

ПРИЛОЖЕНИЕ №4

Приложение № 1
к приказу ПАО «ЛУКОЙЛ»
от «23» декабря 2019 № 232

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПАО «ЛУКОЙЛ»
для целей бухгалтерского учета**

Содержание

1. Общие положения.....	5
2. Организационные аспекты учетной политики	5
2.1. Организация ведения бухгалтерского учета.....	5
2.2. Система внутреннего контроля.....	5
3. Технические аспекты учетной политики.....	6
3.1. Документооборот и технология обработки учетной информации	6
3.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.....	7
3.3. Инвентаризация	7
4. Методологические правила бухгалтерского учета.....	8
4.1. Нематериальные активы.....	8
4.1.1. Первоначальная оценка нематериальных активов.....	8
4.1.2. Амортизация нематериальных активов.....	8
4.1.3. Последующая оценка нематериальных активов	9
4.1.4. Списание нематериальных активов.....	9
4.1.5. Нематериальные активы, полученные в пользование	10
4.2. Основные средства	10
4.2.1. Признание, оценка и учет основных средств.....	10
4.2.2. Доходные вложения в материальные ценности.....	11
4.2.3. Амортизация основных средств	11
4.2.4. Выбытие объектов основных средств и объектов незавершенного строительства	12
4.2.5. Учет объектов недвижимости.....	12
4.2.6. Учет при ведении строительства объектов подрядным способом.....	13
4.2.7. Учет затрат на ремонт основных средств	14
4.2.8. Учет арендованных основных средств.....	14
4.3. Оценка и отражение в учете оборудования, требующего монтажа.....	14
4.4. Долгосрочные активы к продаже	14
4.5. Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы.....	15
4.5.1. Признание расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы.....	15
4.5.2. Списание расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы.....	16
4.6. Учет затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений	16
4.7. Финансовые вложения.....	16
4.7.1. Признание и первоначальная оценка финансовых вложений	16
4.7.2. Последующая оценка и обесценение финансовых вложений	18
4.7.3. Выбытие финансовых вложений	19
4.8. Материально-производственные запасы	19
4.8.1. Признание и оценка материально-производственных запасов	19
4.8.2. Учет материалов.....	20
4.8.3. Учет товаров.....	21
4.8.4. Учет прочих материально-производственных запасов	22
4.8.5. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	23
4.8.6. Забалансовый учет материально-производственных запасов	23
4.9. Расчеты.....	23
4.10. Расходы будущих периодов	24
4.11. Капитал.....	24

4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы.....	25
4.12.1. Признание и учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	25
4.12.2. Оценочные резервы.....	26
4.13. Кредиты и займы.....	27
4.13.1. Учет задолженности по полученным кредитам и займам	27
4.13.2. Учет расходов по кредитам и займам.....	27
4.14. Доходы и расходы.....	28
4.14.1. Доходы от обычных видов деятельности.....	28
4.14.2. Расходы по обычным видам деятельности	29
4.14.3. Прочие доходы и расходы	32
4.15. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности	32
4.15.1. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	32
4.15.2. Порядок формирования отдельных показателей бухгалтерского баланса	33
4.15.3. Порядок формирования отдельных показателей отчета о финансовых результатах	33
4.15.4. Порядок формирования отдельных показателей отчета о движении денежных средств.....	34
4.15.5. Порядок формирования отдельных показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	35
4.15.6. Расчет чистых активов	38
4.15.7. События после отчетной даты	39
4.15.8. Исправление ошибок.....	39
4.16. Учет расчетов по налогу на прибыль и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности участников консолидированной группы налогоплательщиков.....	40
4.16.1. Учет расчетов по налогу на прибыль участников консолидированной группы налогоплательщиков.....	40
4.16.2. Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности расчетов по КГН	41

1. Общие положения

Настоящий документ представляет собой учетную политику ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее – также Компания) для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика).

При формировании Учетной политики Компания руководствуется действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, а также локальными нормативными актами Компании.

2. Организационные аспекты учетной политики

2.1. Организация ведения бухгалтерского учета

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета в ПАО «ЛУКОЙЛ» возлагается на Главного бухгалтера и осуществляется структурными подразделениями, подчиненными Главному бухгалтеру (далее также бухгалтерская служба).

2.1.2. Структура, численность работников структурных подразделений, подчиненных Главному бухгалтеру, определяются локальными нормативными актами Компании. Работники бухгалтерской службы в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами, положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями, разработанными с учетом Профессионального стандарта № 309 «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 №103н.

2.1.3. Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений настоящей Учетной политики являются обязательными для всех работников Компании.

2.2. Система внутреннего контроля

2.2.1. В соответствии с законодательством Российской Федерации объектами внутреннего контроля являются совершаемые факты хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2.2. Организация и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, направленного на соблюдение требований законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов, обеспечивается системой внутреннего контроля путем, в том числе:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Компании в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения правильности оформления, достоверности, системы проверки, подписания, утверждения первичных учетных документов в соответствии с локальными нормативными актами;
- соблюдения полноты и своевременности представления первичных учетных документов в соответствии с локальными нормативными актами;
- проверки и подписания бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами;
- проведения инвентаризации активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;

- проведения сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и формирования акта сверки;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения документов бухгалтерского и налогового учета в соответствии с номенклатурой дел, утвержденной в установленном в Компании порядке, сдачи документов в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения в соответствии с локальными нормативными актами;
- исключения возможности несанкционированного изменения данных, контроля за предоставлением прав доступа и разграничением полномочий в ИСУ ЛУКОЙЛ, за внесением изменений в настройки ИСУ ЛУКОЙЛ в части бухгалтерского и налогового учета в соответствии с локальными нормативными актами;
- выявления рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Компании порядке и др.

3. Технические аспекты учетной политики

3.1. Документооборот и технология обработки учетной информации

3.1.1. Каждый факт хозяйственной жизни Компании подлежит оформлению первичным учетным документом. Оформление первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет, представление их для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с законодательством и с утвержденным в Компании документооборотом.

Документооборот включает график документооборота, формы первичных учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, формы документов для внутренней отчетности и регистров бухгалтерского учета, а также Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете в ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденное приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 28.12.2018 №248, с изменениями и дополнениями.

Первичные учетные документы и документы для внутренней отчетности составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Первичные учетные документы должны содержать достоверные данные и быть оформлены по утвержденным формам с заполнением всех предусмотренных реквизитов. При отсутствии показателей по отдельным реквизитам в первичных учетных документах в соответствующих строках и графах ставится прочерк.

3.1.2. Перечень лиц, имеющих право подписи на дату составления первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается локальными нормативными актами Компании, соответствующими доверенностями.

Лица, ответственные за документальное оформление фактов хозяйственной жизни, обеспечивают достоверность данных, содержащихся в первичных учетных документах.

3.1.3. В Компании бухгалтерский учет ведется с использованием информационных систем. Для учета, обработки и хранения информации о фактах хозяйственной жизни применяется ИСУ ЛУКОЙЛ на базе SAP R/3 (далее – ИСУ ЛУКОЙЛ).

3.1.4. Для целей осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ИСУ ЛУКОЙЛ обеспечивается формирование регистров бухгалтерского учета, формы которых утверждаются документооборотом: оборотная ведомость (краткая и полная), оборотный баланс, ведомость по дебету счета (краткая по

аналитике и полная), журнал-ордер по кредиту счета (краткий по аналитике и полный), групповая аналитическая карточка, Главная книга.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного периода в ИСУ ЛУКОЙЛ формируются и проверяются регистры бухгалтерского учета по счетам, закрепленным за соответствующими работниками в должностных инструкциях.

Регистры бухгалтерского учета оборотные ведомости (краткие) по счетам бухгалтерского учета в разрезе аналитик в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета Компании и Главная книга по состоянию на конец отчетного года выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в целях обеспечения хранения в течение установленных сроков.

Главная книга должна быть пронумерована, прошнурована, опечатана печатью на последней странице и заверена подписью начальника Департамента учета и отчетности.

