа эксплуатации. К текущему ремонту скважины относятся:

**Таблица 9. Перечень текущих ремонтов скважин.**

Обозначение ремонта	Виды текущего ремонта
ТР 2	Перевод скважин на другой способ эксплуатации (включая перевод скважин под нагнетание, перевод скважин на другой способ эксплуатации)
ТР 11	Перевод скважины из категории в категорию
ТР 12	Ремонт прочих скважин
ТР 14	Прочие виды работ (промывка забоя скважины; проведение геофизических исследований скважины при ее эксплуатации). Примечание: Расходы, связанные с геофизическими исследованиями, проводимыми при строительстве скважины, учитываются в составе расходов на строительство скважины.

Капитальным ремонтом скважин признается комплекс работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов, промышленной, экологической безопасности и охраны недр. К капитальному ремонту скважин относятся:

**Таблица 10. Перечень капитальных ремонтов скважин.**

Обозначение работ	Виды капитального ремонта
КР 1	Ремонтно-изоляционные работы
КР 2	Устранение негерметичности эксплуатационной колонны
КР 3	Устранение случаев брака или последствий аварий
КР 4	Переход на другие горизонты и приобщение пластов осуществляется в соответствии с требованиями технологических схем и проектов разработки нефтяных месторождений. Ремонтные работы по переходу на другие горизонты включают работы по отключению нижнего перфорированного горизонта и вскрытию перфорацией верхнего продуктивного горизонта или наоборот.
КР 5	Внедрение (извлечение) пакера – отсекаателя, установка оборудования ОРЭ, ОРЗ, КОС, КЗП
КР 6	Комплекс подземных работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов с использованием технических элементов бурения, включая проводку горизонтальных участков ствола скважин
КР 7	Обработка призабойной зоны пласта скважины и вызов притока
КР 8	Исследования диагностические скважин

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

#### 5.3.6.8.2. Ремонт трубопроводов выполняется с привлечением сторонних организаций.

Объемы ремонтных работ на трубопроводах и сроки их выполнения определяются по результатам осмотров, технического обслуживания, диагностических обследований и ревизий и отбраковки с приложением выкопировки из схем трубопроводов; по прогнозируемым режимам транспортировки, установленным предельным рабочим давлениям; в соответствии с местными условиями и требованиями безопасности.

Текущий ремонт осуществляется в период эксплуатации трубопровода и включает работы по предупреждению преждевременного износа линейной части и сооружений трубопровода, по устранению мелких повреждений и неисправностей. При текущем ремонте надземных (подземных, наземных) трубопроводов производятся следующие виды работ:

- работы, выполняемые при техническом обслуживании трубопровода;
- устранение провиса (прогиба) трубопроводов;
- ремонт или замена креплений трубопровода, устранение повреждений опор;
- окраска трубопроводов и арматуры (по мере необходимости);
- очистка, ремонт и замена арматуры и компенсаторов от грязи и ржавчины;
- восстановление или замена настенных знаков;
- проверка герметичности всех сварных, резьбовых и фланцевых соединений;
- устранение утечек газа;
- устранение закупорок трубопровода и арматуры;
- устранение механических повреждений труб трубопровода;
- восстановление обвалования наземных трубопроводов, засыпка подземного трубопровода до проектных отметок в случае размыва, эрозии, оползней грунта;
- ремонт отдельных мест повреждений изоляционных покрытий трубопроводов;
- восстановление постели подводных переходов, футеровки труб, засыпка размывных участков прокладки трубопроводов и восстановление пригрузов;
- устранение перекосов, оседаний и других неисправностей коверов крышек колодцев, оголовков стояков конденсатосборников и гидрозатворов;
- замена коверов и контрольных трубок;
- очистка колодцев от грязи, воды и посторонних предметов, проверка и закрепление лестниц и скоб, восстановление отдельных мест кирпичной кладки и штукатурки, заделка выбоин горловин, восстановление отмостки и гидроизоляции колодцев и т.п.;
- подготовка линейных объектов трубопровода к эксплуатации в осенне-зимний, весенний периоды;
- другие виды работ.

Капитальным ремонтом участка трубопровода признается наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода. К капитальному ремонту трубопроводов относятся такие работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в частности:

- подготовительные;
- все работы, выполняемые при текущем ремонте трубопроводов;
- вскрышные работы;
- замена отдельных участков трубопроводов;
- замена изоляции на отдельных участках трубопроводов;
- восстановление стенки трубы трубопровода, врезка катушек;

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- установка усилительных муфт;
- вынос участков подземных трубопроводов на опоры;
- замена опор надземных трубопроводов;
- разборка и замена перекрытий, восстановление газовых колодцев (включая перекладку горловин, восстановление гидроизоляции, наращивание по высоте, смена лестниц и скоб и т.д.);
- погрузочно-разгрузочные;
- транспортные;
- земляные;
- подъемно-очистные работы (включая подъем вскрытого участка трубопровода с помощью трубоукладчика; насадку очистной машины и очистку трубы от старой изоляции; визуальный осмотр; укладку трубы на лежки, др.);
- сварочно-восстановительные;
- сборочные;
- изоляционно-укладочные;
- контроль качества работ;
- другие виды работ.

При капитальном ремонте трубопроводов не допускаются изменения координат начального и (или) конечного пункта присоединения соответствующего трубопровода к сети, то есть трассы трубопровода.

При капитальном ремонте участка трубопровода, когда демонтаж не производился (или не возможен), составляется комиссионный акт, где указывается о том, что демонтаж экономически не целесообразен, проложенный трубопровод не изменил координаты начального и (или) конечного пункта присоединения соответствующего трубопровода к сети, то есть трассы трубопровода.

Приемка результатов выполненных работ при капитальном ремонте участка трубопровода производится по акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3). Приемка участка трубопровода по окончании капитального ремонта производится по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов (форма № ОС-3).

### **5.3.7. Консервация (расконсервация) объектов основных средств**

**5.3.7.1.** Консервация объектов основных средств производится в соответствии с требованиями по консервации, установленными соответствующими законодательными и отраслевыми нормативными актами.

Перевод объектов основных средств на условия консервации производится по письменному распоряжению руководителя Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

Решение о консервации промышленных объектов основных средств принимается по каждому инвентарному объекту либо по имущественному комплексу.

Объекты основных средств, не используемые в хозяйственной деятельности подразделений Компании либо по сезонному признаку, могут переводиться на условия консервации на неиспользуемый период.

**5.3.7.2.** Основные средства, переведенные на условия консервации, группируются на счете аналитического учета счета 01 «Основные средства».

