

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**об учетной политике ПАО «НЕФАЗ» в 2018 году**

**1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1 Учетная политика ПАО «НЕФАЗ» – совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, способов (методов) определения доходов и расходов для целей налогообложения, их признания, оценки и распределения, учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.

1.2 Бухгалтерский и налоговый учет в ПАО «НЕФАЗ» осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан, ведомственными и локальными нормативными актами ПАО «КАМАЗ», ПАО «НЕФАЗ», указанными в приложении 1 к Положению.

1.3 В настоящем Положении используются следующие сокращенные наименования:

<b>ОАО</b>	Открытое акционерное общество
<b>ПАО</b>	Публичное акционерное общество
<b>АО</b>	Акционерное общество
<b>РФ</b>	Российская Федерация
<b>РБ</b>	Республика Башкортостан
<b>ФЗ</b>	Федеральный закон
<b>НК РФ</b>	Налоговый кодекс Российской Федерации
<b>ФНС</b>	Федеральная налоговая служба
<b>ОЭПиК</b>	Отдел экономического планирования и контроля
<b>ОИКТ</b>	Отдел информационных и коммуникационных технологий
<b>ОЭБ</b>	Отдел экономической безопасности
<b>ЮБ</b>	Юридическое бюро
<b>ФРО</b>	Финансово-расчетный отдел
<b>ОИиР</b>	Отдел инноваций и развития
<b>СТО (СТП)</b>	Стандарт организации (стандарт предприятия)
<b>МПЗ</b>	Материально-производственные запасы
<b>ТЗР</b>	Транспортно-заготовительные расходы
<b>НЗП</b>	Незавершенное производство
<b>БДДС</b>	Бюджет движения денежных средств
<b>РСиС</b>	Руководители, специалисты и служащие
<b>КП</b>	Комбинат питания
<b>НДС</b>	Налог на добавленную стоимость
<b>МСФО</b>	Международные стандарты финансовой отчетности
<b>ОУЗП ЦБ</b>	Отдел учета затрат на производство Центральной бухгалтерии ПАО «КАМАЗ»

**НИОКиТР** Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

1.4 В настоящем Положении используются следующие термины с соответствующими определениями:

1.4.1 **Ограниченная нормативная (плановая) себестоимость** - себестоимость продукции, рассчитанная по нормам и нормативам (по плановым уровням расходов), без учета общехозяйственных расходов организации и коммерческих расходов.

1.4.2 **Ограниченная фактическая себестоимость** - себестоимость продукции, рассчитанная исходя из фактически произведенных расходов, без учета общехозяйственных расходов организации и коммерческих расходов.

1.4.3 **Нормативный метод учета затрат на производство** - метод, характеризующийся тем, что по каждому виду продукции на основе действующих норм и смет расходов составляется предварительная калькуляция нормативной себестоимости с последующим выявлением отклонений от норм и изменений норм.

1.4.4 **Организации ПАО «КАМАЗ»** – дочерние и зависимые общества ПАО «КАМАЗ».

1.4.5 **Основное общество** – подразделения ПАО «КАМАЗ».

1.4.6 **Внутренний заводской оборот** – объем продукции (работ, услуг) собственного производства, использованный внутри организации на собственные нужды.

1.4.7 **Внутрикомплексный оборот** – объем продукции (работ, услуг) собственного производства, переданный подразделениями ПАО «КАМАЗ» друг другу.

1.4.8 **Рыночная цена** – цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

1.4.9 **Технологическая цепочка** - группа организаций, входящих в список, утвержденный приказом ПАО «КАМАЗ».

## **2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ОТЧЕТНОСТИ И КОНТРОЛЯ**

2.1 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.2 Бухгалтерский учет в ПАО «НЕФАЗ» ведется в автоматизированных системах в соответствии с Рабочим планом счетов ПАО «НЕФАЗ» (приложение 2 к Положению).

В ПАО «НЕФАЗ» счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 17 «Отклонение в стоимости материальных ценностей, связанное с изменением цены ценника-шифратора», 21.02 «Отклонение фактической себестоимости полуфабрикатов собственного производства от нормативной себестоимости», 43.02 «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости», 43.06 «Отклонения фактической себестоимости доработанной автомобильной техники от нормативной себестоимости», 45.07 «Отклонения фактической себестоимости от нормативной стоимости по готовой продукции, переданной на комиссию», 45.08

«Отклонения по покупным товарам, отгруженным на комиссию», 45.10 «Отклонения фактической себестоимости от нормативной себестоимости по доработанной автомобильной технике, отгруженной на комиссию» применяются по мере внедрения автоматизированных систем 1С: «Предприятие».

2.3 Все факты хозяйственной деятельности оформляются утвержденными руководителем организации первичными учетными документами с указанием обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В зависимости от фактов хозяйственной жизни, оформляемых электронными первичными документами, и состава участников электронного взаимодействия, ПАО «НЕФАЗ» использует виды электронных подписей, предусмотренные Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи", при соблюдении требований указанного закона:

- простая электронная подпись;
- усиленная неквалифицированная электронная подпись;
- усиленная квалифицированная электронная подпись.

Для своевременной регистрации и накопления данных, содержащихся в первичных учетных документах, применяются утвержденные руководителем организации регистры бухгалтерского учета с указанием обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Вся информация по операциям вводится в автоматизированную систему в реальном масштабе времени с формированием отчетности.

2.4 Первичные документы по учету операций по движению денежных средств на расчетных счетах организации, получаемые из системы электронного документооборота между ПАО «НЕФАЗ» и банками, сохраняются в электронном виде, с созданием копии на бумажном носителе. Распечатка указанных документов производится из электронной базы в случае необходимости. Хранение документов в электронном виде в течение пяти лет обеспечивается ФРО и ОИКТ.