3.1.5. Содержание регистров бухгалтерского учета является коммерческой тайной Компании, в случае если информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета, включена в Перечень информации, составляющей коммерческую тайну ПАО «ЛУКОЙЛ». Предоставление доступа к информационным ресурсам, содержащим информацию, составляющую коммерческую тайну, осуществляется в соответствии с локальными нормативными актами Компании.

3.1.6. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Компании производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

3.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

3.2.1. Для учета фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования, доходов и расходов используется Рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании, который утверждается в качестве приложения к Учетной политике Компании.

3.2.2. Внесение изменений и дополнений в Рабочий план счетов бухгалтерского учета возможно в связи с изменением законодательства и принимаемых в соответствии с ним нормативных актов, с возникновением новых или изменением существующих условий хозяйственной деятельности, и оформляется заявками по форме, утвержденной указанием Вице-президента – Главного бухгалтера от 28.10.2015 № ЛХ-712/У «О порядке внесения изменений в настройки ИСУ ЛУКОЙЛ в части бухгалтерского и налогового учета», с изменениями и дополнениями.

3.3. Инвентаризация

3.3.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, с изменениями и дополнениями, в Компании установлен конкретный порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и оформления ее результатов, утвержденный приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 16.09.2016 № 169 «Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств ПАО «ЛУКОЙЛ», с изменениями и дополнениями. Ежегодным приказом Компании утверждается состав инвентаризационных комиссий, определяются активы и обязательства, подлежащие инвентаризации, сроки проведения и представления документов.

3.3.2. Инвентаризация основных средств по решению Президента Компании проводится не реже одного раза в три года, библиотечного фонда – один раз в пять лет или по иным основаниям в соответствии с действующим законодательством.

Инвентаризация материально-производственных запасов, вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, результатов выполненных научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, финансовых вложений, расчетов, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, резервов и т.д. производится не реже одного раза в год.

3.3.3. Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в течение года – по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

Акты сверки расчетов между Компанией и иными организациями Группы «ЛУКОЙЛ» составляются ежеквартально.

4. Методологические правила бухгалтерского учета

4.1. Нематериальные активы

4.1.1. Первоначальная оценка нематериальных активов

4.1.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденному приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 14/2007).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Если нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость нематериального актива, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации с использованием коэффициентов, порядок расчета которых определен Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ПБУ 14/2007.

4.1.1.2. У Компании - правообладателя расходы по модификации (переработке) программного продукта формируют стоимость нового объекта, который принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (программа ЭВМ и др.) при выполнении условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

При проведении Компанией - лицензиатом модификации программного продукта с согласия правообладателя (согласно условиям лицензионного договора), принадлежность Компании исключительного права на вновь созданный продукт определяется договором на создание такого продукта. При выполнении условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007, в бухгалтерском учете лицензиата формируется новый объект нематериальных активов.

4.1.2. Амортизация нематериальных активов

4.1.2.1. Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года линейным способом в следующих случаях:

- если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от их использования указывает на равномерный характер их поступления;
- если надежный расчет поступления будущих экономических выгод по ним составить не представляется возможным.

4.1.2.2. Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету соответствующей постоянно действующей комиссией, состав которой утверждается приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее – Комиссия), в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ПАО «ЛУКОЙЛ» (приказ ПАО «ЛУКОЙЛ» от 04.10.2012 № 200, с изменениями и дополнениями).

В конце отчетного года Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Компания предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.

4.1.2.3. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах.

Для нематериальных активов, по которым срок полезного использования уточнен, ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из остаточной стоимости нематериального актива равномерно в течение оставшегося срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

4.1.2.4. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Накопленные амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.1.3. Последующая оценка нематериальных активов

4.1.3.1. По состоянию на конец отчетного года переоценка нематериальных активов не производится.

4.1.3.2. Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

4.1.4. Списание нематериальных активов

4.1.4.1. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

4.1.4.2. Выбытие нематериальных активов отражается на счете 04 «Выбытие нематериальных активов».

4.1.5. Нематериальные активы, полученные в пользование

4.1.5.1 Полученные Компанией по лицензионным договорам в пользование нематериальные активы отражаются на забалансовом счете 016 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения по договору.

4.1.5.2. По истечении срока, на который предоставлено право пользования нематериальным активом, данный актив списывается с забалансового счета.

4.2. Основные средства

4.2.1. Признание, оценка и учет основных средств

4.2.1.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 6/01):

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Компании либо для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) Компанией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

4.2.1.2. Аналитический учет объектов основных средств обеспечивает информацией по однородным группам: земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, музейный фонд и т.д., в том числе информацией о движимых и недвижимых объектах основных средств.

4.2.1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в подпункте 4.2.1.1, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы».

Компания не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, активов, требующих государственной регистрации.

4.2.1.4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

4.2.1.5. Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются. Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом в установленном Компанией порядке.

4.2.1.6. Сроки полезного использования составных частей объекта или комплекса признаются существенно различающимися, если составные части относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации

основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями (далее – Постановление № 1).

4.2.1.7. Имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений имущество, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса при условии существенного различия сроков их полезного использования (относятся к разным амортизационным группам согласно Постановлению №1).

Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса, признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса в сроки, определенные для объектов недвижимости.

4.2.1.8. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления, определяемой в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации с использованием коэффициентов, порядок расчета которых определен в учетной политике Компании для целей налогообложения.

4.2.1.9. По состоянию на конец отчетного года переоценка объектов основных средств не производится.

4.2.2. Доходные вложения в материальные ценности

4.2.2.1. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

4.2.2.2. Начисленная сумма амортизации доходных вложений в материальные ценности отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» обособленно. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия доходных вложений в материальные ценности к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения их стоимости либо списания с бухгалтерского учета.

4.2.2.3. Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Выбытие доходных вложений в материальные ценности».

4.2.3. Амортизация основных средств

4.2.3.1. Компания осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений объектов основных средств рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей (восстановительной) стоимости основного средства равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах.

4.2.3.2. Для объектов основных средств, по которым произведены реконструкция или модернизация, ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из

остаточной стоимости основных средств равномерно в течение оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

4.2.3.3. Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (общехозяйственных расходов, расходов на продажу, прочих расходов) в зависимости от того, где они эксплуатируются.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объектов либо списания их с бухгалтерского учета.

4.2.3.4. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

4.2.3.5. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету Комиссией в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ПАО «ЛУКОЙЛ» (приказ ПАО «ЛУКОЙЛ» от 04.10.2012 № 200, с изменениями и дополнениями).

Комиссия при определении срока полезного использования объекта основных средств использует имеющуюся техническую документацию на данный объект и исходит из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативных правовых и других ограничений использования этого объекта.

4.2.3.6. Исходя из требования рациональности, для целей бухгалтерского учета применяется срок полезного использования основных средств, определенный на основании Постановления №1, если он тождественен сроку, определенному в соответствии с п.4.2.3.5, или отличается от него не существенно (находится в пределах сроков, установленных для одной амортизационной группы).

4.2.3.7. Компания пересматривает срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта. Пересмотр срока осуществляется Комиссией.

4.2.4. Выбытие объектов основных средств и объектов незавершенного строительства

4.2.4.1. Стоимость объектов основных средств и объектов незавершенного строительства, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

4.2.4.2. Выбытие объектов основных средств отражается на счете 01 «Выбытие основных средств».

4.2.5. Учет объектов недвижимости

4.2.5.1. Объекты недвижимости, приобретенные за плату по договорам купли-продажи, полученные в счет вклада в уставный капитал и др., по которым соблюдены условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01, и оформлены первичные учетные документы по приему-передаче, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном

законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с обособлением на счете 01 «Основные средства» на дату акта о приеме-передаче объекта основных средств.

4.2.5.2. Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым закончены капитальные вложения, соблюдены условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с обособлением на счете 01 «Основные средства» на дату, на которую выполняются условия признания объектов основными средствами, что оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств.