В случае консервации объекта основных средств на срок более трех месяцев, в бухгалтерском учете амортизация не начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта на условия консервации.

На период нахождения объекта основных средств на консервации продлевается срок его полезного использования, если продолжительность консервации составляет свыше трех месяцев.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

**5.3.7.3.** Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию объектов основных средств (в том числе скважин), находящихся в процессе эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) скважин и иных видов объектов основных средств, учитываются в составе внереализационных расходов в порядке, установленном статьей 265 НК РФ.

**5.3.7.4.** Расходы на содержание объектов основных средств (в том числе скважин), переведенных на условия консервации, а также расходы, связанные с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете затраты на содержание законсервированных объектов учитываются в составе внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ).

### **5.3.7.5. Консервация (расконсервация) скважин**

**5.3.7.5.1.** Консервация скважин осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 N 22 (зарегистрированной в Минюсте России 30.08.2002 за N 3759), и иными нормативными актами.

Консервация скважин производится в процессе строительства, после его окончания и (или) в процессе эксплуатации.

Консервацию скважин в процессе эксплуатации производят с учетом возможности повторного ввода ее в эксплуатацию или проведения в ней ремонтных или других работ. Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается распорядительным документом по каждой скважине.

Предусмотренное проектом сезонное прекращение работы скважины консервацией не признается.

**5.3.7.5.2.** Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом. Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Компании добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

**5.3.7.5.3.** В состав расходов по консервации скважины включаются расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, включая расходы:

- оформление документации по переводу скважин на консервацию, согласование их с государственными органами и иными организациями;
- по подготовке объекта к консервации, включая ремонтно-восстановительные работы на объекте;
- непосредственно по консервации скважины;
- по обеспечению охраны объекта и контроля за устьем скважины, переведенной на условия консервации.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации нефтяных и газовых скважин, находящихся в процессе строительства или числящихся в составе капитальных вложений (на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также расходы по их расконсервации включаются в стоимость объекта строительства.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию скважин, находящихся в эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.



ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Расходы, связанные с консервацией скважины в случае аварийного прорыва или иных чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По окончании работ по консервации объекта составляется акт по установленной форме.

**5.3.7.5.4.** В состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- амортизация скважин, в случае, если срок консервации составляет не более трех месяцев;
- расходы по контролю технического состояния скважин, который проводится не реже одного раза в квартал;
- расходы на ремонт скважины в период консервации;
- иные виды расходов.

В состав расходов по расконсервации скважин включаются расходы, связанные с выполнением работ, а именно:

- по установке штурвалов на задвижки фонтанной арматуры; по разгерметизации патрубков и установке манометров;
- по снятию заглушки с фланцев задвижек; по гидроиспытанию фонтанной арматуры; по промывке скважины;
- по допуску колонны НКТ до заданной глубины с последующим ее освоением и вводом в эксплуатацию после оборудования устья;
- по разбуриванию цементного моста при наличии его в скважине, и т.п.

Расходы, связанные с содержанием переведенных на условия консервации скважин, а также с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

**5.3.7.5.5.** Расходы, связанные с выполнением работ по временной приостановке скважин (без консервации скважин) сроком до шести месяцев, включая расходы по согласованию с территориальными органами Ростехнадзора России, а также расходы, связанные с содержанием скважин на весь срок приостановки, отражаются в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

**5.3.7.5.6.** По скважинам, полученным во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, в состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- арендные платежи;
- расходы по контролю технического состояния скважин (который проводится не реже одного раза в квартал);
- расходы на ремонт скважины в период консервации;
- иные виды расходов.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### **5.3.8. Выбытие объектов основных средств**

**5.3.8.1.** Передача объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

**5.3.8.2.** Списание с бухгалтерского учета объектов основных средств в случаях выбытия (продажи; безвозмездной передачи; списания по причине физического (морального) износа; ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, др.) производится в порядке, определенном внутренними нормативными актами Компании на соответствующий календарный год.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

**5.3.8.3.** При выбытии объекта основных средств по причине физического (морального) износа его остаточная стоимость списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта о списании объекта основных средств по форме № ОС-4 (4а, 4б).

**5.3.8.4.** При реализации объектов основных средств, источником капитальных вложений которых составила прибыль организации (после налогообложения), на сумму использованной прибыли, в доле, приходящейся к остаточной стоимости выбывающего объекта, производится запись с дебета субсчета 84.03 «Прибыль использованная» в корреспонденции с кредитом субсчета 84.02 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

**5.3.8.5.** Расходы по демонтажу выбывшего и списанного из состава объектов основных средств в предыдущие отчетные периоды основного средства списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по демонтажу.

**5.3.8.6.** Себестоимость кабеля б/у, отгруженного с целью его продажи, списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость кабеля б/у, направленного в производство с целью извлечения из него возвратных отходов меди б/у, списывается на специальный субсчет счета 23 «Вспомогательные производства».

### **5.3.9. Ликвидация объектов**

**5.3.9.1.** Ликвидация объектов, состоящих на балансе Компании, осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

При ликвидации предприятий, зданий, строений, сооружений и иных объектов, в процессе эксплуатации которых образуются отходы, должны быть соблюдены экологические, санитарные и иные требования охраны окружающей среды и иметься в наличии техническая и технологическая документация об использовании, обезвреживании образованных отходов.

Ликвидация опасных производственных объектов осуществляется при наличии положительного заключения экспертизы промышленной безопасности проектной документации на ликвидацию, утвержденного федеральным органом исполнительной власти в области промышленной безопасности, или его территориальным органом.

**5.3.9.2.** Расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств (включая стоимость ликвидируемого объекта основных средств), учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием суммы в состав прочих расходов (дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы») на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации объекта.

Расходы по ликвидации скважин отражается в порядке, определенном пунктом 5.3.9.5 настоящего Документа.

**5.3.9.3.** Остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, бывшие в употреблении, полученные от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств, приходятся по рыночной стоимости с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

### **5.3.9.4. Ликвидация кабельных линий**

Остаточная стоимость ликвидируемой кабельной линии списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Весь кабель, бывший в употреблении, оставшийся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию кабельных линий, приходится по рыночной стоимости, которая определяется исходя из его качества, с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Оценка возвратных отходов меди б/у, полученных с применением технологии промышленного извлечения отходов меди б/у из кабеля б/у (иного вида ликвидируемого имущества), производится по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость производства отходов меди б/у включаются:

- стоимость кабеля б/у (иного вида ликвидируемого имущества), списанного в производство для промышленного извлечения отходов меди б/у;
- амортизация объектов основных средств (нематериальных активов), используемых в процессе промышленного извлечения отходов меди б/у;
- расходы, связанные с промышленным извлечением отходов меди б/у (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями);
- иные расходы, связанные с промышленным извлечением отходов меди б/у.

