

## **Основные положения учетной политики ПАО «НЕФАЗ» в 2017 году**

Бухгалтерский и налоговый учет в ПАО «НЕФАЗ» осуществляется согласно нормативным документам законодательства Российской Федерации и Республики Башкортостан, ведомственными и другим локальными нормативными актами ПАО «КАМАЗ», ПАО «НЕФАЗ».

### **В целях бухгалтерского учета:**

Активы, в отношении которых выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (за исключением имущества, перечисленного в абзаце втором данного пункта), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ и оформляются первичными документами по учету материалов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) должен быть организован аналитический учет и контроль за их движением.

В составе основных средств учитывается имущество, приобретенное для передачи в аренду, полученное по договору лизинга, ранее принятое к учету у продавца в качестве объектов основных средств (за исключением инвентаря, хозяйственных принадлежностей и вычислительной техники).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом. По основным средствам, приобретенным позднее 1 января 2003 года, применяется срок полезного использования, установленный Классификацией основных средств.

Размер амортизационных отчислений по имуществу, являющемуся объектом финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа, определяется линейным способом исходя из срока полезного использования, равного сроку договора лизинга.

В соответствии с принципом рациональности ведения учета при передаче многооборотной возвратной тары в производство (эксплуатацию) ее стоимость относится на затраты производства, и по каждому объекту такой тары организуется количественный учет в соответствии с Методикой по учету тары в ПАО «НЕФАЗ».

В случае отклонения текущей (восстановительной) стоимости от рыночной стоимости более чем на 10 процентов организацией по ранее переоценивающимся группам однородных объектов основных средств осуществляется переоценка по документально подтвержденным рыночным ценам.

Проценты по полученным кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита). Для целей учета расходов по займам и кредитам к инвестиционным активам относятся объекты основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (за исключением имущества, полученного или переданного по договору лизинга), имеющие сумму предполагаемых расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление более 500 млн. руб. и предполагаемый срок подготовки или создания более 12 месяцев.

Утилизационный сбор, уплаченный при приобретении транспортного средства, в отношении которого не был уплачен сбор, учитывается в составе первоначальной стоимости транспортного средства.

Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом.

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретенных за месяц материалов формируется путем алгебраического суммирования данных, учтенных на следующих счетах:

- на счете 10 «Материалы» отражается стоимость материалов по учетной цене (цене ценника- шифратора);

- на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражаются разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также суммы отклонений учетной цены материалов от цены ценника-шифратора.

При отпуске материальных ресурсов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по методу средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по ограниченной фактической себестоимости). Ограниченная нормативная (плановая) себестоимость- себестоимость продукции, рассчитанная по нормам и нормативам (по плановым уровням расходов), без учета общехозяйственных расходов организации и коммерческих расходов.

Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе номенклатуры по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется ограниченная нормативная себестоимость.

Учет товаров в оптовой торговле осуществляется по покупной стоимости. Оценка товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Расходы на продажу готовой продукции (работ, услуг) в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Оценка НЗП производится по прямым нормативным (плановым) статьям затрат. Внутренний заводской оборот (ВЗО) по материальным ценностям, созданным собственными силами, оценивается по ограниченной нормативной (плановой) себестоимости.

Утилизационный сбор, исчисленный в отношении колесных транспортных средств и шасси, в соответствии со ст.24.1 Федерального закона от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" учитывается в составе расходов на продажу (по дебету сч.44.02) ежемесячно по мере начисления в соответствии с порядком и в размерах, установленных Правительством Российской Федерации.

Оценка внутреннего окончательного брака осуществляется по ограниченной нормативной (плановой) себестоимости.

В целях бухгалтерского учета общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы организации», в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода по соответствующим статьям расходов.

Расходы, признаваемые в соответствии с ПБУ 17/02 расходами по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом в течение одного года.

В ПАО «НЕФАЗ» создается:

- оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резервы под снижение стоимости материальных ценностей;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту.

Доходы (расходы) от сдачи активов, имущественных прав в аренду, лизинг, от оказания услуг обслуживающих производств и хозяйств, от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др.) являются предметом деятельности организации и относятся к доходам (расходам) от обычных видов деятельности.

Штрафные санкции, пени, уплачиваемые за нарушение налогового и иного законодательства, учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки».

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Все затраты на приобретение финансовых вложений включаются в их первоначальную стоимость. В случае незначительности (менее 5% по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору) величины затрат на приобретение векселей, учитываемых в составе финансовых вложений, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором векселя были приняты к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются прочими расходами и отражаются равномерно в течение срока действия кредитного договора и договора займа.

Величина текущего налога на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При формировании информации о постоянных и временных разницах осуществляется сопоставление данных в оценке стоимости активов и обязательств по бухгалтерскому и налоговому учету. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто. Организацией ежемесячно производится начисление налога на прибыль с отражением отложенных активов и обязательств в «Отчете о финансовых результатах».

В целях формирования объективной информации организацией ведется забалансовый учет в количественном и суммовом выражении поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих организации, условных прав и условных обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями и т.д.