4.2.5.3. Объекты недвижимости, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в порядке, аналогичном изложенному в подпунктах 4.2.5.1 и 4.2.5.2.

4.2.5.4. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, числящимся на отдельных счетах 01 «Основные средства», амортизация начисляется в общеустановленном порядке на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов в состав основных средств.

4.2.5.5. По объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», но фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата фактическая эксплуатация объекта незавершенного строительства. После принятия объектов к учету в качестве основных средств, сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из определенной первоначальной стоимости основных средств и срока их полезного использования.

Срок полезного использования объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемых, код ОКОФ, амортизационная группа должны быть определены в приказе (указании) Компании, на основании которого указанные объекты вводятся в эксплуатацию.

4.2.5.6. Выбытие объектов недвижимости в случаях продажи, передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации и др. отражается в бухгалтерском учете Компании, выступающей в качестве продавца, учредителя, участника и т.п. на дату акта о приеме-передаче объекта недвижимости.

Выбытие объектов недвижимости в случаях их ликвидации или списания в случае несоблюдения условий, определенных пунктом 4 ПБУ 6/01, отражается в бухгалтерском учете на дату акта о списании основных средств.

4.2.6. Учет при ведении строительства объектов подрядным способом

4.2.6.1. При осуществлении Компанией капитального строительства объектов основных средств подрядным способом в качестве заказчика порядок ведения бухгалтерского учета определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160, в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым документам по бухгалтерскому учету, с учетом условий заключенных договоров.

4.2.6.2. В случае если договором строительного подряда предусмотрены сдача-приемка выполненных работ заказчику с определенной периодичностью (при этом объем выполненных работ за определенный договором период времени в целях бухгалтерского учета будет признаваться этапом выполнения подрядных работ), а также документальное

оформление приемки выполненных работ актом о приемке выполненных работ и справкой о стоимости выполненных работ и затрат, то затраты по таким выполненным работам отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.2.6.3. В случае если договором строительного подряда не предусмотрена сдача-приемка выполненных работ заказчику с определенной периодичностью, а предусмотрены авансовые платежи исходя из объемов выполненных подрядчиком работ, которые подтверждаются ежемесячно (или с другой периодичностью, определенной договором) составлением отчетных форм, определенных договором или документооборотом, то денежные средства, выплачиваемые заказчиком подрядчику до окончания строительства объекта на основании отчетных форм, учитываются в качестве авансов.

С целью контроля над соответствием расходования денежных средств смете на строительство и объему выполненных строительных работ может быть организован внесистемный учет на основании вышеуказанных отчетных форм.

Зачет сумм авансовых платежей производится по окончании строительства объекта на основании акта о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ, оформленных после окончания строительства, и акта приемки законченного строительством объекта.

4.2.7. Учет затрат на ремонт основных средств

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4.2.8. Учет арендованных основных средств

4.2.8.1. Компания учитывает арендованные объекты на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

4.2.8.2. Единицей бухгалтерского учета арендованных основных средств является инвентарный объект.

Аналитический учет арендованных объектов основных средств обеспечивает следующей информацией:

- класс (вид) объекта;
- наименование арендодателя;
- реквизиты договора аренды;
- кадастровый номер для объектов недвижимого имущества, включая земельные участки;
- инвентарный номер;
- материально-ответственное лицо для объектов основных средств, кроме земельных участков;
- другие существенные признаки объекта (местоположение и т.д.).

4.3. Оценка и отражение в учете оборудования, требующего монтажа

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке, с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.4. Долгосрочные активы к продаже

4.4.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н, с изменениями и дополнениями.

4.4.1.1. Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, др.).

4.4.1.2. К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в долгосрочные активы к продаже на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже (изменение планов деятельности Компании, связанных с инвестиционной программой, и т.д.).

4.4.1.3. Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

4.4.2. Решение о планируемой продаже внеоборотных активов должно быть задокументировано в установленном порядке с учетом требований локальных нормативных актов.

Должно быть обеспечено наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).

4.4.3. Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 № 230.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже. Уровень существенности устанавливается в размере свыше 75 млн. рублей для каждого долгосрочного актива к продаже.

4.4.4. Формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей в отношении долгосрочных активов к продаже осуществляется постоянно действующей комиссией, состав которой утвержден приказом ПАО «ЛУКОЙЛ», в соответствии с Положением о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 28.07.2016 № 140, с изменениями.

4.5. Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы

4.5.1. Признание расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы

4.5.1.1. Учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКР) ведется в соответствии с требованиями

Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 17/02), а также в соответствии с Положением о порядке планирования и организации научно-технической деятельности в Группе «ЛУКОЙЛ», утвержденным решением Правления ОАО «ЛУКОЙЛ» от 20.01.2014 (протокол №1), с изменениями и дополнениями, и указанием ОАО «ЛУКОЙЛ» от 26.03.2008 № ВА-13/У «О комиссии по оценке результатов НИОКР», с изменениями и дополнениями.

4.5.1.2. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект – совокупность расходов по НИОКР, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Компании. Если выполнение НИОКР осуществляется отдельными этапами, то инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе в целом, а не по каждому этапу.

4.5.2. Списание расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы

4.5.2.1. Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания расходов. В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

4.5.2.2. Срок списания расходов по НИОКР устанавливается комиссией по оценке результатов НИОКР в соответствии с локальными нормативными актами Компании исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

Если ожидаемый срок использования полученных результатов составляет более 5 лет, то для целей списания расходов в бухгалтерском учете принимается срок 5 лет.

4.5.2.3. Изменение принятого способа списания расходов по конкретным научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.

4.6. Учет затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений

При ведении бухгалтерского учета затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, Компания руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н, с изменениями и дополнениями, и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденными приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 01.04.2013 № 51, с изменениями и дополнениями.

4.7. Финансовые вложения

4.7.1. Признание и первоначальная оценка финансовых вложений

4.7.1.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений»

(ПБУ 19/02)», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 19/02).

Единицы бухгалтерского учета финансовых вложений:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).

4.7.1.2. Аналитический учет ценных бумаг обеспечивает следующей информацией:

- наименование эмитента и вид (категория, тип) ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная стоимость, цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки, дата продажи или иного выбытия;
- место хранения;
- имеющие рыночную стоимость или не имеющие рыночную стоимость и т.п.

4.7.1.3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Формирование первоначальной стоимости активов для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений осуществляется на счете 76 «Формирование стоимости финансовых вложений» (кроме займов выданных, депозитных вкладов и т.п.). При соблюдении условий признания активов в качестве финансовых вложений в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02 бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

В случае несоблюдения условий признания активов в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02 при принятии к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (например, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования) такие активы отражаются обособленно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

4.7.1.4. Способность получения экономических выгод (дохода) в будущем подтверждается соответствующим структурным подразделением Компании (куратором договора) заключением об экономической оправданности расходов, осуществляемых в рамках договора, которое составляется согласно требованиям Договорного регламента Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 11.03.2012 № 38, с изменениями и дополнениями.

4.7.1.5. Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету.

4.7.1.6. Для целей бухгалтерского учета проценты по выданным Компанией займам включаются в состав прочих доходов ежемесячно.

4.7.1.7. Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения), производится на последнюю дату отчетного периода, в котором до окончания срока погашения (обращения) остается 365 дней.

4.7.2. Последующая оценка и обесценение финансовых вложений

4.7.2.1. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

4.7.2.2. В бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Компании указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

4.7.2.3. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

4.7.2.4. В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по стоимости их последней оценки.

4.7.2.5. По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.

4.7.2.6. Проверка на обесценение финансовых вложений производится комиссией по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденной приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 14.01.2005 № 4, с изменениями и дополнениями, в соответствии с Положением о порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений ПАО «ЛУКОЙЛ» и формирования резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденным приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 08.06.2005 № 142, с изменениями и дополнениями, ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается указанием Первого вице – президента, курирующего вопросы экономики и финансов, на основании предложений и рекомендаций комиссии.

