|  |  |
| --- | --- |
| **ФОНД «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ**  **РЕГУЛЯТОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  **«БУХГАЛТЕРСКИЙ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»**  **(ФОНД «НРБУ «БМЦ»)** |  |

Разработана

Некоммерческой организацией

**ФОНД «НРБУ «БМЦ»**

**Принята ОК Нефтегаз 2016-12-23**

# **РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-76/2016-ОК Нефтегаз «3D-МОДЕЛИ МЕСТОРОЖДЕНИЙ»**

**ОПИСАНИЕ ПРОБЛЕМЫ**

Организация разрабатывает трехмерные компьютерные геологические модели нефтяных и нефтегазовых месторождений или части месторождений (далее 3D-модели).

3D-модели используются для оценки запасов, прогнозирования объемов добычи углеводородного сырья, комплексной оптимизации добычи полезных ископаемых на этапах поиска, оценки, разведки и на разработки месторождений.

В этой связи возникает вопрос:

признание в учете и отчетности затрат на создание (разработку) 3D-моделей месторождений или части месторождений.

## РЕШЕНИЕ

1. Затраты на создание 3D-моделей подлежат признанию в составе следующих видов активов:

* нематериального поискового актива, если на момент его признания коммерческая целесообразность добычи пока еще не подтверждена (на этапе поиска и оценки полезных ископаемых) или
* нематериального актива, если на момент его признания коммерческая целесообразность добычи подтверждена, и данный актив отвечает критериям признания нематериальных активов.

1. В составе затрат на создание (разработку) 3D–моделей могут признаваться:

* затраты на геологические, геофизические и гидродинамические исследования;
* затраты на исследование керна;
* затраты на интерпретацию данных сейсмических исследований;
* затраты на адаптацию модели по данным наблюдений, в том числе уточнение основных фильтрационно-емкостных параметров пласта, заложенных в модель;
* затраты на создание цифровой геологической модели месторождения;
* другие аналогичные и сопутствующие затраты.

## ОСНОВА ДЛЯ ВЫВОДОВ

Согласно п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) в составе нематериальных поисковых активов признается информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований и иная геологическая информация о недрах*.*

3D-модели месторождений, без которых не представляется возможным вести добычу полезных ископаемых, создаются (разрабатываются) на основе информации, полученной по результатам топографических, геологических и геофизических исследований.

Исходя из требований ПБУ 24/2011 рассматриваемые 3D-модели, формируемые по результатам обработки и интерпретации геологической информации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи, признаются в составе поисковых нематериальных активов.

В соответствии с п.26 ПБУ 24/2011 в момент подтверждения коммерческой целесообразности добычи при условии дальнейшего использования в деятельности организации поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальных и иных активов (включая поисковые активы, предназначенные для использования на других участках недр) исходя из их соответствия критериям (условиям) признания, установленным нормативными правовыми [актами](file:///D:\bmc\Рекомендации%202018%20бляя\cgi\online.cgi%3freq=doc&base=LAW&n=71763&rnd=238783.43944215) по бухгалтерскому учету для данного вида активов.

3D-модели месторождений признаются в составе нематериальных активов после подтверждения коммерческой целесообразности добычи при условии соблюдения критериев признания в соответствии с п.3 ПБУ 14/2007, а именно:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации;

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

При определении соблюдения критериев признания 3D-модели в соответствии с п.3 ПБУ 14/2007 следует руководствоваться Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» N Р-14/2011-КпР от 26.12.2011 «Исключительные права как критерий признания нематериальных активов».