

29.12.17
180-1.1
U

34

**Открытое акционерное общество
«Пензадизельмаш»**

П Р И К А З

г. Пенза

«29» 12 2017г.

№ 1838

«О дополнении к учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО «Пензадизельмаш» на 2017г»

В связи с внесением изменений в Корпоративную учетную политику ГК Трансмашхолдинг,
Приказываю:

1. Внести изменения в «Учетную политику ОАО «Пензадизельмаш» для целей бухгалтерского учета», утвержденную приказом № 1309 от 29 декабря 2016г.:
 - 1.1 Абзац 2 подраздела «Начисление амортизации» раздела «Основные средства и незавершенное строительство» изложить в следующей редакции:

«При установлении срока полезного использования объекта основных средств комиссия по учету поступления, перемещения, списания и прочего выбытия основных средств с целью сближения с налоговым учетом основывается на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. При этом срок полезного использования в месяцах устанавливается как нижняя граница амортизационной группы плюс один месяц».
 - 1.2 Подраздел «Создание резерва под обесценение финансовых вложений» раздела 5 «Финансовые вложения» изложить в редакции согласно Приложению №1.
 - 1.3 Подраздел «Создание резерва под снижение стоимости МПЗ» раздела 6 «Материально-производственные запасы» изложить в редакции согласно Приложению № 2.
 - 1.4 Раздел 14.4.2.2 «Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание» дополнить абзацем следующего содержания:

«Если при реализации новой продукции завод-Изготовитель по договору обязуется проводить сервисное обслуживание на срок, превышающий гарантийный период, но при этом в договоре будут предусмотрены гарантийные обязательства завода-Изготовителя, резерв на гарантийный ремонт не начисляется. Это обусловлено тем, что

по новой продукции статистика по затратам на гарантийное обслуживание отсутствует, а в период сервисного обслуживания завод-Изготовитель должен обеспечить работоспособность и соответствие техническим требованиям заказчика. Если на сервисное обслуживание передается серийная продукция, по которой в бухгалтерском учете ранее начислялся резерв и статистика по гарантийным затратам уже имеется, то при реализации такой продукции резерв начисляется в общем порядке».

2. Финансовую отчетность за 2017 год подготовить с учетом принятых изменений.
3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Генеральный директор



М.Ф. Скуратко

Создание резерва под обесценение финансовых вложений

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости, определяемой компанией самостоятельно на основе оценки величины экономических выгод, которые ожидается получить от данных финансовых вложений. При этом расчетной стоимостью для контролируемых компаний является ценность использования, определяемая, как приведенная стоимость будущих денежных потоков
- в течение отчетного квартала расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

К критериям, опровергающим признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, относятся:

- анализ и сопоставление расчета стоимости чистых активов на основании отчетности по МСФО и РСБУ за предшествующие и отчетные периоды с соответствующими выводами;
- наличие бизнес планов, свидетельствующих о том, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений;
- наличие информации о стоимости реализации / возможной реализации акций/долей Компании или группы Компаний, в который она входит, т.е. возможность определения рыночной стоимости акций/долей;
- наличие государственных программ по развитию отрасли и иные виды господдержки, оказываемые Компании;
- прочие критерии.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного квартала при наличии признаков обесценения.

Для целей проверки финансовых вложений на предмет возможного обесценения проводится анализ существующих у компании финансовых вложений, в результате которого формируется:

- перечень финансовых вложений, эмитенты которых испытывают значительные финансовые трудности (находятся в стадии банкротства либо имеют признаки банкротства, характеризуются отрицательной величиной чистых активов и т.п.);
- перечень финансовых вложений, не котирующихся на организованном рынке, по которым подтверждается устойчивое снижение стоимости (совершение на рынке ценных бумаг сделок с аналогичными финансовыми вложениями по цене, существенно ниже их учетной стоимости, отсутствие либо снижение поступлений процентов/ дивидендов с высокой долей вероятности дальнейшего их уменьшения в будущем), с указанием их расчетной стоимости на отчетную дату.

К финансовым вложениям, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость (не котирующимся на организованном рынке) относятся:

- инвестиции в акции, которые не обращаются на рынке ценных бумаг и доли предприятий;
- займы выданные;
- прочие финансовые вложения.

Анализ финансовых вложений на предмет обесценения и определение расчетной стоимости производится компанией по следующему алгоритму:

Резерв под обесценение финансовых вложений равен разнице между их стоимостью, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и расчетной стоимостью. Резерв по финансовым вложениям, эмитенты которых испытывают значительные финансовые трудности (нет уверенности в получении дохода и (или) возврате суммы вложения), формируется в размере 100% их учетной стоимости (т.е. расчетная стоимость равна нулю).

Для финансовых вложений, организации-эмитенты которых на дату проведения проверки не ведут какой-либо активной деятельности, находятся в процессе ликвидации, банкротства или признаны банкротами, резерв под обесценение признается в размере 100% их учетной стоимости (т.е. расчетная стоимость равна нулю).