2.5 Оформление и движение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, передача информации для отражения в бухгалтерском учете, а также предоставление отчетности осуществляются в соответствии с утвержденными графиками документооборота.

2.6 Графики документооборота оформляются в виде таблицы, схемы или перечня выполняемых работ по созданию, проверке и обработке документов с указанием взаимосвязи и сроков выполнения работ и утверждаются руководителем.

В целях своевременного и полного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, с учетом требования осмотрительности (большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов), отражение фактов хозяйственной деятельности, организация документооборота, обработка информации производится в соответствии с локальными нормативными актами. Данные документы регламентируют порядок функционального взаимодействия и способы представления информации в ООО «Центр обслуживания бизнеса», которые не противоречат

настоящей учетной политике и не определяют методы ведения бухгалтерского учета и способы оценки активов и обязательств.

2.7 ООО «Центр обслуживания бизнеса» накапливает и предоставляет ОЭПиК ПАО «НЕФАЗ» информацию по установленным показателям оценки деятельности подразделений ПАО «НЕФАЗ», который ведет учет, контроль и анализ данных и обеспечивает руководителей информацией, необходимой для принятия решений.

2.8 Сверка расчетов с дебиторами и кредиторами производится с организациями и подразделениями ПАО «КАМАЗ» ежемесячно, а со сторонними организациями – по мере необходимости, но не реже одного раза в год. Акты сверки подписываются руководителем и лицом, уполномоченным на основании договора оказания услуг.

2.9 Операции по расходованию денежных средств безналичным путем осуществляются с использованием электронно-цифровой подписи по системе «Банк-клиент» согласно заключенным договорам с банками. Оформление платежных документов производится в системе 1С: Предприятие на основании заказа на выделение денежных средств, составленного в электронном виде и согласованного ответственными лицами в установленном порядке в системе 1С: Предприятие. Подтверждением согласования заказа на выделение денежных средств ответственными лицами является наличие в заказе отметки об учетной записи пользователя 1С: Предприятие. Защита учетной записи пользователя 1С: Предприятие о согласовании заказа на выделение денежных средств в 1С: Предприятие в течение пяти лет обеспечивается ОИКТ.

2.10 На каждого получателя заработной платы в организации заводится личная карточка, в которую вклеиваются расчетные листы и другие документы по начислению и удержанию заработной платы с отражением информации в компьютерной базе данных.

2.11 Бухгалтерский учет в ПАО «НЕФАЗ» осуществляется ООО «Центр обслуживания бизнеса» на основании договора оказания услуг.

2.12 Для составления промежуточной, годовой и сводной финансовой отчетности по технологической цепочке и консолидированной отчетности по МСФО, ООО «Центр обслуживания бизнеса» ежемесячно представляет в Центральную бухгалтерию ПАО «КАМАЗ» отчетность и другую информацию по перечню и формам, утвержденным в ПАО «КАМАЗ», своевременно произведя все взаиморасчеты и иные финансовые взаимоотношения с ПАО «КАМАЗ» и другими организациями группы КАМАЗ.

Для включения в сводную финансовую отчетность по технологической цепочке и консолидированную отчетность по МСФО по группе организаций ПАО «КАМАЗ», показатели доходов и расходов, формирующие финансовые результаты организаций, рассчитанные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин курсов и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде.

2.13 В целях консолидации финансовой отчетности по группе организаций ПАО «КАМАЗ» учетная политика ПАО «КАМАЗ» обязательна к применению ПАО «НЕФАЗ».



ПАО «НЕФАЗ» может вносить изменения и дополнения в свою Учетную политику, не противоречащие учетной политике ПАО «КАМАЗ», связанные со спецификой их деятельности, используемых автоматизированных систем.

Ответственность за формирование учетной политики организации ПАО «НЕФАЗ» в соответствии с учетной политикой ПАО «КАМАЗ» несет лицо, уполномоченное на основании договора оказания услуг.

2.14 Расчеты между организациями ПАО «КАМАЗ» за продукцию, работы, услуги осуществляются на условиях рыночных цен либо рыночной рентабельности.

2.15 Цены ценника-шифратора формируются и поддерживаются ОЭПиК ПАО «НЕФАЗ» с учетом средневзвешенных цен поставщиков без транспортно-заготовительных расходов и снабженческих наценок. Изменение цен в ценнике-шифраторе производится не чаще одного раза в месяц и только по состоянию на первое число следующего месяца.

2.16 Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем организации.

2.17 Система учета должна обеспечить максимальную достоверность показателей деятельности организации, отнесение фактических затрат на себестоимость конкретных продуктов и объектов учета, а также учет и контроль затрат на реализацию инвестиционных проектов, зарегистрированных в установленном порядке ОИиР.

2.18 По запросам руководства ОЭПиК обеспечивает прогнозную месячную отчетность не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным. При этом отчетность должна содержать пометку предварительного или прогнозного отчета.

2.19 Системный контроль в областях учета, экономики и финансов в ПАО «НЕФАЗ» осуществляется функциональными подразделениями ПАО «КАМАЗ» согласно закрепленным корпоративным процессам и функциям во взаимодействии с:

- функциональными подразделениями организации;
- ревизионной комиссией организации;
- внешними контролирующими органами;
- центральной инвентаризационной комиссией ПАО «КАМАЗ»;
- другими органами ПАО «КАМАЗ».