4.7.2.7. Сумма создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если проверка выявила снижение (повышение) расчетной стоимости финансовых вложений, то корректировка ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется на основании указания Первого вице – президента, курирующего вопросы экономики и финансов.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Аналитический учет по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» ведется по каждому виду финансовых вложений.

4.7.3. Выбытие финансовых вложений

4.7.3.1. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.

4.7.3.2. Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). При способе ФИФО оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

4.7.3.3. Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

4.7.3.4. Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

4.7.3.5. Если последовательность погашения (досрочного погашения) выданных займов не установлена условиями договора или иным документом, то перечисленные суммы засчитываются в счет погашения выданных займов в порядке очередности платежей, начиная с самого раннего по дате выдачи займа (по дате погашения платежа, установленной графиком погашения либо иными условиями договора).

4.7.3.6. Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

4.7.3.7. Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

4.8. Материально-производственные запасы

4.8.1. Признание и оценка материально-производственных запасов

4.8.1.1. Формирование в бухгалтерском учете информации о материально – производственных запасах (далее – МПЗ) Компании производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» (ПБУ 5/01)», утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 5/01).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ПБУ 5/01.

4.8.1.2. В целях рационального ведения бухгалтерского учета расходы на услуги по страхованию, непосредственно относящиеся к приобретаемым МПЗ и возникающие до принятия их к бухгалтерскому учету на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», включаются в первоначальную стоимость материально – производственных запасов (материалов, товаров), если они являются существенными.

В отношении указанных расходов существенной признается сумма, составляющая более 5 % от договорной стоимости МПЗ.

Расчет уровня существенности оформляется бухгалтерской справкой.

В случае незначительности расходы на услуги по страхованию признаются расходами в зависимости от цели приобретения и дальнейшего использования МПЗ (по товарам – расходы на продажу, по материалам, приобретаемым и используемым в управленческих целях – общехозяйственные расходы и т.д.).

4.8.1.3. В зависимости от характера материально – производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учета МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.

4.8.1.4. Приобретаемые Компанией МПЗ отражаются в бухгалтерском учете с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.8.1.5. Аналитический учет МПЗ на счетах бухгалтерского учета обеспечивает информацией о МПЗ в натурально – стоимостном выражении.

Аналитический учет на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» обеспечивает информацией о потерях МПЗ в пределах норм и сверх установленных норм.

4.8.1.6. Если материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используются одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в стоимость МПЗ, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.

4.8.2. Учет материалов

4.8.2.1. Бухгалтерский учет материалов ведется по учетным ценам. Учетная цена материала – это цена, предусмотренная договором с поставщиком непосредственно за материал.

В течение отчетного месяца фактические затраты по приобретению материалов учитываются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счетов расчетов. Поступление материалов отражается по учетной стоимости по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.8.2.2. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» используется для учета сумм разниц в стоимости приобретенных материалов, исчисленных между фактической себестоимостью приобретения (заготовления) и учетными ценами; расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; расходов на заготовление и приобретение материалов, в том числе документы по которым поступили в следующих отчетных периодах, т.е. после принятия материалов к учету.

Отклонения, накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», учтенные после оприходования материалов, списываются в дебет счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы» и др. пропорционально стоимости материалов, списанных на расходы по обычным видам деятельности и иные цели в соответствии с направлением их расхода (выбытия), в текущем отчетном месяце.

В месяце, следующем за отчетным, остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» присоединяется к отклонениям в стоимости вновь поступивших материалов и распределяется пропорционально стоимости материалов, которые списываются соответственно на счета 26, 91 и др. в этом месяце и т.д.

4.8.2.3. Расходы на приобретение материалов, документы по которым поступили в следующих отчетных периодах, в том числе после подписания годовой бухгалтерской

(финансовой) отчетности, т.е. после принятия материалов к учету в предшествующем отчетном году, отражаются:

- в случае наличия остатков материалов на начало текущего отчетного месяца – на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»,

- в случае отсутствия остатков материалов на начало текущего отчетного месяца – на счете 91 «Прочие доходы и расходы» как убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.

4.8.2.4. При отпуске или ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости в момент отпуска материала (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

4.8.3. Учет товаров

4.8.3.1. Компания учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Бухгалтерский учет товаров ведется по учетным ценам.

Товары, приобретаемые по договорам поставки, условиями которых предусматривается возможность изменения цены поставщика по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются по учетным ценам, согласованным в договорах на дату перехода права собственности.

Учетная цена товара – это цена товара, предусмотренная договором с поставщиком непосредственно за товар. В случае если цена поставщика в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, то в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене поставщика стоимости приобретения на окончательную цену на основании документов, предусмотренных контрактами (договорами) и действующим документооборотом.

4.8.3.2. При осуществлении Компанией торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение товаров.

4.8.3.3. Суммы разниц между фактической себестоимостью приобретенных товаров и их учетной ценой отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счетами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Отклонения в стоимости товаров могут включать:

- разницу между ценой товара по договору (в том числе в случае ее изменения) и его учетной ценой;

- сумму затрат, связанных с приобретением товаров (транспортно-заготовительные расходы и др.), в том числе документы по которым поступили в следующем отчетном году;

- суммы, возникающие за счет округлений;

- иные расходы, связанные с формированием фактических расходов на приобретение товаров.

4.8.3.4. Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы могут быть списаны (сторнированы – при отрицательной разнице) в дебет счетов 45 «Товары отгруженные», 90 «Продажи», 94 «Недостачи и потери» и т.д.

Списание отклонений, относящихся к стоимости партии выбывающих товаров, производится по каждой партии и отражается на счетах учета, соответствующих направлению выбытия товаров. Если одна партия товара выбывает по нескольким направлениям, то отклонения списываются пропорционально учетной стоимости товара, выбывшего по каждому направлению.

4.8.3.5. Расходы на приобретение товаров (транспортно-заготовительные расходы), документы по которым поступили в следующем отчетном году, т.е. после принятия товаров к учету в предшествующем отчетном году, отражаются:

- в случае наличия остатка товаров на начало текущего отчетного месяца – на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и списываются в обычном порядке,
- в случае отсутствия остатка товаров на начало текущего отчетного месяца – на счете 91 «Прочие доходы и расходы» как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде.

4.8.3.6. Учет отклонений в стоимости приобретенных товаров на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется в разрезе наименований товаров, по партиям, контрагентам, договору, номеру и дате счета-фактуры.

Списание отклонений осуществляется на основании расчета, формируемого ежемесячно (при закрытии отчетного периода в ИСУ ЛУКОЙЛ).

4.8.3.7. При отгрузке товаров покупателям по кредиту счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи» списывается стоимость товаров по учетной цене. Если же выручка от продажи отгруженных товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при передаче товаров транспортным компаниям для перевозки, передаче комиссионерам на реализацию и т.д.), то до момента признания выручки эти товары учитываются Компанией на счете 45 «Товары отгруженные» по учетной цене (с учетом отклонений).

4.8.3.8. При выбытии товаров их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

4.8.4. Учет прочих материально-производственных запасов

4.8.4.1. Бухгалтерский и оперативный учет специальной одежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н, с изменениями и дополнениями.

С целью снижения трудоемкости учетных работ Компанией производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Компании.

Погашение стоимости выданной работнику спецодежды со сроком службы свыше 12 месяцев, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию.

4.8.4.2. Книги, брошюры, журналы, издания (в том числе электронные), используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для принятия управленческих решений, отражаются суммарно в составе материалов и составляют библиотечный фонд, учитываемый под одним номенклатурным номером. Пообъектный учет библиотечного фонда ведется структурным подразделением, подчиненным Руководителю Дирекции по имущественным отношениям, административно-хозяйственной деятельности и транспорту Компании в соответствии с Порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным приказом Министерства культуры Российской Федерации от 08.10.2012 №1077.

Стоимость объектов библиотечного фонда списывается на общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы. В целях обеспечения сохранности объектов библиотечного фонда ведется количественный учет этих объектов.

Не относятся к библиотечному фонду периодические издания.