#### **5.3.9.5. Ликвидация скважин**

**5.3.9.5.1.** Ликвидация скважин осуществляется в соответствии с проектной документацией, структура и состав которой должны соответствовать действующим нормативным требованиям.

Основанием для списания с бухгалтерского учета ликвидированной скважины (в том числе отдельной ее части) либо группы скважин является приказ руководителя Компании или лица, на это уполномоченного Компанией, в порядке, установленном действующим законодательством.

Существенными элементами распорядительной части приказа о ликвидации скважины (группы скважин) являются:

- категория скважины;
- номер скважины;
- наименование месторождения, на территории которого находится ликвидируемый объект;
- номер лицензии на пользование недрами;
- ответственные исполнители;
- порядок ликвидации скважины;
- перечень статей списываемых расходов (без указания сумм расходов).

В распорядительную часть приказа могут быть введены другие данные, необходимые для решения вопросов, связанных с ликвидированным объектом.

Ликвидация скважины (группы скважин) считается завершенной после завершения работ по ее ликвидации и подписания Ростехнадзором России акта о ликвидации.

Приказ о ликвидации скважины (группы скважин) должен издаваться в срок, не позднее последнего дня месяца, в котором подписан акт о ликвидации объекта.

Примечание: Копия приказа о ликвидации непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, заверенная в установленном порядке, представляется в налоговый орган в порядке уведомления о своем решении в отношении каждой скважины в сроки, установленные статьей 261 НК РФ.

**5.3.9.5.2.** В бухгалтерском учете ликвидированные скважины продолжают учитываться на забалансовом счете 012 «Ликвидированные скважины» в количественном измерении.

Счет 012 «Ликвидированные скважины» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ликвидированных скважин за период деятельности ОАО АНК «Башнефть», находящихся в пределах границ горных отводов участков недр, разрабатываемых Компанией в соответствии с законодательством РФ о недропользовании.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Аналитический учет по счету 012 «Ликвидированные скважины» ведется по каждой скважине и местам их нахождения.

Ликвидированная скважина снимается с забалансового учета на момент списания ее как объекта контроля технического состояния.

**5.3.9.5.3.В** состав расходов по ликвидации скважины (группы скважин) включаются расходы, связанные с:

- составлением проектов (смет и т.п.) на ликвидацию скважины (группы скважин);
- проведением промышленной, экологической и иных видов экспертиз проектов на ликвидацию объекта, а также с проведением экологического аудита проектов;
- согласованием проектов, планов работ и иных видов документации, связанных с ликвидацией объектов, с территориальными органами Ростехнадзора России, иными государственными органами и (или) специализированными организациями, а также с получением от них заключений, постановлений и т.п.;
- сбором общественного мнения по вопросам, связанным с ликвидацией объектов на их территории;
- выполнением работ по ликвидации скважины (группы скважин):
  - оплата стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями;
  - затраты на приобретение (создание) сырья и (или) материалов, используемых в процессе проведения работ по ликвидации объектов;
  - стоимость работ (услуг), выполненных подразделениями Компании в рамках действующих внутрихозяйственных отношений;
  - и т.д.;
- проведением природоохранных мероприятий, включая расходы по захоронению (уничтожению) опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон и другие аналогичные расходы;
- рекультивацией земельных участков, на которых расположены ликвидируемые объекты;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с ликвидацией скважины (группы скважин).

Расходы, связанные с ликвидацией скважины (группы скважин), первоначально учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства». Впоследствии сумма накопленных расходов по ликвидации скважины (группы скважин) списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта приема-передачи результатов выполненных работ по ликвидации при наличии согласования Ростехнадзором плана работ по ликвидации.

Примечание: Расходы, связанные с выполнением работ по ликвидации выводимых из эксплуатации скважин как объекта основных средств, а также эксплуатационной непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, списываются в налоговом учете в состав внереализационных расходов (по соответствующей статье) в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, или в котором подписан акт о ликвидации скважины (группы скважин) (статья 265 НК РФ).

**5.3.9.5.4.В** бухгалтерском учете стоимость ликвидируемой скважины (группы скважин) списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту соответствующего счета 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (при списании объекта незавершенного строительства) в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания приказа о ликвидации объекта.

Расходы, связанные с предотвращением и ликвидацией аварий, возникших в процессе проведения работ по ликвидации скважины (группы скважин), учитываются в составе расходов на ликвидацию соответствующего объекта.



<b>ОАО АНК «Башнефть»</b>	<b>Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b>	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

Расходы, связанные с осуществлением контроля технического состояния ликвидированных скважин на эксплуатируемых месторождениях, выполнением в пределах границ горного отвода ремонтных и иных видов работ (в том числе при обнаружении неисправностей и нарушений требований охраны недр) на ранее ликвидированных объектах, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности как расходы на природоохранные мероприятия.

Примечание: В налоговом учете расходы на природоохранные мероприятия учитываются в составе материальных расходов, учитываемых при налогообложении прибыли (статья 264 (пункт 7 подпункт 1) НК РФ).

**5.3.9.4.5. Работы по ликвидации (консервации) скважин, включая работы по их повторной ликвидации (консервации), а также работы по контролю технического состояния ликвидированных (законсервированных) скважин, расположенных за пределами границ горных отводов Компании (в том числе на территории государственного нераспределенного фонда участков недр), производятся на основании отдельного договора гражданско-правового характера, заключенного между ОАО АНК «Башнефть» и собственником этих объектов.**

В случае отсутствия договора гражданско-правового характера в бухгалтерском учете суммы расходов, связанных с выполнением таких работ, учитываются в составе прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Примечание: В налоговом учете для целей налогообложения прибыли при отсутствии договора гражданско-правового характера, суммы расходов, связанных с выполнением работ по ликвидации (консервации) скважин, а также по контролю технического состояния ликвидированных (законсервированных) скважин, расположенных за пределами границ горных отводов (в том числе на территории государственного нераспределенного фонда участков недр), списываются в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

#### **5.3.9.6. Возврат из ликвидации скважин**

Выполнение работ по возврату скважины из ликвидации увеличивает первоначальную стоимость скважины.