Информация по нарушениям, касающимся бухгалтерского учета, отчетности и контроля в организациях, подразделениях (за исключением конфиденциальных материалов, направленных генеральному директору ПАО «КАМАЗ» и заместителю генерального директора ПАО «КАМАЗ» по безопасности), представляется функциональными подразделениями в Центральную бухгалтерию ПАО «КАМАЗ» для анализа, обобщения и принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Мероприятия по устранению выявленных нарушений в области бухгалтерского учета, отчетности и контроля, утвержденные руководителем фронт-офиса - главным бухгалтером оперативного офиса ПАО «НЕФАЗ», обязательны для исполнения всеми подразделениями ПАО «НЕФАЗ». Ответственность за организацию и обеспечение эффективной работы систем внутреннего контроля в организации несет руководитель Функции координации работ систем внутреннего контроля в областях учета экономики и финансов осуществляет ОЭПиК.

2.20 Учетная информация формируется с использованием информационных и коммуникационных технологий (приложение 3 к Положению).

### **3 ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА ОРГАНИЗАЦИИ**

3.1 Бухгалтерский учет в ПАО «НЕФАЗ» осуществляется Центром бухгалтерского и налогового учета ООО «Центр обслуживания бизнеса» на основании договора оказания услуг.

3.2 Права, обязанности и ответственность определены договором оказания услуг.

### **4 СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ**

#### **4.1 Основные средства**

4.1.1 Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить организации экономические выгоды.

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.

4.1.2 Активы, в отношении которых выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу (за исключением имущества, перечисленного в подпункте 4.1.3) 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.

4.1.3 В составе основных средств независимо от стоимости, указанной в подпункте 4.1.2, учитывается следующее имущество, в отношении которого выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств:

- 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);
- выявленное при проведении инвентаризации имущество, относящееся к группам основных средств: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, транспортные средства.

4.1.4 В случае отклонения текущей (восстановительной) стоимости от рыночной стоимости более чем на 10 процентов организациями и подразделениями по ранее переоценивающимся группам однородных объектов основных средств

осуществляется переоценка по документально подтвержденным рыночным ценам.

4.1.5 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.

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

## **4.2 Нематериальные активы**

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.2.2 Объекты нематериальных активов проверяются на обесценение в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности, после их признания в порядке, установленном законодательством РФ, и официального опубликования на русском языке.

## **4.3 Материальные ресурсы**

4.3.1 Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости с отражением на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». 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 материалов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах;

- на счете 17 «Отклонение в стоимости материальных ценностей, связанное с изменением цены ценника-шифратора» отражаются суммы отклонений учетной цены материалов от цены ценника-шифратора.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем отнесения ТЗР на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» согласно первичным учетным документам транспортных организаций.

При оприходовании материалов на склад по учетным ценам сумма ТЗР, относящаяся к этим материалам, списывается с кредита аналогичных субсчетов счета 15 на соответствующие субсчета счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и распределяется пропорционально учетной стоимости материалов.

Списание отклонений в стоимости материалов, включая ТЗР, производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения, включая ТЗР, на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений, включая ТЗР, за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Полученный процент используется при списании отклонения, включая ТЗР. Отклонения в стоимости материалов, включая ТЗР, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на расходы по выполнению работ и оказанию услуг, на нужды управления и иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов. Учет и списание отклонений в стоимости материалов и ТЗР производится по каждой номенклатурной позиции по мере внедрения автоматизированной системы 1С: Предприятие.

Отдельными подразделениями ПАО «НЕФАЗ», у которых поступление материальных ресурсов составляет незначительный объем, МПЗ учитываются по цене приобретения. Также по цене приобретения учитываются приобретенные материальные ресурсы, используемые для административно-хозяйственных и рекламных целей, ремонтно-эксплуатационных нужд, для обеспечения нормальных условий и охраны труда и мер по технике безопасности.

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

Отдельными подразделениями ПАО «НЕФАЗ», у которых поступление материальных ресурсов составляет незначительный объем, оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы. Также по себестоимости каждой единицы производится оценка МПЗ при отпуске их для административно-хозяйственных и рекламных целей, ремонтно-эксплуатационных нужд, для обеспечения нормальных условий и охраны труда и мер по технике безопасности.

4.3.3 Спецоснастка (включая специнструмент, спецприспособления и спецоборудование) при принятии к учету признается материально-производственными запасами в случае если они не удовлетворяют критериям признания основных средств и одновременно списываются на затраты производства в момент передачи в эксплуатацию. По данной спецоснастке (включая специнструмент, спецприспособления и спецоборудование) ведется аналитический учет по каждому материально ответственному лицу.

Основными средствами признается спецоснастка (включая специнструмент, спецприспособления и спецоборудование), срок полезного использования которой более 12 месяцев и первоначальная стоимость более 40 000 рублей. Списание спецоснастки (включая специнструмент, спецприспособления и спецоборудование) удовлетворяющей критериям основного средства, производится путем начисления амортизации.

4.3.4 Учет спецодежды и спецобуви ведется аналогично учету спецоснастки.

4.3.5 МПЗ, отпущенные в течение месяца со складов в цеха, но по состоянию на последний день месяца не начатые обработкой, оформляются документально с оприходованием на склад. Если эти материалы были списаны в производство, то их стоимость относится на уменьшение соответствующих затрат, а в первый день месяца, следующего за отчетным, эти материалы списываются в производство.

4.3.6 Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся на дату списания объектов основных средств по рыночной стоимости с учетом износа, но не ниже стоимости металлолома, с оформлением соответствующих документов.