В бухгалтерском учете бонусы покупателям учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в составе коммерческих расходов. В Отчете о финансовых результатах бонусы уменьшают сумму выручки по строке 2110 «Выручка от продажи товаров, продукции и услуг».

В отчете о финансовых результатах государственная помощь в форме субсидий, предоставляемых на основании Постановления Правительства РФ от 09.04.2010 № 218, субсидий, направленных на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, компенсационных выплат по расходам, понесенным организациями и гражданами Российской Федерации в связи с реализацией Федерального закона "О воинской обязанности и военной службе", финансового обеспечения предупредительных мер ФСС, признанная в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, отражается по строке 2340 «Прочие доходы».

Субсидии, предоставляемые на возмещение недополученных доходов в случае предоставления скидки покупателям, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2115 «Доходы от полученных субсидий».

Субсидии, не указанные в первом, втором абзаце настоящего пункта, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, отражаются в отчете о финансовых результатах по строкам 2130 «Доходы от полученных субсидий», 2215 «Доходы от полученных субсидий», 2230 «Доходы от полученных субсидий».

В Отчете о финансовых результатах утилизационный сбор, исчисленный в отношении колесных транспортных средств и шасси, в соответствии со ст.24.1 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» отражается по строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг».

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, относятся на прочие расходы. Расходы по вознаграждениям за банковские гарантии, предоставленные гарантом в целях обеспечения исполнения обязательств по оплате приобретаемого Обществом имущества, по оплате комиссии

банка при проведении расчетов за приобретаемое имущество по аккредитивам, понесенные до принятия имущества к учету, учитываются в стоимости (в первоначальной стоимости) имущества, понесенные после принятия имущества к учету – в составе прочих расходов. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, по вознаграждениям за банковские гарантии, предоставляемые гарантом в целях обеспечения исполнения обязательств Общества по договорам поставки, относятся на расходы на продажу.

Задолженность перед контрагентами, образовавшаяся в связи с совершением дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов, выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, отражается в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств и по строке 1520 «Кредиторская задолженность», если на отчетную дату, срок погашения задолженности составляет менее 12 месяцев.

Дебиторская задолженность контрагентов за предоставление поручительства по обязательствам контрагентов перед третьими лицами отражается в составе оборотных активов по строке 1230.1 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев и по строке 1230.2 «Дебиторская задолженность», если на отчетную дату срок погашения задолженности составляет менее 12 месяцев».

#### **В целях налогового учета:**

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), в целях применения линейного способа начисления амортизации по этим объектам норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

При этом срок полезного использования данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Ввозные таможенные пошлины и сборы, государственные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением объектов амортизируемого имущества до введения объектов в эксплуатацию, учитываются в первоначальной стоимости данного имущества. В остальных случаях - в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (или в размере 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также в размере 10 процентов (или в размере 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению, частичной ликвидации основных средств включаются в состав расходов отчетного

(налогового) периода. Положения данного пункта не применяются для спецоснастки и инструмента, относящихся к амортизируемому имуществу.

Срок полезного использования в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации не изменяется. Сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств с учетом расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию и нормы амортизации. При этом норма амортизации, установленная при введении в эксплуатацию этого объекта, не пересчитывается. Начисление амортизации осуществляется до полного списания стоимости объекта основных средств, либо до момента выбытия этого объекта из состава амортизируемого имущества.

При расчете амортизации основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент, но не выше 3 в соответствии с условиями договоров. Указанный коэффициент устанавливается на дату ввода предмета лизинга в эксплуатацию. Специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам. По всем объектам основных средств, полученным в лизинг (аренду) и учитываемым на балансе лизингополучателя (арендатора) в соответствии с условиями договора, амортизация начисляется независимо от их стоимости. Специальный коэффициент 2 применяется в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, которые были приняты на учет до 1 января 2014 года.

К основной норме амортизации объектов основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, применяется коэффициент 3. По этим объектам также организуется отдельный аналитический учет. Перечень объектов основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, утверждается приказом организации с указанием инвентарных номеров, кодов классификации, дат ввода в эксплуатацию, сроков полезного использования. В случае если один и тот же объект основных средств используется как в основной деятельности, так и в научно-технической деятельности, коэффициент 3 не применяется.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Организация не является постоянным участником рынка финансовых инструментов срочных сделок. В случае, если условиями основного договора предусмотрена обязанность хеджирования риска по этому договору, то сделка, заключенная во исполнение этой обязанности, относится к категории операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

Стоимость приобретения товаров определяется по цене, обусловленной условиями договоров. Метод оценки покупных товаров при их продаже (отпуске) определяется по средней стоимости.

При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, товаров (работ, услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников не создается.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию автомобильной техники не создается.

Утилизационный сбор, исчисленный в отношении колесных транспортных средств и шасси, подлежит учету в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с пп.49 п.1 ст.264 НК РФ. Датой признания расходов в виде сумм утилизационного сбора является дата возникновения обязательств, связанных с уплатой сбора в бюджет.