При возникновении работ, связанных с восстановлением ранее ликвидированных скважин, в бухгалтерском учете производятся записи по восстановлению скважины как объекта основных средств с оформлением первичной учетной документации в установленном порядке, а именно:

1) восстанавливается в составе объектов основных средств инвентарный номер по скважине;

2) на основании данных бухгалтерского учета (первичной учетной документации), приказов и других документов восстанавливается остаточная стоимость ликвидированной скважины в следующем порядке:

**Таблица 11. Порядок операций по восстановлению остаточной стоимости скважины**

<b>№</b>	<b>Содержание операции</b>	<b>дебет</b>	<b>кредит</b>
1	Восстанавливается первоначальная стоимость, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.01	01.90
2	Восстанавливается сумма амортизации, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.90	02.01
3	Одновременно отражается доход	01.90	91.01

Расходы, связанные с выполнением работ по возврату скважины из ликвидации, отражаются в бухгалтерском учете в составе вложений во внеоборотные активы с последующим увеличением первоначальной стоимости актива.

По скважинам, возвращаемым из ликвидации, оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

#### **5.3.9.7. Частичная ликвидация объектов основных средств**

<b>ОАО АНК «Башнефть»</b>	<b>Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b>	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

Частичная ликвидация объекта основных средств осуществляется с соблюдением правил, установленных при выбытии объектов основных средств.

При частичной ликвидации (демонтаже) отражается выбытие части объекта основного средства и изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

Ликвидируемая доля определяется в процентном отношении, с учетом которой исчисляется первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, в части, приходящейся на ликвидируемую часть объекта основных средств.

В оставшейся части основного средства амортизация продолжает начисляться в общеустановленном порядке исходя из остаточной (скорректированной на стоимость ликвидированной части) стоимости объекта.

Частичная ликвидация возможна при выполнении работ по реконструкции. В этом случае остаточная (скорректированная на стоимость ликвидированной части) стоимость объекта увеличивается на стоимость его реконструкции.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от частичной ликвидации объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (пункт 31 ПБУ 6/01).

Хозяйственные операции, связанные с частичной ликвидацией объекта основных средств, отражаются в следующем порядке:

**Таблица 12. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с частичной ликвидацией объекта ОС**

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание ликвидируемой части первоначальной стоимости объекта	01.90	01.01,01.02
2	Списание амортизации в части, приходящейся на ликвидируемую часть	02.01,02.02	01.90
3	Списание стоимости ликвидированной части объекта основных средств	91.02	01.90
4	Списание суммы произведенной дооценки объекта основных средств, приходящейся на его ликвидируемую часть	83.01.02	84.01

#### **5.4. Учет наличия и движения НКТ, насосных штанг**

##### **5.4.1. Учет НКТ (насосных штанг) на складе**

**5.4.1.1.** Бухгалтерский учет приобретенных от поставщиков оборотных активов (в том числе НКТ, насосных штанг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

НКТ (насосные штанги), хранящиеся на складе, учитываются на счете учета материалов.

**5.4.1.2.** Бухгалтерский (оперативный) учет наличия и движения НКТ в качестве материалов на складе ведется в двух единицах измерения: по теоретической или фактической массе (в тоннах), фактической длине (в метрах); в комплекте основных средств – в метрах.

Бухгалтерский учет наличия и движения насосных штанг осуществляется в двух единицах измерения: в количественном измерении (в штуках), по фактической длине (в метрах).

**5.4.1.3.** Поступление новых НКТ (насосных штанг) на центральный склад подразделения Компании отражается в бухгалтерском учете на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Фактической стоимостью НКТ (насосных штанг), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение относятся:

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- стоимость приобретения активов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по приемке по качеству приобретенных товарно-материальных ценностей посредством проведения инструментального контроля;
- расходы по доведению приобретенных товарно-материальных ценностей до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях;
- иные расходы на приобретение.

Стоимость товарно-материальных ценностей по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за данный товар.

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- расходы по погрузке товарно-материальных ценностей в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих товаров по договору;
- суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением;
- таможенные пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением товара;
- затраты, связанные с хранением товарно-материальных ценностей на базах хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за прием, хранение и отпуск товара, оказываемые организацией - хранителем по договору;
- затраты, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретаемых товаров посредством проведения визуального, измерительного методов контроля;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

В фактическую себестоимость приобретения товарно-материальных ценностей включаются фактически произведенные расходы других подразделений Компании (в том числе ПИК «НЗНО», «ОЗНПО», др.), связанные с приобретением этих активов для нужд Компании.

Полная фактическая себестоимость приобретения НКТ (насосных штанг) включает затраты на приобретение, сформированные в бухгалтерском учете на субсчетах:

- 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы»;
- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

На специальном субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» учитываются суммы расходов на приобретение (в том числе суммы транспортно-заготовительных и иных расходов) материальных ценностей, предназначенных для использования на нужды Компании, по платежным документам, полученным на момент поступления их на базу хранения (МТОиКО подразделения Компании) или на дату принятия актива к бухгалтерскому учету.

Наряду с этим на этом субсчете отражаются суммы расходов по доведению НКТ (насосных штанг) до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, включая расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материальных ценностей, не связанные с производственным процессом.

Расходы по футеровке и антикоррозионному покрытию насосно-компрессорных, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

подразделениях Компании целях, и отражаются на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

На специальном субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» отражаются суммы транспортно-заготовительных и иных расходов на приобретение товарно-материальных ценностей, возникающие после принятия активов к бухгалтерскому учету из-за несвоевременного поступления первичных учетных документов.

Наряду с этим на этом субсчете отражаются суммы расходов, предъявленных организациями – хранителями по договору складского хранения (включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству товаров посредством проведения визуального, измерительного контроля).

На специальном субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, бурильных труб, насосных штанг посредством проведения инструментального контроля их качества.

**5.4.1.4.Использование НКТ (насосных штанг)** осуществляется строго в пределах установленных по соответствующему подразделению Компании планов.

После окончания работ (по освоению скважин, работ по подземному или капитальному ремонту скважин, др.) оставшиеся после спуска в скважину НКТ (насосные штанги) должны возвращаться на склад (трубную базу) с оформлением первичных учетных документов, если иное не предусмотрено договором.

Ответственность лиц за нерациональное использование НКТ (насосных штанг) устанавливается договором.

**5.4.1.5.Отпуск НКТ (насосных штанг)** осуществляется со склада подразделения Компании.

При передаче НКТ (насосных штанг) в эксплуатацию внутри одного подразделения Компании (для списания отпущенного количества ТМЦ с подотчета материально-ответственного лица) оформляется требование-накладная (форма № М-11).

**5.4.1.6.Передача НКТ (насосных штанг)** сторонним организациям (в том числе сервисным организациям) без передачи права собственности на них осуществляется в строгом соответствии с планами сдачи объектов либо программой выполнения работ с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону (формы № М-15).