4.3.7 Стоимость недостающих запасов, выявленных при приемке товаров на складе от поставщиков, подлежащих восполнению или денежному возмещению поставщиками, отражается на субсчетах 94.07.1 «Недоставки отечественных товаров от поставщиков», 94.07.2 «Недоставки импортных товаров от поставщиков (в валюте)». В момент предъявления претензии поставщикам сумма недостачи относится с кредита субсчетов 94.07.1, 94.07.2 в дебет субсчетов 76.02 «Расчеты по претензиям», 76.22 «Расчеты по претензиям (в валюте)».

Счета 94.07.1, 94.07.2 корреспондируют со счетами, предусмотренными Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом от 31.10.2000 №94н, а также в дебет указанных счетов могут относиться суммы со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.3.8 Учет тары ведется в соответствии с Методикой по учету тары, утвержденной распоряжением заместителя генерального директора по экономике и финансам ПАО «НЕФАЗ».

4.3.9 Списание ГСМ по путевым листам производится согласно нормам расхода топлива и нормам эксплуатации расходов смазочных материалов для автотехники, утвержденным приказом генерального директора ПАО «НЕФАЗ», разработанным согласно методическим рекомендациям Минтранса РФ.

#### **4.4 Готовая продукция**

4.4.1 Продукция, предназначенная для продажи на сторону (включая внутрикорпоративный оборот), считается готовой продукцией по мере сдачи ее на склады. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по ограниченной фактической себестоимости).

Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе номенклатуры по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется ограниченная нормативная себестоимость. Учетная цена на готовую продукцию ежемесячно устанавливается ОЭПиК ПАО «НЕФАЗ».

Для учета фактической себестоимости готовой продукции организация применяет следующие субсчета к счету 43 «Готовая продукция»: 43.01 «Готовая продукция по учетной цене» (в разрезе видов продукции), 43.02 «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости», 43.04 «Готовая продукция для экспорта».

4.4.2 Распределение фактической себестоимости по видам готовой продукции (работ, услуг), отгруженной сторонним организациям и организациям ПАО «КАМАЗ», производится пропорционально плановым затратам в пересчете на фактические объемы продаж (план на факт).

4.4.3 Выпуск готовой продукции отражается в учете без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

## **4.5 Товары**

4.5.1 Учет товаров в оптовой торговле осуществляется по покупной стоимости.

Все виды издержек снабженческих подразделений, включая транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров, а также транспортные расходы по отгрузке товаров потребителям учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров, распределяются между стоимостью проданных товаров и их остатком на конец месяца. Продажа товаров сторонним организациям и организациям ПАО «КАМАЗ» осуществляется на условиях рыночных цен либо рыночной рентабельности.

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

## **4.6 Учет затрат на производство**

4.6.1 Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется с применением принципов нормативного метода учета затрат в разрезе калькуляционных статей и элементов затрат. При этом используются утвержденные отраслевые нормативные документы.

В ПАО «НЕФАЗ» организуется аналитический учет затрат на обеспечение качества продукции (работ, услуг).

4.6.2 Система бухгалтерского учета должна предусматривать достоверный учет затрат с делением их на постоянные (условно-постоянные) и переменные.

4.6.3 Учет затрат на производство организуется без применения полуфабрикатного метода.

4.6.4 Учет полуфабрикатов, приобретенных от организаций ПАО «КАМАЗ», производится с применением субсчета 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали».

4.6.5 Расходы вспомогательного производства (счет 23) распределяются между структурными единицами (списывается в дебет счета 20) основного производства пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

4.6.6 Расходы для нужд управления организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы организации». Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы организации», в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи».

4.6.7 Общая сумма общепроизводственных расходов (счет 25) распределяется между структурными единицами (списывается в дебет счета 20) основного производства пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

При наличии нормативной базы по стоимости нормо (машино) - часа работы оборудования расходы на содержание и эксплуатацию оборудования распределяются через стоимость нормо (машино) - часов работы оборудования и времени обработки изделия.

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

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

4.6.10 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.

4.6.11 Распределение фактической себестоимости всего объема выпущенной продукции (работ, услуг) по видам продукции (работ, услуг) производится пропорционально плановой (нормативной) себестоимости текущего периода каждого вида продукции (работ, услуг), пересчитанной на фактические объемы (план/факт) в разрезе статей калькуляции.

4.6.12 В подразделениях ПАО «НЕФАЗ» затраты по электрической, тепловой энергии и природному газу отражаются в соответствии с Методикой, утвержденной распоряжением заместителя генерального директора по экономике и финансам ПАО «НЕФАЗ».

4.6.13 Оценка полуфабрикатов собственного производства в общественном питании производится по стоимости сырья.

4.6.14 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.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по утилизационному сбору ведется с применением счета 76-06 «Расчеты по утилизационному сбору».

4.6.15 В подразделениях ПАО «НЕФАЗ» учет расходов по инвестиционным проектам ведется в соответствии с Временной процедурой по учету затрат по инвестиционным проектам, утвержденной распоряжением заместителя генерального директора - финансового директора ПАО «КАМАЗ».

## **4.7 Оценка незавершенного производства и брака продукции**

4.7.1 Оценка НЗП производится по прямым нормативным (плановым) статьям затрат. К прямым затратам относятся: материалы, полуфабрикаты покупные,



полуфабрикаты собственного производства, основная заработная плата, дополнительная заработная плата, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При этом, из стоимости материальных затрат исключается стоимость возвратных отходов.

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

#### **4.8 Оценочные обязательства, резервы и фонды**

4.8.1 В ПАО «НЕФАЗ» создается оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков в соответствии с Методикой, утвержденной распоряжением главного бухгалтера.