4.8.4.3. Стоимость активов сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостным лимитом не более 40 000 рублей за единицу, учитываемых обособленно на счете 10 «Материалы», списывается на общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие расходы по мере отпуска в эксплуатацию по себестоимости каждой единицы. В целях обеспечения сохранности этих активов в Компании ведется их количественный учет.

4.8.4.4. Фактические затраты по приобретению объектов, указанных в подпунктах 4.8.4.1 – 4.8.4.3, учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с последующим их отнесением на соответствующие счета 10 «Материалы», разницы между фактической и учетной стоимостью – на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.8.4.5. Материальные ценности, приобретенные для использования в качестве сувениров, учитываются на счете 10 «Материалы».

4.8.4.6. Материальные ценности, приобретенные для последующего распространения (реализации) работникам Компании и третьим лицам в качестве подарков, и др. учитываются на счете 41 «Товары», принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» без применения учетных цен.

4.8.5. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

4.8.5.1. Учитывая требование осмотрительности, Компания ежеквартально осуществляет проверку стоимости материально-производственных запасов на предмет создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков.

Формирование и восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется постоянно действующей комиссией, состав которой утвержден приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Положением о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 28.07.2016 № 140, с изменениями.

4.8.5.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

4.8.6. Забалансовый учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Компании, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором.

4.9. Расчеты

4.9.1. Аналитический учет расчетов обеспечивает получение информации о сроках исполнения обязательств по условиям договоров.

4.9.2. Если последовательность закрытия авансовых платежей покупателей не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи покупателей засчитываются в счет оплаты поставки материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самого раннего.

Если последовательность закрытия авансовых платежей поставщикам и подрядчикам не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи поставщикам и подрядчикам засчитываются в счет оплаты поставки материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самого раннего.

Под иными документами следует понимать первичные учетные документы, счет, а также счет-фактуру и акты сверок расчетов, и др.

4.9.3. Суммы НДС по авансам выданным и авансам полученным в бухгалтерском учете отражаются обособленно.

4.9.4. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 18/02).

Порядок бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности участников консолидированной группы налогоплательщиков определен в пункте 4.16.

4.10. Расходы будущих периодов

4.10.1. К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Компании право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, и др.

4.10.2. Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления).

4.10.3. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по классам расходов, по группам расходов, по видам расходов (долгосрочные, краткосрочные), по назначению (производственные, непроизводственные, управленческие и пр.), по договору, по объектам расходов.

4.10.4. Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

Определение сроков списания расходов будущих периодов осуществляется постоянно действующей Комиссией в соответствии с установленным в Компании порядком.

4.11. Капитал

4.11.1. Записи по счету 80 «Уставный капитал» в случаях изменения уставного капитала производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Компании. До указанного момента поступающие в оплату акций средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

4.11.2. Аналитический учет на счете 83 «Добавочный капитал» ведется в разрезе:

- переоценки внеоборотных активов;
- эмиссионного дохода;
- оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами (пенсионные обязательства);
- и др.

4.11.3. Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета (дооценка по выбывшим основным средствам и др.);
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и др.).

4.11.4. При принятии решения Общим собранием акционеров об уменьшении уставного капитала путем приобретения части акций в целях сокращения их общего количества разница между номинальной стоимостью погашенных акций и фактическими затратами на их приобретение относится на добавочный капитал. При этом сумма превышения фактических затрат на приобретение акций над их номинальной стоимостью относится в уменьшение ранее накопленного эмиссионного дохода.

В случае недостаточности накопленного эмиссионного дохода остаток суммы превышения фактических затрат над номинальной стоимостью погашенных акций относится в уменьшение нераспределенной прибыли прошлых лет.

4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы

4.12.1. Признание и учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

4.12.1.1. Компания отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями.

4.12.1.2. Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Компанией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, например, в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

4.12.1.3. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

4.12.1.4. По результатам инвентаризации, учитывая однородность оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Компании, например, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются.

По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.

4.12.1.5. При существенном изменении факторов, от которых зависит величина фактических выплат работникам в будущем, например, изменение законодательства, условий, от которых зависят выплаты и т.п., показатели, положенные в основы расчета ожидаемых выплат, своевременно пересматриваются и влияют на величину оценочных обязательств.

4.12.1.6. Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам,
- б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Компании;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- и др.

Аналитический учет должен обеспечивать информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

4.12.1.7. Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а» и «б» подпункта 4.12.1.6, признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых структурными подразделениями Компании в бухгалтерскую службу, согласно документообороту.

4.12.1.8. Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «в», «г», «д» подпункта 4.12.1.6, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.

4.12.1.9. Порядок признания, отражения и раскрытия в отчетности Компании оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г» и «д» подпункта 4.12.1.6, осуществляется в соответствии с Регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденным приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 №255, с изменениями и дополнениями.

4.12.1.10. При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «е», Компания применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами Компании, осуществляется Консультантом/ Актуарием и отражается в Отчете актуария.

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Компании указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами.

4.12.2. Оценочные резервы

4.12.2.1. Компания ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и

кредиторской задолженности, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 15.11.2018 № 203, с изменениями и дополнениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности (для целей бухгалтерского учета), утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 11.12.2018 №223, с изменениями и дополнениями.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

4.12.2.2. Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и резерва под снижение стоимости материальных ценностей определен соответственно в пунктах 4.7 «Финансовые вложения» и 4.8 «Материально – производственные запасы».

4.13. Кредиты и займы

4.13.1. Учет задолженности по полученным кредитам и займам

4.13.1.1. Если последовательность погашения (досрочного погашения) полученных займов не установлена условиями договора или иным документом, то перечисленные суммы засчитываются в счет погашения полученных займов в порядке очередности платежей, начиная с самого раннего по дате получения займа (по дате погашения платежа, установленной графиком погашения либо иными условиями договора).

4.13.1.2. Задолженность по полученным кредитам и займам считается просроченной со дня, следующего за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Компания должна была осуществить возврат основной суммы долга.

4.13.1.3. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Компанией на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

4.13.1.4. Аналитический учет на счетах учета расчетов по кредитам и займам полученным обеспечивает информацией о дате исполнения обязательств.

4.13.2. Учет расходов по кредитам и займам

4.13.2.1. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 15/2008).

4.13.2.2. К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, НИОКР или иных внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива.

4.13.2.3. Начисление процентов по полученным займам и кредитам Компания производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

4.13.2.4. Начисление процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Компанией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

4.13.2.5. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Компанией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

4.14. Доходы и расходы

4.14.1. Доходы от обычных видов деятельности

4.14.1.1. Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности Компания признает выручку от продаж:

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от продажи товарного газа на территории РФ;
 - от продажи работ, услуг;
- поступления от участия в уставных капиталах других организаций;
- по посреднической деятельности, в том числе по видам продаж:
 - вознаграждение по посредническим договорам и договорам комиссии (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
- по прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от продажи прочих товаров (на территории РФ);
 - вознаграждение по лицензионным договорам и договорам концессии (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - реализация прочих услуг (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - реализация услуг по аренде (на территории РФ).

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных фактов хозяйственной жизни.

4.14.1.2. Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете (например, до момента перехода права собственности при экспорте или при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи по договору комиссии), то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».

4.14.1.3. Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, определенным на основании информации, предоставляемой в бухгалтерскую службу структурными подразделениями в соответствии с действующим документооборотом, если до конца отчетного периода (месяца), в котором произошел переход права собственности на товар, согласно условиям экспортных контрактов, окончательная цена реализации товаров не определена. После формирования окончательной цены реализации в периоде, следующем за

отчетным, в бухгалтерском учете отражается сумма выручки по окончательной цене на основании документов, предусмотренных контрактами и действующим документооборотом.

В аналогичном порядке в бухгалтерском учете Компании отражаются расчеты с комитентами по договорам комиссии.

4.14.1.4. По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности. В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.