По другим финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, резерв под обесценение финансовых вложений создается при подтверждении устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Факторами, влияющими на расчетную стоимость займов выданных и прочих финансовых вложений, являются:

- наличие просрочки выплаты основного долга более 12 месяцев;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов в течение более 12 месяцев;
- отсутствие дополнительных соглашений о пролонгации договоров.

Расчетная стоимость по займам выданным и прочим финансовым вложениям при наличии вышеуказанных факторов признается равной нулю, т.е. резерв на обесценение финансовых вложений создается в размере учетной стоимости займов выданных и прочих финансовых вложений. В противном случае, резерв не создается.

Для определения расчетной стоимости акций и долей с владением менее 50% доли, компания осуществляет комплекс мероприятий:

- запрос у эмитента бухгалтерской отчетности и данных о количестве эмитированных акций;
- расчет стоимости чистых активов эмитента в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством;
- определение расчетной стоимости одной акции путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций;
- запрос бизнес плана эмитента на следующий отчетный период.

Определение расчетной стоимости акций/доли производится по формуле:

$$PC = \frac{ЧА}{A} * A1, \text{ где}$$

PC – расчетная стоимость акций/доли;

ЧА - чистые активы эмитента;

A - количество эмитированных акций;

A1 - количество акций, принадлежащих Обществу.

Данный порядок определения расчетной стоимости предусмотрен для акций и долей менее 50%, т.е. при отсутствии контроля или совместного контроля над компанией.

Резерв по инвестициям в акции и доли создается в случае выполнения всех нижеприведенных критериев:

- превышения учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью более чем на 20%;
- наличие подтверждающих признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В противном случае резерв не создается.

Результаты анализа финансовых вложений оформляются справкой по портфелю финансовых вложений, служащей первичным документом для корректировки балансовой стоимости финансовых вложений посредством формирования резерва под обесценение, а также является одним из документов по оформлению результатов инвентаризации финансовых вложений.

Расходы по созданию резерва под обесценение финансовых вложений относятся на прочие расходы компании в корреспонденции со счетом 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Если по результатам последующих проверок на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости (но не ниже нуля), то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения с отнесением суммы увеличения на прочие расходы компании.

При наличии критериев, опровергающих признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, а также если по результатам последующих проверок на обесценение финансовых вложений выявляется повышение расчетной стоимости финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение, ранее созданный резерв корректируется в сторону уменьшения, что относится на прочие доходы компании. В результате подобного восстановления балансовая стоимость объекта финансовых вложений не должна превысить величину его балансовой стоимости до первоначального создания резерва под обесценение.

При выбытии финансовых вложений, по которым был создан резерв под обесценение, сумма резерва, приходящаяся на эти финансовые вложения, подлежит списанию в состав прочих доходов компании одновременно со списанием с учета соответствующих финансовых вложений.

«Создание резерва под снижение стоимости МПЗ»

Резерв под обесценение создается по следующим видам МПЗ:

1. МПЗ, признанные «Неликвидными» в соответствии с Положением по выявлению, реализации и списанию неликвидных товарно-материальных ценностей на предприятиях ГК ТМХ, утвержденного приказом от 31.05.2017г. № 70;
2. МПЗ, находящиеся без движения более 180 дней, по соответствующему признаку причины малооборачиваемости;
3. МПЗ, с присвоенной характеристикой качества «Брак».

Формирование резерва по «Неликвидным» МПЗ

Учетная стоимость (по правилам бухгалтерского учета) тех МПЗ, которые в процессе хранения потеряли полностью или частично первоначальные качественные потребительские характеристики, и/или не будут востребованы в производстве, должна быть скорректирована до их текущей рыночной стоимости.

Для корректировки стоимости неликвидных МПЗ используется процедура создания резерва под снижение стоимости МПЗ.

Компания создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей, определяемый как разница между учетной и текущей рыночной стоимостью МПЗ, если учетная стоимость выше их текущей рыночной стоимости.

Перечень номенклатуры и оценка рыночной стоимости для формирования резерва предоставляется в бухгалтерию Комиссией по неликвидам не позднее 25 декабря отчетного года (периода), в соответствии с Положением по выявлению, реализации и списанию неликвидных товарно-материальных ценностей на предприятиях ГК ТМХ, утвержденного приказом от 31.05.2017г. № 70.

Если запасу присвоено качество «Неликвид» и начислен резерв, по такому запасу качество «Неликвид» не может быть изменено до полного выбытия МПЗ с бухгалтерского учета.

При использовании МПЗ в отчетном периоде, по которым был создан резерв, в производстве, реализации или ином его выбытии, сумма резерва восстанавливается в периоде (месяце) использования данных МПЗ, пропорционально использованному количеству.

В случае если МПЗ в течение отчетного года не были реализованы или списаны, а снижение их текущей рыночной цены продолжается, в учете отражается увеличение созданного по ним резерва. Информация предоставляется в бухгалтерию Комиссией по неликвидам не позднее 25 декабря отчетного года.