4.8.2 В ПАО «НЕФАЗ» создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с Положением, утвержденным приказом генерального директора.

4.8.3 В ПАО «НЕФАЗ» могут создаваться централизованные фонды в соответствии с законодательством.

4.8.4 В ПАО НЕФАЗ» создается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с Методикой, утвержденной приказом генерального директора.

4.8.5 В ПАО «НЕФАЗ» создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей в соответствии с Методикой, утвержденной приказом генерального директора.

4.8.6 В ПАО «НЕФАЗ» создается оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию автотехники в соответствии с Методикой, утвержденной приказом генерального директора ПАО «НЕФАЗ».

4.8.7. В ПАО «НЕФАЗ» создаются прочие оценочные обязательства в соответствии с методикой, утверждаемой генеральным директором ПАО «НЕФАЗ»:

- оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года, при условии принятия Правлением ПАО «НЕФАЗ» решения о выплате вознаграждения до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;

- оценочное обязательство на выплату вознаграждения для членов коллегиального исполнительного органа и менеджеров;

- оценочное обязательство по расходам, не отраженным на конец отчетного периода в связи с несвоевременным получением первичных документов;

- оценочное обязательство под предстоящие расходы по договорам с покупателями, после перехода права собственности на товары к покупателю.

#### **4.9 Денежные средства и денежные эквиваленты**

4.9.1 Порядок отражения денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств производится в соответствии с Методикой,

утвержденной распоряжением главного бухгалтера ПАО «НЕФАЗ».

#### **4.10 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

4.10.1 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

#### **4.11 Учет доходов и расходов**

4.11.1 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.

4.11.2 При переходе права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, доходы и расходы от выбытия основных средств, являющихся предметом лизинга у лизингодателя, учитываются в составе прочих доходов и расходов.

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

4.11.4. Вознаграждения, полученные за предоставление поручительства и других обеспечений по обязательствам третьих лиц, признаются в составе прочих доходов равномерно в течение периода начисления вознаграждения согласно условиям заключенных договоров (соглашений).

Сумма дохода на дату выдачи поручительства (обеспечения) отражается на счете учета доходов будущих периодов.

#### **4.12 Учет доходов и расходов будущих периодов**

4.12.1 Доходы (расходы), полученные (произведенные) в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счетах доходов (расходов) будущих периодов, если такой порядок прямо предусмотрен действующими нормативно-правовыми актами законодательства. Аналогичный

порядок применяется и по непредусмотренным законодательством о бухгалтерском учете ситуациям на основании решения руководителем фронт-офиса - главным бухгалтером оперативного офиса ПАО «НЕФАЗ».

4.12.2. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на лицензирование;
- платежи за права пользования программными продуктами;
- расходы по сертификации;
- расходы по аккредитации;
- платежи за неисключительное право использования патентов;
- расходы лизингодателя на приобретение имущества, переданного в лизинг;
- другие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

#### **4.13 Учет финансовых вложений**

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

4.13.2 Все затраты на приобретение финансовых вложений включаются в их первоначальную стоимость. В случае незначительности (менее 5 процентов 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.

4.13.3 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.

#### **4.14 Учет займов и кредитов**

4.14.1 По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев, в краткосрочную задолженность (срок погашения не превышает 12 месяцев) производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, с отражением по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с кредита 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

4.14.2 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, в виде сумм, уплачиваемых за предоставление

поручительства, признаются прочими расходами равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, за исключением сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4.14.3 Проценты по причитающимся к оплате векселю или облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

#### **4.15 Учет бюджетного финансирования**

4.15.1 Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

#### **4.16 Порядок списания дебиторской, кредиторской или депонентской задолженностей**

4.16.1 Кредиторская и депонентская задолженность, а также дебиторская задолженность, по которым истек срок исковой давности, либо нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации.

4.16.2 Дебиторская задолженность списывается на основании приказа генерального директора ПАО «НЕФАЗ» и в соответствии с порядком, утверждаемым локальными нормативными актами.

#### **4.17 Расчеты по налогу на прибыль**

4.17.1 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 разнице осуществляется сопоставление данных в оценке стоимости активов и обязательств по бухгалтерскому и налоговому учету. При этом разницы отражаются соответствующими проводками при расчете налога на прибыль по видам постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

4.17.2 В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

4.17.3 Организацией ежемесячно производится начисление налога на прибыль с отражением отложенных активов и обязательств в «Отчете о финансовых результатах».

#### **4.18 Учет операций по комбинату питания**

4.18.1 Для ведения операций, связанных с деятельностью комбината питания (КП), использовать счет 29-12 «Содержание комбината питания». Порядок организации и ведения бухгалтерского и налогового учета определен в «Положении о порядке организации и ведения бухгалтерского и налогового учета по комбинату питания».

#### **4.19 Забалансовый учет**

4.19.1 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 фактами хозяйственной деятельности и т.д. По операциям, отражаемым на забалансовом учете, должны оформляться первичные документы, формироваться регистры накопительного учета, исключающие произвольное внесение или исправление данных. По ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, должна проводиться инвентаризация с составлением отдельных описей.

4.19.2 Списанные объекты незавершенного строительства учитываются на забалансовом счете в количественном и суммовом выражении по каждому материально ответственному лицу.