Списание стоимости НКТ (насосных штанг), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, производится на основании отчета о расходе основных материалов (формы № М-29), представленного подрядчиком в порядке и сроки, установленные договором. При этом в отчете об использовании НКТ подрядчиком должны быть приведены данные об использовании НКТ в разрезе проведенных операций, а именно:

- количество НКТ, использованное для спуска в скважину;
- количество НКТ, использованное для производственно-технических нужд при освоении, подземном и капитальном ремонте скважин в качестве специального оборудования;
- количество НКТ, возвращенное на склад подразделения Компании, если иное не предусмотрено договором.

**5.4.1.7.В бухгалтерском учете** стоимость НКТ (насосных штанг), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, переносится на специальный субсчет 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы».



ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Списание их стоимости отражается с кредита субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом счетов, определяемых в зависимости от направления их использования.

**5.4.1.8.НКТ**, предназначенные для использования в процессе освоения, подземного и капитального ремонта скважин, в том числе при проведении соляно - кислотных обработок, учитываются как специальное оборудование.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

Единицей бухгалтерского учета НКТ как специального оборудования является номенклатурный номер.

Аналитический учет НКТ со сроком полезного использования до 12 месяцев (включительно) ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию (месяц, год), места эксплуатации (по структурным подразделениям) и материально-ответственным лицам.

Аналитический учет наличия и движения НКТ как специального оборудования ведется в электронном виде.

Выбытие НКТ имеет место в случаях продажи, списания в случае физического износа и т.д. Списание стоимости НКТ со сроком полезного использования более 12 месяцев с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом выбытии. При этом окончание переноса стоимости НКТ в эксплуатации на себестоимость продукции (работ, услуг) может не совпадать по времени с его фактическим физическим выбытием.

Расходы по замене и ремонту НКТ как специального оборудования квалифицируются как расходы на ремонт и обслуживание материалов, находящихся в эксплуатации, с последующим списанием в зависимости от направления использования этих активов.

Срок полезного использования НКТ, предназначенных для использования в качестве специального оборудования, устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной по соответствующему подразделению Компании в установленном порядке.

#### **5.4.2.Учет насосно-компрессорных труб (насосных штанг) в эксплуатации**

**5.4.2.1.Фактическая стоимость НКТ (ШН)**, предназначенных для спуска в скважину, списывается с кредита счетов 10 «Материалы» (субсчет 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»), 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (субсчетов 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании», 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

**5.4.2.2.В** состав объектов основных средств зачисляются комплекты НКТ (комплекты ШН) по первоначальной стоимости на дату ввода их в эксплуатацию. Инвентарным объектом признается комплект НКТ (ШН) одного типоразмера, с одинаковым сроком полезного использования.

Комплекты НКТ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в лифтовой подвеске скважины.

Комплекты ШН признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в колонне скважины.

В первоначальную стоимость объекта основных средств включается сумма фактических затрат Компании на приобретение (включая расходы по доведению до состояния, пригодного к

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

эксплуатации) всех закрепленных в лифтовой подвеске (колонне) НКТ (насосных штанг), и спущенных в скважину.

**5.4.2.3.** На дату ввода комплекта НКТ (комплекта ШН) в эксплуатацию оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), где на основе точного замера отражается полная характеристика комплекта НКТ (комплекта ШН) с указанием длины колонны с полной характеристикой секций и типоразмеров НКТ (ШН), входящих в эту колонну. При этом характеристика формируется на основе описания произведенного ремонта (ввода скважины в эксплуатацию), составленного производственной службой подразделения Компании либо подрядной организацией с участием представителя соответствующего подразделения Компании по каждому комплекту НКТ (комплекту ШН), введенному в эксплуатацию.

**5.4.2.4.** На дату ввода комплекта НКТ (комплекта ШН) в эксплуатацию в бухгалтерском учете производится запись с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные материалы».

**5.4.2.5.** Бухгалтерский учет наличия и движения введенных в эксплуатацию комплектов НКТ (комплектов ШН) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/ 01.

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект всех НКТ (комплект всех ШН), закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющих собой единое целое и предназначенных для эксплуатации конкретной скважины. Каждому комплекту НКТ (комплекту ШН), спущенному в скважину, присваивается инвентарный номер.

При наличии нескольких инвентарных номеров (с одинаковым сроком полезного использования) в одном комплекте, все объекты основных средств группируются в один объект «комплект НКТ» («комплект ШН») с присвоением одного инвентарного номера и с суммированием показателей (первоначальной стоимости, месячной нормы амортизации) по ранее введенным инвентарным объектам.

**5.4.2.6.** Операции по движению (поступлению, внутреннему перемещению, выбытию) комплектов НКТ (комплектов ШН) оформляются первичными учетными документами по учету объектов основных средств.

**5.4.2.7.** Комплекты НКТ (комплекты ШН) в эксплуатации включаются во вторую амортизационную группу (код ОКОФ 14 292 80 50) со сроком полезного использования свыше двух лет до трех лет включительно.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной Оператором ПИК по соответствующему подразделению Компании.

**5.4.2.8.** Инвентаризация комплектов НКТ (комплектов ШН) проводится в порядке, определенном пунктом 3.4 настоящего Документа.

Выявленные в процессе выполнения ремонтных работ при проведении инвентаризации НКТ (ШН), спущенных в скважину, расхождения между фактическим наличием в комплекте НКТ (ШН) с данными технической и первичной документации в бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

1) случаи недостачи в комплекте НКТ (комплекте ШН) по количеству и (или) длине признаются недостачей и потерями, выявленными в процессе эксплуатации скважины.

В бухгалтерском учете стоимость, в части, приходящейся на недостающие в комплекте НКТ (комплекте ШН), списывается с кредита счета учета производственных основных средств в дебет специального субсчета «Недостачи НКТ (ШН), спущенных в скважину» счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание стоимости недостающих в комплекте НКТ (ШН) отражается по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчета «Недостачи НКТ (ШН), спущенных в скважину») в дебет субсчетов:

<b>ОАО АНК «Башнефть»</b>	<b>Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b>	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

91.02 «Прочие расходы» - при отсутствии виновных лиц;

73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - при установлении виновных лиц, с последующим отнесением на счет учета доходов будущих периодов. По мере взыскания с виновных лиц кредитуется субсчет 91.01 «Прочие доходы» и дебетуется счет 98 «Доходы будущих периодов»;

2) стоимость выявленных в комплекте излишков НКТ (ШН) относится в бухгалтерском учете на частичное увеличение первоначальной стоимости соответствующего комплекта с отражением по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета прочих доходов.