4.14.2. Расходы по обычным видам деятельности

4.14.2.1. Для целей признания в бухгалтерском учете и последующего распределения расходов на продажу при списании в дебет счета 90 «Продажи» различают следующие виды расходов:

- прямые расходы на продажу – это коммерческие расходы, связанные с продажей товаров, которые можно прямо отнести к определенной партии товаров;
- условно-прямые расходы на продажу – это коммерческие расходы, связанные с продажей товаров, которые не могут быть однозначно отнесены на конкретную партию и учитываются по конкретному виду продаж;
- косвенные расходы на продажу – это коммерческие расходы, которые в полном объеме в отчетном периоде распределяются между видами продаж Компании пропорционально валовой прибыли по видам продаж (за исключением вида продаж «доходы от участия в уставных капиталах других организаций»).

В течение отчетного периода коммерческие расходы отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Прямые и условно-прямые расходы на продажу по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованных товаров и их остатком на конец месяца с учетом адресного отнесения расходов на конкретные партии продаж.

4.14.2.2. Распределение прямых расходов на продажу, осуществленных в текущем периоде.

Прямые расходы, напрямую отнесенные на партию (или партии), поступившие к учету в текущем периоде, распределяются исходя из принципа, что расходы относятся на общий объем по партии (реализованный и предстоящий к реализации) следующим способом:

- определяется сумма стоимости фактически реализованного товара с начала отчетного года и стоимости нереализованного остатка товара на конец отчетного месяца - по соответствующим партиям;
- рассчитывается средний процент как отношение суммы расходов на продажу, связанных с реализацией по партии, к сумме, определенной в предыдущем абзаце;
- определяется сумма расходов на продажу, относящаяся к остатку товара, не реализованного на конец месяца, как произведение среднего процента к стоимости нереализованного остатка товара на конец месяца;
- расходы на продажу, связанные с партией, по которой реализация будет произведена в следующих периодах отчетного года, также будут списываться на себестоимость в периоды реализации партии.

Сумма прямых расходов на продажу, относящаяся к нереализованной части по партии на конец месяца, формирует входящее сальдо следующего периода (тип расхода – прямой) по данной партии.

4.14.2.3. Распределение условно-прямых расходов на продажу, осуществленных в текущем периоде.

Условно-прямые расходы, не привязанные к конкретным партиям и отнесенные на объекты учета более высокого уровня (вид продаж), поступившие к учету в текущем периоде, распределяются следующим способом:

- определяется сумма стоимости фактически реализованного товара за текущий месяц и стоимости остатка товара на конец месяца в целом по соответствующему виду продаж;
- рассчитывается средний процент как отношение суммы расходов на продажу, связанных с реализацией по виду продаж, к сумме, определенной в предыдущем абзаце;
- определяется сумма расходов на продажу, относящаяся к остатку товара, не реализованного на конец месяца, как произведение среднего процента к стоимости нереализованного остатка товара на конец месяца.

В результате часть суммы условно-прямых расходов на продажу, относящаяся к реализованным объемам в текущем периоде, списывается на себестоимость как условно-прямые расходы с признаками: канал сбыта и сектор.

Другая часть суммы условно-прямых расходов на продажу, относящаяся к нереализованной части по партиям на конец месяца, формирует входящее сальдо следующего отчетного периода в разрезе указанных партий.

4.14.2.4. Распределение входящего остатка на начало месяца.

Сумма входящего остатка на начало месяца формируется на основе распределения прямых (условно-прямых) расходов в соответствии с подпунктами 4.15.2.2 и 4.15.2.3, принятых к учету и распределенных в предыдущих периодах отчетного года.

Поскольку сумма входящего остатка по 44 счету на начало отчетного месяца в предыдущем отчетном периоде была распределена только на нереализованный остаток партии, учтенный на 45 счете, то на конец отчетного месяца входящий остаток по 44 счету распределяется только с учетом движения этого нереализованного остатка по партии в текущем периоде:

- определяется сумма стоимости фактически реализованного товара за текущий месяц и стоимость остатка товара на конец месяца по партии с нереализованным остатком товара на конец предыдущего месяца;
- рассчитывается средний процент как отношение суммы расходов на продажу, связанных с реализацией конкретных партий, к сумме, определенной в предыдущем абзаце;
- определяется сумма расходов на продажу, относящаяся к остатку товара, не реализованного на конец месяца, как произведение среднего процента к стоимости нереализованного остатка товара на конец месяца.

Часть суммы по расходам на продажу, относящаяся к нереализованной части по партии на конец месяца, формирует входящее сальдо следующего периода (тип расхода – прямой) по данной партии.

4.14.2.5. Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, включаются в себестоимость проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и по итогам месяца распределяются пропорционально валовой прибыли по видам продаж (за исключением вида продаж «доходы от участия в уставных капиталах других организаций»).

4.14.2.6. Суммы налога на имущество организаций, уплаченные (подлежащие уплате) Компанией, формируют ее расходы по обычным видам деятельности и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

4.14.2.7. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащие оплате в рублях, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, с изменениями и дополнениями.

4.14.2.8. В рамках агентских договоров и договоров комиссии расходы, выраженные в иностранной валюте и подлежащие возмещению агенту (комиссионеру) в иностранной валюте или рублях, в учете принципала (комитента) признаются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения факта хозяйственной жизни, если иной курс не предусмотрен условиями договора в случае оплаты в рублях.

В случае предварительной оплаты или перечисления аванса агентом (комиссионером) на предстоящие расходы, осуществляемые в интересах принципала (комитента), указанные расходы в учете принципала (комитента) признаются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перечисления аванса или предварительной оплаты агентом (комиссионером), если иной курс не предусмотрен условиями договора с третьими лицами при оплате в рублях.

Задолженность по возмещаемым расходам, выраженная в иностранной валюте, по расчетам с агентом (комиссионером) в учете принципала (комитента) и по расчетам с принципалом (комитентом) в учете агента (комиссионера) рассматривается как средства в расчетах и до момента ее погашения пересчитывается на отчетную дату по курсу Центрального банка Российской Федерации.

4.14.2.9. Вывозные таможенные пошлины признаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на основании таможенной декларации.

При временном периодическом таможенном декларировании в конце отчетного периода (месяца), в котором произошел переход права собственности на партию товара (готовой продукции), суммы вывозных таможенных пошлин в части, приходящейся на эту партию товара (готовой продукции), определяются расчетным путем на основании временной таможенной декларации в соответствии с документами, подтверждающими переход права собственности (инвойс, коносамент, акт приема-передачи и т.д.), и ставок таможенных пошлин, действующих в периоде перехода права собственности на партию товара, по курсу иностранной валюты к валюте Российской Федерации на день принятия таможенным органом временной таможенной декларации. Суммы таможенных пошлин, определенные расчетным путем, списываются с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в дебет счета 90 «Продажи» на основании первичных учетных документов в соответствии с документооборотом Компании.

В периоде получения полной таможенной декларации бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются, а затем производится признание вывозных таможенных пошлин на основании полной таможенной декларации.

По окончании отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год при наличии существенных разниц между суммами вывозных таможенных пошлин, определенными на основании полной таможенной декларации и ранее признанными в бухгалтерском учете суммами пошлин, определенными расчетным путем на основании временной таможенной декларации, таможенные пошлины отражаются в порядке, установленном для событий после отчетной даты.

Аналитический учет на счетах учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами ведется в разрезе вывозных таможенных пошлин по товарам (готовой продукции), отгруженным на экспорт, по которым право собственности не перешло к покупателю, и вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании исходя из намерений о вывозе через таможенную границу товаров (готовой продукции) в планируемом количестве.

Уровень существенности определен в подпункте 4.15.7.1.