#### **4.20 Отражение в бухгалтерской отчетности**

4.20.1 Величина незавершенных капитальных вложений, за исключением нематериальных активов и расходов на НИОКР, учитываемая на счетах 07, 08, отражается по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

4.20.2 Авансы, выданные на приобретение (создание) внеоборотных активов, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

4.20.3 Налог на добавленную стоимость, начисленный с авансов полученных, отражается по строке 1235.20 «Прочие дебиторы» в составе строки 1230.20 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» Бухгалтерского баланса. Налог на добавленную стоимость, предъявленный к вычету из бюджета с авансов выданных, отражается по строке 1525 «Прочие кредиторы» в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

4.20.4 Суммы, учтенные на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», в части стоимости недостающих или испорченных материальных ценностей, по которым не принято решение о списании, отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

4.20.5 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».

4.20.6 Суммы положительных и отрицательных курсовых разниц, суммы дооценки и уценки котируемых финансовых вложений за отчетный период отражаются развернуто.

4.20.7 Финансовые результаты от реализации права требования, покупки и продажи валюты, передачи векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг) отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы» с раскрытием информации о доходах и расходах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.20.8 Основные средства, не используемые для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд, учитываются на счете 01.07 «Основные средства, не используемые для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд» и отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе основных средств по строке 1156 «Основные средства, не используемые в производстве».

4.20.9 В отчете о финансовых результатах государственная помощь в форме субсидий, предоставляемых на основании Постановления Правительства РФ от 09.04.2010 № 218, 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 на финансирование текущих расходов, не указанные в первом абзаце настоящего подпункта, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, уменьшают в отчете о финансовых результатах сумму расходов, на финансирование которых они направлены по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы», 2330 «Проценты к уплате».

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».

4.20.10 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».

4.20.11 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 не более 12 месяцев.

4.20.12 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 не более 12 месяцев.

4.20.13 Расходы будущих периодов со сроком списания не более 12 месяцев отражаются по строке баланса 1210 «Запасы», со сроком списания более 12 месяцев – по строке баланса 1190 «Прочие необоротные активы».

Классификация расходов будущих периодов в качестве долгосрочных и краткосрочных производится при их принятии к бухгалтерскому учету.

4.20.14 Доходы будущих периодов отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке баланса 1530 «Доходы будущих периодов», если на отчетную дату срок признания доходов составляет не более 12 месяцев.

Доходы будущих периодов отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке баланса 1440 «Доходы будущих периодов», если на отчетную дату срок признания доходов составляет более 12 месяцев.

#### **4.21 Информационные технологии обработки учетной информации**

4.21.1 Учетная политика реализуется с использованием принципов формирования учетной информации на основе информационных и коммуникационных технологий ПАО «НЕФАЗ» согласно приложению 3 к Положению.

#### **4.22 Порядок проведения инвентаризации**

4.22.1 Инвентаризация имущества, расчетов и финансовых обязательств в организации осуществляется согласно СТП 37.172.1.199-2015 «Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

4.22.2 Отражение результатов инвентаризации подразделений производится по утверждённому решению Центральной инвентаризационной комиссии ПАО «КАМАЗ».

#### **4.23 Порядок контроля за хозяйственными операциями**

4.23.1 ПАО «НЕФАЗ» самостоятельно организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система внутреннего контроля в ПАО «НЕФАЗ» представляет собой многоуровневую структуру. Субъектами системы внутреннего контроля ПАО «НЕФАЗ» являются все органы управления, структурные подразделения и работники



ПАО «НЕФАЗ», деятельность которых связана с рисками, способными оказать влияние на достижение целей ПАО «НЕФАЗ», достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «НЕФАЗ». Руководители и работники структурных подразделений, которым делегируются соответствующие функциональные обязанности, несут ответственность за поддержание эффективного внутреннего контроля на ежедневной основе.

Полномочия органов контроля ПАО «НЕФАЗ» четко разграничены.

4.23.2 В целях исключения преднамеренных или непреднамеренных ошибок и злоупотреблений при осуществлении хозяйственных операций, производится закрепление функциональных обязанностей за отдельными работниками организации, подразделения таким образом, чтобы ни один из этих работников не имел возможности осуществлять влияние или контроль за всеми операциями или всеми записями сделки. Системы хозяйственного функционирования и оформления операций должны быть построены таким образом, чтобы работа отдельного лица не была зависима от работы другого лица либо служила проверкой его работы.

Необходимо производить разделение или закрепление функций за работниками, которые ранее не исполняли данные функции. В случаях, когда невозможно обеспечить обычное разделение функций, следует осуществлять альтернативные методы контроля, в т.ч. такие, как проверки определенных операций по запросу (поручению) руководителя организации.

4.23.3 В ПАО «НЕФАЗ» лицо, уполномоченное на основании договора оказания услуг, отвечает за проведение контрольных процедур, в том числе за организацию и проведение ревизий, целевых, сквозных и иных проверок в подразделениях, за организацию контроля за устранением нарушений и отклонений в области учета, экономики, финансов и сохранности собственности.

4.23.4 Каждый работник ООО «Центр обслуживания бизнеса» в соответствии с утвержденными должностными функциями осуществляет контроль за соблюдением норм законодательства и локальных актов ПАО «НЕФАЗ» путем проведения проверок поступивших первичных учетных документов.

4.23.5 ПАО «КАМАЗ» контролирует деятельность ПАО «НЕФАЗ»:

- через инструменты финансовой политики путем утверждения и контроля исполнения бизнес-планов, бюджетов доходов и расходов, БДДС, прогнозных балансов, показателей деятельности центров финансовой ответственности, анализа и принятия мер по итогам их выполнения;
- через делегирование в органы управления организаций (в т.ч. в ревизионную комиссию) своих представителей;
- путем проведения специалистами ПАО «КАМАЗ» мониторинга показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «НЕФАЗ»;
- путем использования документов и/или совместной работы с внешними контролирующими органами, в т.ч. с внешним аудитором ПАО «КАМАЗ»;
- путем подготовки и проведения совещаний по различным направлениям деятельности организаций, оформления протоколов совещаний и разработки мероприятий по выявленным отклонениям;
- путем проведения подразделениями ПАО «КАМАЗ» (в соответствии с их полномочиями) комплексных ревизий, целевых и сквозных проверок деятельности

организаций.