Примечание: В налоговом учете стоимость недостающих в комплекте НКТ (ШН) в состав внереализационных расходов не включается, по ней формируется ПНО. Первоначальная стоимость объектов основных средств на стоимость излишков, выявленных в комплекте НКТ (ШН), не увеличивается. При этом в состав доходов, учитываемых при налогообложении прибыли, стоимость излишков включается в порядке, определенном подпунктом 20 статьи 250 НК РФ.

**5.4.2.9.** Работы по замене и (или) восстановлению в комплекте отдельных НКТ (ШН) в скважине, включаются в комплекс ремонтных работ скважинного оборудования (пункт 3.2 Приказа Министерства энергетики РФ от 24.06.2008 № 5).

К видам ремонтных работ комплектов НКТ (комплектов ШН) относятся:

**Таблица 13. Виды ремонтных работ комплектов НКТ (комплектов ШН)**

№	Обозначение ремонта	Виды ремонта
1	ТР1, ТР3-4, ТР4-8, ТР 5-8, ТР 7-5	Замена и (или) восстановление частей НКТ (ШН)
2	ТР 8-4, ТР 9-1	Техническое обслуживание лифта НКТ
3	ТР 3-5	Ликвидация обрыва насосных штанг
4	ТР 3-7, ТР 4-11	Техническое обслуживание колонны штанг
5	ТР 6-1	Техническое обслуживание, устранение не герметичности НКТ
6	ТР 6-2, ТР 7-7	Очистка и пропарка НКТ
7		Другие виды работ

**5.4.2.10.** В бухгалтерском учете списание стоимости новых НКТ (ШН), использованных с целью замены и (или) восстановления в комплекте НКТ (насосных штанг), в бухгалтерском учете отражается по дебету субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин» или относятся на увеличение первоначальной стоимости комплекта.

Данные результатов списания НКТ вносятся в инвентарную карточку (книгу) объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

**5.4.2.11.** В отношении количества снятых с лифтовой подвески (колонны) НКТ (ШН) оформляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, по форме № М-35.

В бухгалтерском учете стоимость этих НКТ (ШН) в оценке по рыночной стоимости отражается по дебету специального субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 91 «Прочие доходы». К субсчету открывается счет аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении». При этом рыночная оценка должна определяться с учетом качества приходуемых по результатам ремонтных работ НКТ (ШН), и должна составить не ниже рыночной цены на металлолом. При повторном использовании НКТ (ШН), бывших в употреблении, при выполнении ремонтных работ в скважинах, их стоимость списывается с кредита субсчета 10.15 «Материалы, бывшие в употреблении» в дебет субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин», в зависимости от того, какой вид ремонта выполняется.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Примечание: В налоговом учете стоимость бывших в употреблении НКТ (ШН), списанных повторно в производство продукции (работ, услуг), определяется в порядке, определенном пунктом 2 статьи 254 НК РФ.

Учет операций, связанных с движением бывших в употреблении НКТ (ШН) в ремонт и (или) из ремонта, осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.9.7 настоящего Документа.

**5.4.2.12.** Материально-ответственные лица, за которыми числятся НКТ (ШН), ежемесячно формируют отчет об их движении.

Отчет о движении НКТ (ШН) составляется в количественном измерении с привязкой к скважинам, указывается типоразмер, количество и местонахождение.

**5.4.2.13.** НКТ (ШН), спущенные в скважину, а также временно выведенные из эксплуатации (независимо от места их хранения) амортизируются по установленным нормам.

## **5.5. Учет геологоразведочных активов**

### **5.5.1. Общие положения**

**5.5.1.1.** Геологоразведочный актив – это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр и технологические проектные документы.

В состав геологоразведочных активов включаются:

- исключительные права на пользование недрами (лицензии на геологическое изучение недр или лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых);
- геологическая документация;
- работы по бурению поисково-оценочных, разведочных и иных скважин;
- результаты геологоразведочных работ;
- иные активы, связанные с освоением природных ресурсов.

Геологоразведочные активы в бухгалтерском учете также признаются расходами на освоение природных ресурсов.

**5.5.1.2.** В состав геологоразведочных активов не включаются:

- затраты, связанные с процедурой приобретения лицензии на право пользования недрами, в случае, если по результатам конкурса не заключено лицензионное соглашение по причинам, не зависящим от Компании, или принято решение об отказе участия в конкурсе. Суммы расходов, направленные на приобретение лицензии, списываются в бухгалтерском учете в состав прочих расходов (с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»);
- эксплуатационное бурение (бурение скважин, переведенных в эксплуатационный фонд скважин, или скважин, предназначенных для использования на другие цели, бурение новых ответвлений (боковых стволов)). Такие расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы;
- дополнительная разведка на промышленно-освоенном и эксплуатируемом лицензионном участке (месторождении). Такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи полезных ископаемых;
- затраты по содержанию законсервированных разведочных/поисковых скважин. Такие расходы признаются прочими расходами с отражением по дебету субсчета 91 «Прочие расходы»;
- управленческие расходы (в том числе затраты по проведению аудита запасов для целей составления финансовой отчетности по международным стандартам);
- иные расходы.

**5.5.1.3.** Расходы, связанные с исполнением обязательств по лицензионному соглашению на участке недр, на котором осуществляются геологоразведочные работы, учитываются в составе управленческих расходов и в стоимость геологоразведочных активов не включаются, в частности:



ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- затраты на компенсации за нарушение условий природопользования родовым общинам и органам местного самоуправления;
- расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями;
- работы по рекультивации земель, в случае если данные расходы не относятся к конкретному объекту строительства (скважине);
- регулярные платежи за пользование недрами, связанные с поиском, оценкой и разведкой месторождений нефти и газа;
- прочие расходы.

Данные расходы признаются расходами по освоению природных ресурсов и списываются в том отчетном периоде, в котором имели место.

**5.5.1.4.** Проверка на обесценение геологоразведочных активов не производится.

### **5.5.2. Учет лицензий на право пользования недрами**

**5.5.2.1.** Лицензии на право пользования недрами (далее по тексту «лицензия»), полученные в установленном законодательством порядке на срок более 12 месяцев, учитываются на счете учета нематериальных активов, а именно лицензии на право пользования недрами, включая лицензии, полученные в пользование для целей:

- геологического изучения (на срок до 5 лет и более);
- добычи полезных ископаемых (на срок отработки лицензионного участка (месторождения), исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования его разработки);
- добычи подземных вод (на срок до 25 лет и более);
- строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, строительства и эксплуатации подземных сооружений, связанных с захоронением отходов, строительства и эксплуатации нефте- и газохранилищ, а также для образования особо охраняемых геологических объектов и иных целей (без ограничения срока действия).

Расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами на срок свыше 12 месяцев, первоначально учитываются на специальном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Впоследствии сумма расходов списывается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом специального субсчета 04.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 04 «Нематериальные активы» на дату зачисления лицензии в состав нематериальных активов.

Расходы, связанные с приобретением каждой конкретной лицензии, учитываются отдельно, поскольку в бухгалтерском учете инвентарным объектом признается каждая лицензия на право пользования недрами, устанавливающая совокупность прав недропользователя на конкретный лицензионный участок недр либо месторождение.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с получением лицензии на право пользования недрами, признаются расходами на освоение природных ресурсов в соответствии с положениями статей 261, 325 НК РФ, и учитываются в составе прочих расходов в соответствии с положениями статей 256-259 НК РФ.

**5.5.2.2.** Лицензии на право пользования недрами, полученные в установленном законодательством порядке (например, лицензии, полученные в пользование для добычи полезных ископаемых на основании предоставления краткосрочного права пользования соответствующим участком недр в соответствии с положениями статьи 21.1 Закона РФ «О недрах»), на срок до 12 месяцев, учитываются в составе расходов будущих периодов с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием ее стоимости равномерно в течение срока действия лицензии.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

**5.5.2.3.** Первоначальная стоимость лицензии определяется как сумма фактических расходов на ее приобретение.

К расходам, осуществляемым в целях приобретения лицензии, в частности, относятся:

- расходы, связанные с предварительной оценкой лицензионного участка (месторождения);
- расходы, связанные с проведением аудита запасов полезных ископаемых;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения лицензионного участка (месторождения);
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы, связанные с проведением экспертизы лицензионных документов;
- расходы, связанные с получением от уполномоченных органов справок, заключений и иных документов, необходимых для получения лицензий и (или) дополнений к ним;
- расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на основании установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы, связанные с возмещением расходов государства на поиски и оценку полезных ископаемых для получения лицензии, в случае установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы на оплату участия в аукционе (конкурсе): сбор за участие в аукционе (конкурсе), разовый платеж по итогам аукциона (конкурса), сбор за оформление лицензии, расходы на оплату разовых платежей;

иные виды расходов, связанных непосредственно с приобретением лицензии на право пользования недрами.

Первоначальная стоимость лицензии не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Документом.

Первоначальная стоимость лицензии подлежит изменению на сумму расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к лицензии, определяющего изменение существенных условий пользования участком недр, а именно:

- срока действия лицензии на право пользования недрами;
- границы горного отвода;
- наименования полезного ископаемого.

Датой изменения первоначальной стоимости лицензии признается дата регистрации дополнительного соглашения к ней.

В остальных случаях расходы, связанные с оформлением дополнительных соглашений к лицензиям на право пользования недрами, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором имели место.

**5.5.2.4.** Стоимость лицензии в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости лицензии и месячной нормы амортизации, определенной по формуле:

$$K = 1/n,$$

где  $n$  - срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

Сумма начисленной амортизации отражается по кредиту субсчета 05.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании либо Оператором ПИК, по каждой лицензии отдельно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов, до полного погашения

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

стоимости этого нематериального актива либо до выбытия этого актива с бухгалтерского учета в связи с прекращением права пользования недрами.

Датой зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов признается:

по лицензии, полученной в пользование с целью добычи полезных ископаемых - последний день месяца, в котором осуществлена первая добыча полезного ископаемого;

по лицензии, полученной в пользование для геологического изучения (разведки (поиска, оценки) полезных ископаемых) – дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ;

по лицензии, полученной в пользование для геологического изучения и добычи полезных ископаемых - дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ.

При изменении первоначальной стоимости лицензии амортизируемая стоимость определяется как сумма остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) лицензии и расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к ней.

При этом срок полезного использования лицензии определяется исходя из срока ее действия по дополнительному соглашению.

Если срок действия лицензии не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

**5.5.2.5.** В случае досрочного прекращения у Компании права пользования участком недр (месторождением) остаточная стоимость соответствующей лицензии на право пользования недрами списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов на дату прекращения этого права.

Примечание: В налоговом учете остаточная стоимость лицензии, по которой досрочно прекращено право пользования недрами, списывается в состав внереализационных расходов на дату прекращения этого права (подпункт 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

**5.5.2.6.** В случае приостановки действия лицензии на определенный (неопределенный) период времени срок полезного использования не увеличивается.

**5.5.2.7.** Действие лицензии на право пользования недрами заканчивается на момент прекращения права Компании пользования участком недр по основаниям, установленным статьей 20 Закона РФ «О недрах».

### **5.5.3. Учет геологической документации**

**5.5.3.1.** В состав геологической документации включаются:

- проекты на выполнение геологоразведочных работ;
- проекты на бурение поисково-оценочных, разведочных и иных (в том числе опорных, параметрических) скважин;
- документация, характеризующая результаты геологического изучения участков недр и (или) научно-исследовательских работ;
- иных видов документаций.

**5.5.3.2.** В бухгалтерском учете учет геологической документации осуществляется на счете 06 «Геологическая документация» по фактической себестоимости приобретения (создания). В фактическую себестоимость включаются расходы на приобретение, создание, в частности:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором исполнителям работ по разработке (доработке) документации;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за информационные, аналитические и консультационные услуги, связанные с разработкой соответствующего документа;
- вознаграждение и иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) соответствующего геологического документа.

<b>ОАО АНК «Башнефть»</b>	<b>Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b>	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

Аналитический учет на счете 06 «Геологическая документация» осуществляется по видам документации, по лицензионным участкам (месторождениям), договорам, кураторам договоров, объектам бурения (строительства). По объектам учета заводятся карточки учета.

В договорах на разработку документации должны в обязательном порядке предусматриваться сроки выполнения работ.

**5.5.3.3.** Стоимость геологической документации приходится на основании актов выполненных работ по договорам с исполнителями, а также на основании сумм фактически осуществленных подразделениями Компании расходов, относимых на стоимость соответствующей документации.

Списание стоимости геологической документации производится в следующем порядке:

1. Стоимость технической документации, непосредственно связанной с бурением (строительства) объектов, относится на счет учета вложений во внеоборотные активы (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») в установленном порядке.

2. Стоимость технической документации по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов или равномерно.