4.14.2.10. Если в договоре энергоснабжения между ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС» – продавцом на розничном рынке электроэнергии (мощности) (далее – Продавец) и Компанией – потребителем электроэнергии (мощности) (далее – Потребитель) предусмотрены следующие условия предоставления первичных учетных документов и счетов-фактур:

- до 05 числа месяца, следующего за отчетным, Продавец оформляет Акт приема-передачи электроэнергии (мощности) и счет-фактуру («плановые») на основании ежемесячных объемов покупки, указанных в договоре, и нерегулируемой цены Гарантирующего поставщика за предшествующий отчетному месяцу, в отношении которого эта цена определена по правилам оптового рынка электрической энергии (мощности) и официально опубликована для соответствующей ценовой категории;

- не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным, Продавец оформляет Корректировочный Акт приема-передачи электроэнергии (мощности) и Корректировочный счет-фактуру («фактические») с отражением фактических объемов потребления электроэнергии (мощности) на основании приборов учета в точках поставки и нерегулируемой цены Гарантирующего поставщика, которая определена для отчетного месяца на основании правил оптового рынка электрической энергии (мощности) и официально опубликована для соответствующей ценовой категории, с учетом надбавок энергосбытовой организации,

то в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Потребителя за отчетный месяц сумма расходов на потребление электроэнергии (мощности) и сумма НДС отражаются на основании Акта приема-передачи и счета-фактуры, а в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности месяца, следующего за отчетным – дополнительно отражается разница между «плановыми» и «фактическими» суммами расходов и НДС с учетом данных Корректировочного Акта приема-передачи и Корректировочного счета-фактуры.

4.14.3. Прочие доходы и расходы

4.14.3.1. Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Компании, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 9/99, ПБУ 10/99), и другими законодательными и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

4.14.3.2. На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разнице, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

4.15. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.15.1. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.15.1.1. Компания составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

4.15.1.2. Компания составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 13.12.2017 № 201, с изменениями и дополнениями и других локальных нормативных актов Компании.

4.15.1.3. Компанией разрабатываются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями и дополнениями (далее – Приказ №66н).

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании утверждаются в качестве приложения к Учетной политике Компании (Приложение №2 к Учетной политике ПАО «ЛУКОЙЛ»).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются под названием: «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» за 20__ год» и состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (далее – Пояснения).

Содержание и формат расшифровок (таблиц) к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах определяются Компанией с учетом приложения №3 к Приказу №66н и утверждаются в Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ».

4.15.2. Порядок формирования отдельных показателей бухгалтерского баланса

4.15.2.1. Числовые показатели в бухгалтерском балансе показываются в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (в частности, сумм оценочных резервов), вычитаемых из соответствующих показателей, в отношении которых созданы оценочные резервы.

4.15.2.2. Дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по соответствующим строкам (долгосрочная и краткосрочная) в зависимости от срока погашения в соответствии с условиями договоров по состоянию на отчетную дату.

4.15.2.3. Депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств и показываются в бухгалтерском балансе по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты».

4.15.2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам выданным/полученным отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм НДС, подлежащих вычету/уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

4.15.3. Порядок формирования отдельных показателей отчета о финансовых результатах

4.15.3.1. Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Компании за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Компании, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву сомнительных долгов, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), процентный доход по активам пенсионным программам показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву сомнительных долгов, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, убыткам прошлых лет, процентного расхода по обязательствам пенсионных программ независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

4.15.3.2. В бухгалтерском балансе остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании по товарам (готовой продукции), отгруженным на экспорт, по которым право собственности не перешло к покупателю, отражаются по строке «Прочие запасы и затраты» статьи «Запасы», а остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании исходя из намерений о вывозе через таможенную границу товаров (готовой продукции) в планируемом количестве, отражаются по строке «Прочие дебиторы» статьи «Дебиторская задолженность».

В отчете о финансовых результатах сумма выручки от продаж отражается за минусом налога на добавленную стоимость и акцизов, но с учетом вывозных таможенных пошлин.

В отчете о финансовых результатах по статье «Коммерческие расходы» по отдельной строке «в том числе вывозные таможенные пошлины» (код 2211) показываются суммы таможенных пошлин, списанных со счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на счет 90 «Продажи».

4.15.3.3. В Пояснениях раскрывается информация о выручке в разрезе видов выручки (по основной деятельности (из них: продукция собственного производства, товары, приобретенные для перепродажи, работы, услуги), поступления от участия в уставных капиталах других организаций, по посреднической деятельности, по прочей деятельности) и соответствующих им видам себестоимости продаж за отчетный и предыдущий период.

4.15.4. Порядок формирования отдельных показателей отчета о движении денежных средств

4.15.4.1. Для составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

При этом для свернутого (без косвенных налогов) отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применяется следующий подход:

• без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;
- поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты;

• НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему Российской Федерации или возмещаемых из нее, определяется по формуле:

сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение – по строке «прочие поступления», отрицательное – на «прочие платежи».

4.15.4.2. Информация о денежных потоках между Компанией и ее дочерними и зависимыми обществами раскрывается в Пояснениях независимо от сумм.

4.15.4.3. В Пояснениях раскрывается информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов с увязкой сумм по статье бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»; о подходах для свернутого отражения денежных потоков; о курсе иностранной валюты к рублю, применяемом для пересчета величины денежных потоков; иная существенная информация о денежных средствах и денежных эквивалентах в объеме, определенном в пункте 25 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утвержденного приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

4.15.5. Порядок формирования отдельных показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.15.5.1. Раскрытие информации об изменениях в учетной политике за отчетный год.

В Пояснениях в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания раскрывает изменения в учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета, в частности:

- способы начисления амортизации нематериальных активов;
- способы начисления амортизации основных средств;
- способы списания расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы;
- способы оценки материально-производственных запасов;
- способы оценки финансовых вложений при выбытии;
- способы списания расходов будущих периодов;
- порядок признания оценочных обязательств;
- порядок признания коммерческих и управленческих расходов и т.д.

4.15.5.2. Раскрытие информации об оценочных и условных обязательствах.

В Пояснениях раскрывается информация о существенных оценочных обязательствах, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д» подпункта 4.12.1.6, и существенных условных обязательствах. Порог существенности определяется в сумме свыше 75 миллионов рублей для каждого оценочного обязательства и для каждого условного обязательства либо по совокупности нескольких обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, но не ниже 5 % от суммы прибыли до налогообложения.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Компании вследствие условного обязательства является маловероятным (расчет производится в соответствии с локальным нормативным актом Компании), информация по несущественному условному обязательству не раскрывается.

В случае если по состоянию на отчетную дату поступление экономических выгод Компании по условному активу признается вероятным (расчет производится в соответствии с локальным нормативным актом Компании), в Пояснениях раскрывается информация о характере условного актива, а также его оценочном значении или диапазоне оценочных значений, если они поддаются определению.

В Пояснениях в разделе «Оценочные обязательства, условные обязательства» раскрывается следующая информация:

- об оценочных обязательствах:
 - характер обязательств и ожидаемый срок его исполнения;
 - неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства и др.;
- об условных обязательствах:
 - характер условного обязательства;
 - неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины условного обязательства и др.

4.15.5.3. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль.

4.15.5.3.1. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Компании соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

4.15.5.3.2. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

4.15.5.3.3. Компания определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Компании как самостоятельного налогоплательщика и сумме налога

на прибыль, исчисленного Компанией (Участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН)), исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу.

Величина текущего налога на прибыль, относящаяся к налоговой базе, не включенной в консолидированную налоговую базу, определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме начисленного налога на прибыль организаций, отраженного в налоговой декларации Компании по налогу на прибыль.

4.15.5.3.4. Компания признает временные разницы в случаях, установленных пунктом 11 ПБУ 18/02.

4.15.5.3.5. Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах по отдельной статье «Налог на прибыль» (код 2410) в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

4.15.5.3.6. Компания ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, отражаются в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

В Отчете об изменении капитала отложенные налоги, относящиеся к результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражаются свернуто с результатом таких операций по строкам «доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» (код 3213, 3313) и «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» (код 3223, 3323).

4.15.5.3.7. Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, и иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль, раскрывается в Пояснениях в соответствии с ПБУ 18/02.

4.15.5.5. Раскрытие информации об отчетных сегментах.

Перечень отчетных сегментов определяется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Отчетным сегментом являются продажи.