В случае если в течение отчетного года текущая рыночная цена МПЗ увеличилась, в учете отражается уменьшение созданного по ним резерва. Информация предоставляется в бухгалтерию Комиссией по неликвидам не позднее 25 декабря отчетного года.

В целях своевременного предоставления комиссией в бухгалтерию данных для создания резерва, информация по неликвидам формируется на основании остатков МПЗ по состоянию на 1 декабря!

Формирование резерва по МПЗ, находящимся без движения более 180 дней

МПЗ, находящиеся без движения более 180 дней должны анализироваться с учетом причин малооборачиваемости и отражаться в учете с присвоенным качеством к номенклатуре – «ТМЦ без движения более 180 дней». Ниже в таблице 1 указаны причины малооборачиваемости МПЗ на которые создается, либо не создается резерв.

Таблица 1

Причины малооборачиваемости	Порядок формирования резерва исходя из причин малооборачиваемости
Снято с производства, изменение констр. и технич. документации	резерв создается 100% от учетной стоимости
Изменение планов (графиков) производства РЭН, КР оборудования	резерв создается 100% от учетной стоимости
Монтажные, транзитные нормы, мин. партия, стр. запас (ненадежность поставок), длительный цикл изготовления	резерв не создается
Моральный и физический износ МПЗ, Истек срока хранения, сертификации, отходы	резерв создается 100% от учетной стоимости
Опытная партия, освоение новых продуктов, НИОКР	резерв создается 100% от учетной стоимости
Не заполнены причины	резерв создается 100% от учетной стоимости
Тара, оснастка, СИЗ	резерв не создается
ГОЗ, ФЦП	резерв создается 100% от учетной стоимости
Стратегический обязательный неснижаемый запас*	резерв не создается
Гарантийные и сервисные запасы	резерв создается 100% от учетной стоимости
Брак, претензионная работа	резерв создается 100% от учетной стоимости
Сезонный запас	резерв создается 100% от учетной стоимости

* К стратегическому неснижаемому запасу относятся МПЗ, обязывающие его хранить по законодательству, условиям договора, МОБ резерв, обязательства ГО и ЧС.

годно, на дату 31 декабря, в системе 1С УПП формируется отчет «Остатки ТМЦ без движения более 180 дней» (ТМХ: Произвольные отчеты. Папка 06 «Отчеты по дорожной карте». 06-02 «Неликвиды/брак», 06-02-01 «Неликвиды», «Остатки ТМЦ без движения более 180 дней (без перемещений)»).

На весь перечень МПЗ за исключением МПЗ с присвоенным качеством «Неликвид», «Брак» и исключаемых причин малооборачиваемости (Таблица 1), указанных в отчете, формируется резерв в размере 100% от учетной стоимости на отчетную дату. Этим МПЗ автоматически присваивается качество «ТМЦ без движения более 180 дней».

Присвоенное качество «ТМЦ без движения более 180 дней» в течении года может меняться только на качество «Неликвид» по решению комиссии по работе с неликвидами. При изменении качества, начисленный резерв также корректируется на качество «Неликвид» пропорционально перемещаемому количеству. Восстановления и пересчета резерва до рыночной стоимости по скорректированному качеству с «ТМЦ без движения более 180 дней» на «Неликвид» не производится. Резерв восстанавливается только при выбытии МПЗ с бухгалтерского учета.

По тем МПЗ, на которые в предыдущем периоде был создан резерв, и, в течении отчетного периода списания МПЗ не осуществлялось, НО, данная номенклатура закупалась, резерв по таким МПЗ корректируется с учетом поступления, пропорционально количеству поступивших МПЗ по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Формирование резерва по МПЗ, с присвоенной характеристикой качества «Брак»

Качество «Брак» присваивается тем МПЗ, по которым виновное лицо установлено (сторонняя организации, либо работники Общества) и идет вопрос урегулирования возврата либо списания и возмещения стоимости бракованных ТМЦ, за счет виновных лиц.

По МПЗ, которым присвоено качество «Брак» резерв начисляется в размере 100% от учетной стоимости по состоянию на 31 декабря

Присвоенное качество «Брак» не меняется до полного списания МПЗ с бухгалтерского учета.

Порядок начисления резерва

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по номенклатуре за счет прочих расходов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ формируется с учетом отраженных результатов проведенной годовой инвентаризации запасов и отражается в учете и отчетности на 31 декабря отчетного периода.

При использовании МПЗ в отчетном периоде, по которым был создан резерв, в производстве, реализации или ином его выбытии, сумма резерва восстанавливается в периоде (месяце) использования данных МПЗ. Восстановление производится по каждой единице МПЗ, по которой было движение.

Сумма резерва под снижение стоимости МПЗ подлежит инвентаризации ежегодно и корректируется до суммы, рассчитанной по данным на конец отчетного года.

Для отражения резерва под снижение стоимости материалов в бухгалтерском учете используется счет 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов» и формируется за счет прочих расходов компании (счет 91.02).

Для восстановления резерва под снижение стоимости материалов в бухгалтерском учете используется счет прочих доходов (91.01)