4.23.6 Для целей независимого аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности выбор аудиторской организации для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «НЕФАЗ» осуществляется в соответствии с Положением о выборе аудиторской организации, утвержденным приказом генерального директора ПАО «КАМАЗ».

Процесс организации аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «КАМАЗ» и его организаций и контроля за принятием мер по результатам аудита осуществляется в соответствии с Матрицей распределения ответственности и полномочий участников данного процесса, утвержденной приказом генерального директора ПАО «КАМАЗ».

4.23.7 Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

4.23.8 При заключении договоров со сторонними контрагентами в ПАО «НЕФАЗ» осуществляется их проверка на наличие комплаенс-рисков. Согласование договоров, имеющих комплаенс-риски высокого уровня, производится в соответствии с установленным в ПАО «КАМАЗ» порядком.

#### **4.24 Учет расходов по оплате услуг кредитных учреждений.**

4.24.1. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, за исключением расходов по вознаграждениям за банковские гарантии и за проведение расчетов по аккредитивам, перечисленных в пп.4.24.2, 4.24.3 настоящего Положения, относятся на прочие расходы.

4.24.2. 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.

4.24.3. 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.

### **5. УЧЕТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

5.1 Ведение налогового учета, включая формирование регистров налогового учета, производится в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

5.2 Формы регистров налогового учета, их перечень и порядок отражения данных, формирующих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, утверждаются

приказом руководителя организации или распоряжением руководителем фронт-офиса - главным бухгалтером оперативного офиса ПАО «НЕФАЗ».

5.3 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.

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.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку полезного использования, определяемому Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, или превышающим этот срок, налогоплательщик самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В случаях, когда бывшее в употреблении основное средство, принятое к учету в составе основных средств предыдущим собственником до 01.01.2017, приобретено ПАО «НЕФАЗ» после 01.01.2017, срок полезного использования определяется в соответствии с абзацами 1-3 настоящего подпункта, при этом код Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ), определяется согласно ОК 013-2014 с использованием прямого и обратного переходных ключей, утвержденных приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458. В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, комиссия по поступлению и выбытию активов может принимать самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ.

5.4 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.

5.5 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.

5.6 Расходы лизингодателя на приобретение имущества, переданного в

лизинг, в случае если имущество учитывается на балансе лизингополучателя признаются в качестве расходов в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи. В целях равномерности признания данные расходы распределяются пропорционально сумме лизинговых платежей.

5.7 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.

5.8 В целях налогообложения прибыли начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества по норме амортизации, определенной организацией самостоятельно, исходя из отнесения данного объекта к амортизационной группе согласно «Классификации основных средств».

5.9 При расчете амортизации основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (лизинга), и учитываемых по условиям договора на балансе ПАО «НЕФАЗ» к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 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.

5.10 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.

5.11 К основной норме амортизации объектов основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, применяется коэффициент 3. По этим объектам 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.

5.12 Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки,

в соответствии со статьей 262 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены отдельные этапы работ по таким исследованиям или разработкам.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, в результате которых Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет с даты завершения (приема-передачи) работ или с даты государственной регистрации результата интеллектуальной деятельности, если такая регистрация предусмотрена законодательством РФ.

5.13 Списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг осуществляется по стоимости единицы.

5.14 Расчетная цена обращающихся ценных бумаг определяется в соответствии с порядком, установленным Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов РФ.

До официального вступления в силу вышеуказанного порядка Общество при определении расчетной цены обращающихся ценных бумаг руководствуется Приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 №10-66/пз-н с учетом следующих особенностей.

Расчетная цена акции акционерного общества (за исключением акций страховой, кредитной организации, акционерного инвестиционного фонда акционерного общества, отчетность которого составлена в соответствии с МСФО, привилегированных акций, акций иностранных эмитентов), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогового учета определяется:

- при стоимости чистых активов акционерного общества более 100 млн. рублей, как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком;

- в остальных случаях - путем деления стоимости чистых активов Общества, в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 №84н, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Информация о количестве привилегированных и обыкновенных акций предоставляется ЮГ в ООО «Центр обслуживания бизнеса».

Расчетная цена иных ценных бумаг определяется по правилам, предусмотренным пунктами 5-8, 10-19 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 №10-66/пз-н.

Расчетная цена ценных бумаг определяется исключительно в отношении сделок по реализации или иному выбытию ценных бумаг, признаваемых контролируруемыми в соответствии с разделом V.1 НК РФ. В отношении сделок, не признаваемых контролируруемыми в соответствии с разделом V.1 НК РФ, для целей налогообложения применяется фактическая цена этих сделок.

5.15 В организациях, стоимость чистых активов которых составляет более 100 млн. рублей, рыночная стоимость имущественных прав (долей, паев) устанавливается равной оценочной стоимости, определенной оценщиком. В остальных случаях рыночная стоимость определяется путем умножения чистых активов организации по

состоянию на конец отчетного периода на долю в уставном капитале.

5.16 По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки, при условии, что ее размер соответствует интервалу предельных значений, установленных п. 1.2 ст.269 НК РФ. При несоблюдении данного условия, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

5.17 Расходы на оплату услуг банков за исключением расходов по вознаграждениям за банковские гарантии и за проведение расчетов по аккредитивам, перечисленным в п.5.41 настоящего Положения, учитываются в составе внереализационных расходов единовременно.