4.15.5.6. Раскрытие информации о связанных сторонах.

В Пояснения в виде отдельного раздела включается информация о связанных сторонах. Связанными сторонами Компании являются:

- аффилированные лица;
- юридические лица, участвующие в совместной деятельности;
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Компании.

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания перед формой, Компания определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: дочерние общества; зависимые общества; участники совместной деятельности; негосударственный пенсионный фонд; основной управленческий персонал (Президент, Заместитель Президента ПАО «ЛУКОЙЛ» по режиму (безопасности) – начальник Департамента корпоративной безопасности, Первый исполнительный вице-президент, первые вице-президенты, старшие вице-президенты, вице-президенты, Главный бухгалтер, руководитель Дирекции по имущественным отношениям, административно-хозяйственной деятельности и транспорту, члены Совета директоров и Правления Компании), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны.

Перечень связанных сторон, входящих в группы связанных сторон, приводится в качестве приложения к Пояснениям.

Построение аналитического учета Компании должно обеспечивать формирование информации о группах связанных сторон. Информация по связанным сторонам раскрывается в объеме, определенном в пункте 10 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (далее – ПБУ 11/2008).

Информация по каждому факту хозяйственной жизни раскрывается в отчетности суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

4.15.5.7. Раскрытие информации о забалансовых счетах.

В целях формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности учтенные на забалансовом счете обязательства (гарантии и поручительства), выраженные в иностранной валюте, ежемесячно на конец отчетного периода подлежат пересчету в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации.

Гарантии и поручительства, выданные в качестве обеспечения под погашение облигаций, отражаются по номинальной стоимости облигаций (без учета дисконта).

4.15.5.8. Раскрытие информации об экологической деятельности.

В Пояснениях раскрывается существенная информация о деятельности Компании в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающей на состояние окружающей среды как положительное, так и отрицательное воздействие, существенная информация об инновациях и модернизации производства.

При раскрытии информации в отношении вышеуказанной деятельности применяются требования нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, регулирующие вопросы раскрытия сведений о капитальных вложениях и текущих расходах, источниках их покрытия, об активах и обязательствах организации.

4.15.5.9. Раскрытие информации о рисках.

В Пояснениях приводится ссылка на Ежеквартальный отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг, содержащий информацию о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» и публикуемый на официальном сайте Компании в установленном порядке.

4.15.6. Расчет чистых активов

Расчет чистых активов Компания осуществляет в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н, с изменениями, по форме, утверждаемой документооборотом Компании. Информация о чистых активах Компании в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно».

Информация о чистых активах Компании в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

4.15.7. События после отчетной даты

4.15.7.1. Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

4.15.7.2. Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Компания вела свою деятельность, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности заключительными оборотами за декабрь отчетного года. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

4.15.7.3. Существенные события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Компания ведет свою деятельность, раскрывается только в Пояснениях. Записи в бухгалтерском учете не производятся.

4.15.8. Исправление ошибок

4.15.8.1. При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Компания руководствуется правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010).

4.15.8.2. Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность).

4.15.8.3. Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения Общим собранием акционеров Компании - записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то она подлежит замене на пересмотренную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

- выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год Общим собранием акционеров Компании - записями по соответствующим счетам

бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

4.15.8.4. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

4.15.8.5. Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном разделом II ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году. При этом аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» (исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов) должен обеспечивать информацией об исправленных существенных ошибках в разрезе предшествующих отчетных лет.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке, в соответствии с пунктом 4.15.8.4.

Если Компанией ранее был осуществлен перерасчет сравнительных показателей (ретроспективный перерасчет), то расчет уровня существенности осуществляется на основании пересчитанных данных.

4.15.8.6. Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.

4.16. Учет расчетов по налогу на прибыль и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности участников консолидированной группы налогоплательщиков

4.16.1. Учет расчетов по налогу на прибыль участников консолидированной группы налогоплательщиков

4.16.1.1. Положения пункта 4.16 распространяются исключительно на факты хозяйственной жизни по формированию в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН) по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением доходов, подлежащих обложению налогом у источника выплаты, и расходов, связанных с получением таких доходов.

Перечень Участников КГН определяется на основании Договора № 1210151 от 26.03.2012 о создании КГН и действующих Соглашений об изменении указанного Договора (далее – Договор).

На основании вышеуказанного Договора ответственным участником КГН организаций Группы «ЛУКОЙЛ» (далее – Ответственный участник КГН) определена Компания.

4.16.1.2. Хозяйственные операции по расчетам с Участниками КГН отражаются в бухгалтерском учете на счете 78 «Расчеты с участниками КГН».

4.16.1.3. Учет постоянных и временных разниц осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

Компания как Участник КГН определяет временные и постоянные разницы исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Формирование консолидированной налоговой базы осуществляется вне системы бухгалтерского учета.

4.16.1.4. При получении Компанией как Участником КГН в отчетном периоде налогового убытка:

- в части убытка, учтенного при определении консолидированной налоговой базы, в бухгалтерском учете не формируется отложенный налоговый актив;

- в части убытка, не учтенного при определении консолидированной налоговой базы, в бухгалтерском учете формируется отложенный налоговый актив.

4.16.1.5. Для учета разниц между величиной текущего налога на прибыль организаций, исчисленной Компанией как Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, и величиной Распределенного налога по КГН, исчисленной Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора), используется отдельный счет 99 «Прибыли и убытки (перераспределение налога на прибыль внутри КГН)».

4.16.1.6. Акты сверки расчетов между Участником КГН и Ответственным участником КГН составляются в общем порядке – ежеквартально.

4.16.2. Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности расчетов по КГН

4.16.2.1. В бухгалтерском балансе информация об остатках по счету 78 «Расчеты с участниками КГН» раскрывается по статьям «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».

4.16.2.2. Величина текущего налога на прибыль, исчисленного Компанией как Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, отражается в отчете о финансовых результатах в составе показателя строки «текущий налог на прибыль» (код 2411) в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02.

Обособленно по статье «Прочее» по отдельной строке «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) раскрывается разница между величиной текущего налога, исчисленного Компанией исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, и Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора).

Указанная разница учитывается при определении чистой прибыли (убытка) организации (не участвуя в формировании прибыли (убытка) организации до налогообложения).

4.16.2.3. При получении Участником КГН в отчетном периоде налогового убытка, учитываемого при определении консолидированной налоговой базы, величина текущего налога на прибыль, включаемая в строку «текущий налог на прибыль» (код 2411), становится положительной величиной (круглые скобки не проставляются).

4.16.2.4. В случае если величина Распределенного налога по КГН превышает величину текущего налога на прибыль, исчисленного Компанией исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, то разница показывается по строке «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) в круглых скобках.

При изменении суммы Распределенного налога по КГН в сторону увеличения либо уменьшения в связи с подачей уточненной декларации по налогу на прибыль по КГН показатель по строке «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) не подлежит изменению.

4.16.2.5. Сумма по пересчетам по налогу на прибыль, связанные с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль по КГН и, как следствие, изменением Ответственным участником КГН величины Распределенного налога по КГН, показываются в отчете о финансовых результатах в составе показателя статьи «Прочее» (код 2460).

Сумма показателей строк отчета о финансовых результатах «текущий налог на прибыль» (код 2411) и «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) соответствует сумме величин Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН в соответствии с условиями Договора, и налога, отраженного в налоговой декларации Компании по налогу на прибыль организаций в части доходов и расходов, не формирующих налоговую базу, включаемую в консолидированную налоговую базу.

4.16.2.6. В отчете о движении денежных средств Участников КГН денежные потоки между Участниками КГН и Ответственным участником КГН отражаются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств Компании как Ответственного участника КГН по строке «по налогу на прибыль организаций» (код 4124) отражаются платежи по налогу на прибыль организаций (авансовые платежи), пеням и штрафам, приходящиеся на Ответственного участника КГН.

Остальные денежные потоки Компании по КГН отражаются свернуто, в составе прочих поступлений или прочих платежей.