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

**Принята ОК Нефтегаз 2018-02-16**

**РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-89/2018-ОК НЕФТЕГАЗ**

**«ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ОСТАТКИ УГЛЕВОДОРОДОВ»**

## ОПИСАНИЕ ПРОБЛЕМЫ

Особенностью технологического процесса транспортировки и хранения нефти, нефтепродуктов, нефтесодержащей жидкости, нефтехимических продуктов, газа, газоканденсата, продуктов газовой переработки (далее – УВ) является стабильность остатков в системах сбора, подготовки, транспортировки, переработки и хранения нефти и газа (в том числе в трубопроводах, трубах, резервуарах и хранилищах) (далее – ССПТПиХ).

Технологическими остатками являются остатки УВ, необходимые для обеспечения и поддержания нормального технологического режима и непрерывного технологического процесса в системах ССПТПиХ.

В этой связи возникает вопрос:

В качестве какого объекта бухгалтерского учета подлежат признанию технологические остатки УВ?

## РЕШЕНИЕ

1. Технологические остатки УВ подлежат признанию в учете в качестве основных средств, при одновременном соблюдении следующих условий:

a) наличие технологических остатков в соответствующем оборудовании явля-ется необходимым условием эксплуатации ССПТПиХ в течение нескольких операционных циклов (неснижаемые остатки),

b)технологические остатки не предназначены для продажи и не потребляются в процессе производства или оказания услуг.

1. При невыполнении условий признания, поименованных в п.1 решения настоящей Рекомендации, технологические остатки УВ подлежат признанию в учете в составе запасов.

## ОСНОВА ДЛЯ ВЫВОДОВ

Комитетом по разъяснениям МСФО (КР МСФО) в 2014 году был рассмотрен вопрос классификации неснижаемого остатка запасов, который необходим для эксплуатации основных средств и который может быть извлечен только при демонтаже основного средства. По результатам обзора практики КР МСФО было принято решение отказаться от разработки отдельной интерпретации по причине многообразия практик применений в различных отраслях. КР МСФО пришел также к выводу о том, что классифицировать такие активы следует на основе профессионального суждения в соответствии с условиями признания, указанными в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 2.

В соответствии с мнением Компании Ernst&Young[[1]](#footnote-1):

*«Если запасы не предназначены для продажи или использования в производственном процессе, но их наличие необходимо для функционирования предприятия на протяжении более чем одного производственного цикла и их стоимость не может быть возмещена за счет продажи (или существенно обесценена), то такие запасы должны учитываться в составе основных средств».*

Оценка количества технологических остатков нефти производится на основании технологических карт – ССПТПиХ по формулам на основе показателей технологических характеристик работы данных сооружений (площадь, длина, коэффициент заполнения, качественные характеристики нефти).

Технологические карты подлежат регулярной корректировке и при вводе новых и/или выводе из работы и демонтажа ССПТПиХ, а также при изменении технологических режимов – ССПТПиХ .

Наличие технологических остатков нефти является необходимым условием функционирования – ССПТПиХ на протяжении более одного производственного цикла. В частности, технологические остатки нефти поддерживают давление в трубе и обеспечивает эффективность эксплуатации нефтепровода до точки отбора ее контрагентом (неснижаемым остатком).

1. Изд. «Применение МСФО. Общепринятая практика бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Группа международной финансовой отчетности компании EY», Москва, 2016 год. Том 2, раздел 2.1 [↑](#footnote-ref-1)