3. Стоимость технической документации на разработку групповых рабочих проектов на бурение (строительство) куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

4. Стоимость геологической документации на выполнение геологоразведочных (поисково-оценочных) работ (в том числе работ, признанных безрезультатными, бесперспективными) списывается в состав расходов (расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов) равномерно в течение срока выполнения по договору работ, но не более срока пользования участком недр, установленного в лицензионном соглашении для целей геологического изучения, поиска, оценки и разведки полезных ископаемых. Месячная норма списания стоимости геологической документации ( $1/n$ ) включаются в состав расходов с 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по соответствующему договору.

**5.5.3.4.** В бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода отражается остаточная стоимость геологической документации в составе прочих внеоборотных активов.

**5.5.3.5.** Выбытие геологической документации возможно в случаях ее продажи (передачи) сторонним лицам по договорам гражданско-правового характера, по следующим основаниям:

- прекращение права пользования участком недр по основаниям, установленным законодательством РФ о недропользовании;
- прекращение деятельности Компании.

В случае если после разведки недр на участке ОАО АНК «Башнефть» не получает права на добычу разведанных запасов (либо принимается решение отказаться от добычи), и геологическая информация и / или разработанные технологические проектные документы передаются обладателю права на добычу полезных ископаемых по договору гражданско-правового характера.

#### **5.5.4. Учет геологоразведочных работ**

**5.5.4.1.** Геологоразведочные работы представляют собой комплекс геологических, геофизических и геохимических работ для выявления, перспективной оценки лицензионных участков (месторождений) и геолого-экономической оценки их запасов.

Различаются следующие виды геологоразведочных работ:

- геологические работы — геологическая съемка, структурно-геологическая съемка, аэрофотосъемка, геолого-геоморфологические исследования;



ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- геохимические работы – газовая, газовой-биохимическая, битумно-люминисцентная, газохимическая съемки, газовый каротаж, изучение газогидрохимических показателей пластовых вод;
- геофизические работы – гравиметрическая, магнитная, электрическая и сейсмическая разведки, вертикальное сейсмопрофилирование;
- прочие виды геологоразведочных работ, в частности:
  - формирование моделей лицензионных участков (месторождений);
  - экологический мониторинг состояния участка недр, в том числе обследование верхней части разреза, родников, водозаборов;
  - формирование геологических отчетов по лицензионному участку (месторождению) при сдаче лицензии на пользование недрами (в случае их подготовки силами сторонних подрядчиков);
  - формирование и уточнение проектов поисково-разведочных работ, проектов доразведки участков недр;
  - подсчет баланса запасов полезных ископаемых по участкам недр;
  - оценка запасов после получения лицензии на геологическое изучение и (или) добычу;
  - формирование программы геологоразведочных работ на период;
  - платежи за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологический, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр;
  - составление технико-экономического обоснования величин коэффициентов извлечения нефти (ТЭО КИН);
  - анализ керна и пластовых флюидов (если данные работы проводятся не в период бурения скважин);
  - прочие научно-исследовательские и (или) тематические работы.

**5.5.4.2.** При проведении геолого-поисковых работ и геолого-разведочных работ по разведке полезных ископаемых сумма осуществленных расходов определяется на основании актов выполненных работ по договорам с подрядчиками, а также на основании сумм фактически осуществленных подразделениями Компании затрат, относимых к расходам на освоение природных ресурсов в соответствии с положениями настоящей статьи. Вознаграждения по агентским договорам на выполнение геологоразведочных работ так же включаются в фактические затраты формирующие стоимость геологоразведочных работ.

Подразделения Компании организуют учет указанных расходов по каждому договору и каждому объекту, связанному с освоением природных ресурсов.

Расходы, осуществленные по договору с подрядчиком, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по данному договору.

#### **5.5.5. Учет расходов по бурению (строительства) скважин**

Учет расходов, связанных с бурением (строительством) поисковых, оценочных, разведочных, в том числе опорных, параметрических, специальных скважин, осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.2.8 или 5.2.10 настоящего Документа.

К работам по бурению поисково-оценочных, и иных (в том числе) скважин относятся все операции технологического процесса строительства скважин, в том числе формирование отчетов по результатам бурения скважин.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика часть первая</b></p> <p style="text-align: center;"><b>«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</b></p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

## **5.6. Гидравлический разрыв пласта**

### **5.6.1. Общие положения**

**5.6.1.1.** Разрыв пласта гидравлический (сокращенно - ГРП) применяется для улучшения проницаемости пород в прискважинной зоне пласта и повышения дебитности и приемистости скважин.

ГРП применяют также при большом радиусе загрязнения прискважинной зоны пласта.

Под разрывом пласта гидравлическим понимается расширение существующих в породе трещин и создание новых трещин в прискважинной зоне пласта путем закачки в него рабочего флюида под избыточным давлением.

**5.6.1.2.** Гидравлический разрыв пласта проводится под руководством ответственного работника подразделения Компании или Оператора ПИК НГДУ по утвержденному на текущий год плану.

**5.6.1.3.** В состав расходов по ГРП включаются расходы, связанные с:

- проведением комплекса гидродинамических и геофизических исследований перед выполнением ГРП;
- выполнением подготовительных операций, включающих спуск и посадку пакера, установку арматуры, др.;
- транспортировкой материалов, оборудования, используемых при ГРП, до соответствующего объекта;
- расстановкой наземного оборудования, проверкой и опрессовкой всех трубопроводов и пакера, контролем технологических свойств жидкостей, др.;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта.

**5.6.1.4.** Расчет экономической эффективности выполненных работ по ГРП производится за технологический период.

Технологическим периодом признается период эксплуатации скважины, в течение которого обеспечивается повышение дебитности эксплуатационной скважины или приемистости нагнетательной скважины в результате выполненных работ по ГРП, который исчисляется в месяцах.

### **5.6.2. Гидравлический разрыв пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины**

**5.6.2.1.** Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины, признаются расходами на освоение природных ресурсов.

**5.6.2.2.** Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ, учитываются в составе расходов на освоение природных ресурсов.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины, учитываются в составе расходов на освоение природных ресурсов с последующим списанием в состав косвенных расходов в течение 12 календарных месяцев (статья 261 НК РФ).

### **5.6.3. Гидравлический разрыв пласта эксплуатационной скважины**

**5.6.3.1.** Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП в период строительства эксплуатационной скважины, которая впоследствии оказалась непродуктивной, списываются на стоимость объекта незавершенного строительства или списывается в момент списания с бухгалтерского учета объекта незавершенного строительства (кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

**5.6.3.2.** Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, числящейся в группе объектов основных средств в эксплуатации, и предусмотренные в проектной