5.18 Организация не является постоянным участником рынка производных финансовых инструментов.

Операции с производными финансовыми инструментами, предусматривающие поставку базисного актива и заключенные на неорганизованном рынке, для целей исчисления налога на прибыль организаций признаются сделками на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

5.19 Стоимость приобретения товаров определяется по цене, обусловленной условиями договоров.

5.20 Метод оценки покупных товаров при их продаже (отпуске) определяется по средней стоимости.

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

5.22 По результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с положением, утвержденным приказом генерального директора ПАО «НЕФАЗ».

5.23 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников не создается.

5.24 Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

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

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

5.27 Датой осуществления внереализационных и прочих расходов в виде сумм комиссионных сборов, на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), возмещаемых расходов в рамках посреднических договоров и иных подобных расходов, признается дата предъявления документов (дата составления первичных документов), служащих основанием для расчетов.

Датой осуществления арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое



в лизинг) имущество признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров (дата платежа в соответствии с графиком платежей).

5.28 Доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанных по истечении срока исковой давности, признаются на последний день отчетного (налогового) периода.

5.29 Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате, исчисляется исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца, предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа. При этом сумма авансовых платежей, подлежащих уплате, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

5.30 При уплате налогов и сборов в первоочередном порядке уплачивается основная сумма задолженности (недоимка), а пени уплачиваются после погашения основной задолженности в полном объеме. Погашение недоимки начинается с задолженности за последний налоговый (отчетный) период, если иное не указано в платежных документах.

5.31 Распределение налога на прибыль ПАО «НЕФАЗ» между территориально обособленными подразделениями ПАО «НЕФАЗ» производится исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяемой как среднеарифметическая величина удельного веса среднесписочной численности и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения в среднесписочной численности и остаточной стоимости амортизируемого имущества ПАО «НЕФАЗ» в целом.

Авансовые платежи и налог на прибыль, подлежащие уплате в бюджет субъекта РФ, исчисляются и уплачиваются по месту нахождения головной организации за все обособленные подразделения, расположенные на территории Республики Башкортостан.

5.32 Сумма прямых расходов относится на остатки НЗП пропорционально доле прямых затрат в нормативной (плановой) стоимости продукции.

Сумма прямых расходов текущего периода на выполнение работ распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но непринятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ. К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ, а также стоимость инструмента и специальной оснастки, используемых в процессе производства продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг), определяемые в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ, за исключением пункта 16 указанной статьи;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные



на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, а также суммы арендной платы по арендованному имуществу, используемому при производстве продукции (работ, услуг);

- расходы на приобретение работ производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, связанные с выполнением отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг (в том числе по установке деталей, узлов, спецнадстроек, спецоборудования, и другие подобные работы).

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 Налогового кодекса РФ. Остальные расходы относятся к косвенным расходам. Организация списывает по оказанным услугам в отчетном (налоговом) периоде все прямые расходы без распределения на остатки НЗП.

5.33 Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам (например, расходы на приобретение сертификатов, разрешений, прав на использование программных продуктов и т.п.), признаются равномерно в течение срока, к которому они относятся. Если из документов, подтверждающих расходы, этот срок установить невозможно, то он определяется налогоплательщиком самостоятельно.

5.34 Уплата налога на имущество (авансовых платежей) производится по месту нахождения головной организации за все имущество организации, подлежащее налогообложению на территории Республики Башкортостан, включая обособленные подразделения и объекты недвижимого имущества, находящиеся вне места нахождения организации.

5.35 Для целей исчисления и уплаты налога на имущество обеспечивается раздельный учет льготированного имущества, имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам, объектам недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости. Раздельный учет осуществляется с использованием программных средств, позволяющих сформировать регистры бухгалтерского учета в разрезе объектов основных средств и по кодам налоговых льгот.

5.36 Сумма расходов на приобретение права на земельные участки из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по договорам, заключенным в период с 01.01.2007 по 31.12.2011, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретались для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, признается расходами отчетного (налогового) периода в размере 30 процентов налоговой базы предыдущего налогового периода (определенной без учета суммы расходов на приобретение права на земельные участки), до полного признания всей суммы указанных расходов.

Указанный порядок признания расходов применяется также в отношении расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков (независимо от даты заключения договора) при условии заключения договора аренды, если договор аренды в соответствии с законодательством РФ подлежит государственной регистрации.

5.37 В ПАО «НЕФАЗ»:

- по операциям, как облагаемым НДС, так и не подлежащим налогообложению (освобожденным от налогообложения), организуется отдельный учет в соответствии с Методикой, утвержденной приказом генерального директора;

- при реализации продукции, товаров (работ, услуг) на экспорт организуется отдельный учет «входного» НДС, относящегося к внутренним операциям и экспортным сделкам, в соответствии с утвержденным порядком расчета суммы НДС приходящейся на экспортные отгрузки.

5.38 Определение цен, расчет фактических значений рентабельности, а также обоснование цен (рентабельностей) по контролируемым (сопоставимым) сделкам для целей налогообложения, осуществляется в соответствии с утвержденными локальными нормативными актами.

5.39 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.

5.40 При уступке ПАО «НЕФАЗ» права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов, которую ПАО «НЕФАЗ» уплатило бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

5.41 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 к учету – в составе внереализационных расходов единовременно.

Руководитель фронт-офиса-  
Главный бухгалтер



Ф.С. Зайнакова