

### **Основные положения учетной политики Эмитента на 2020 год**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета является внутренним стандартом ведения бухгалтерского учета для целей формирования бухгалтерской отчетности акционерного общества «Объединенная двигателестроительная корпорация» (АО «ОДК») (далее – Предприятие).

Учетная политика разработана с учетом:

- требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности;
- особенностей хозяйственной деятельности Предприятия в целях соблюдения на Предприятии в течение отчетного года единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества и обязательств;
- положений Единой корпоративной учетной политики для целей бухгалтерского учета предприятий Объединенной двигателестроительной корпорации.

Учетная политика, являясь основой системы бухгалтерского учета, призвана обеспечить:

- выполнение основополагающих принципов учета, таких как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания над формой, непротиворечивость, рациональность и непрерывность деятельности;
- соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты, существенности, нейтральности, сравнимости, сопоставимости;
- достоверность отчетности бухгалтерской, налоговой, статистической;
- достоверность иной отчетности (финансовой информации), представление которой является обязательным в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета на Предприятии в целом и в его структурных подразделениях;
- оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе изменения законодательных и нормативных актов.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, применяются с 1 января 2020 г.

В Учетной политике описаны выбранные Предприятием способы бухгалтерского учета в случаях, когда:

- возможные варианты учета предусмотрены законодательством по бухгалтерскому учету;
- способы ведения учета не регламентированы законодательством по бухгалтерскому учету;
- законодательством по бухгалтерскому учету определены принципы ведения учета, а Предприятие утверждает особенности их применения исходя из специфики условий хозяйствования (отраслевой принадлежности, структуры, размеров и т.п.), а также определяет иные требования, детализирующие способы учета отдельных факторов хозяйственной деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на Предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Предприятия.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой Предприятия во главе с Главным бухгалтером, наделенным функциями контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В Предприятии применяется журнально-ордерная форма учета с применением ручного и автоматизированного метода обработки информации в программных комплексах 1С ERP, 1С Управление Производственным Предприятием, 1С «Зарплата и Управление персоналом», самостоятельно разработанная программа «Заработная плата».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в рублях и копейках, бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в тысячах рублей.

### **Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Бухгалтерская отчетность (финансовая) составляется в порядке и в сроки, предусмотренные ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Общими требованиями, которые должны соблюдаться при составлении бухгалтерской отчетности, являются: полнота, существенность, нейтральность, сравнимость и сопоставимость. Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности - в полных тысячах рублей без десятичных знаков.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и приложений к ним (ст.14 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

В состав годовой бухгалтерской отчетности Предприятия входят следующие формы:

- Форма «Бухгалтерский баланс»;
- Форма «Отчет о финансовых результатах»;
- Форма «Отчет об изменениях капитала»;
- Форма «Отчет о движении денежных средств»;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (оформляются в табличной и текстовой форме).

При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, вместе с такой отчетностью либо в установленные законодательством сроки представляется аудиторское заключение о ней.

Квартальная (а также месячная) бухгалтерская отчетность является промежуточной, составляется нарастающим итогом.

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Предприятия входят следующие формы:

- Форма «Бухгалтерский баланс»;
- Форма «Отчет о финансовых результатах».

Промежуточная бухгалтерская отчетность за 1 квартал и 9 месяцев формируется не позднее 20 календарных дней после окончания отчетного периода.

Промежуточная бухгалтерская отчетность за 1 полугодие формируется не позднее 15 календарных дней после окончания отчетного периода.

Годовая бухгалтерская отчетность формируется не позднее 25 календарных дней после окончания отчетного периода.

### **Уровень существенности**

Для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики порог существенности рассчитывается в следующем порядке:

- 10% и более от чистой прибыли/убытка Предприятия за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток Предприятия превышает 1 млрд. руб.;
- 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка Предприятия за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток Предприятия составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;

- 50% и более от чистой прибыли/убытка Предприятия за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток Предприятия составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

### **Учет основных средств**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства в последующих периодах не подлежат переоценке.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов (п. 8 ПБУ 6/01).

При определении срока полезного использования, необходимого для целей расчета сумм амортизации, основных средств, приобретенных до 01.01.2002 г., Предприятие руководствуется Постановлением Совмина СССР № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»; основных средств, приобретенных после 01.01.2002 г. - Классификацией основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1; основных средств, приобретенных после 01.01.2017 г. – с использованием Классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 в качестве справочного материала.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Амортизация находящихся в эксплуатации и в запасе объектов основных средств начисляется линейным способом.

### **Учет нематериальных активов**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине фактических расходов на приобретение актива и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) (п.7 ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериальных активов с определенным (ограниченным) сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Для целей бухгалтерского учета определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из (п. 26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования

объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход) от его использования.

Предприятием используется линейный способ начисления амортизации по нематериальным активам, используемым в ходе осуществления деятельности.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Предприятием на необходимость его уточнения.

Предприятие не проводит переоценку нематериальных активов.

Предприятие осуществляет проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) (п. 22 ПБУ 14/2007).

### **Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

Затраты на исследования и разработки отражаются в бухгалтерской отчетности: в качестве активов - НМА или НИОКТР, либо в качестве расходов.

Затраты, понесенные в процессе создания объекта НИОКТР разделяются на:

- затраты, понесенные на стадии исследований (НИР);
- затраты, понесенные на стадии разработки (ОКР).

Затраты на исследования, осуществляемые за счет собственных средств, признаются расходами в момент их осуществления с отнесением на финансовые результаты того периода, в котором были понесены соответствующие затраты.

Затраты, понесенные на стадии разработки (ОКР), подлежат капитализации с момента, когда Предприятие может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива и доведения его до состояния, когда полученный актив будет доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив, а также использовать или продать полученные научно-технические результаты;
- свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- предполагаемый способ получения вероятных будущих экономических выгод, связанных с активом;
- наличие достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки, а также для использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу на этапе разработки.

Для установления выполнения условия квалификации ресурсов в составе расходов на ОКР под демонстрацией использования результатов ОКР понимается:

- документальное подтверждение возможности применения полученных результатов (акты ввода в эксплуатацию полученных результатов; приказы (решения) об изменениях процессов, или вводе внутренних нормативных документов, в которых использованы результаты, и т.п.);
- подтверждение возможности передачи результатов ОКР в пользование другим организациям с целью извлечения дохода (договора о передаче результатов).

Наличие у Предприятия большей уверенности в том, что перечисленные выше условия выполняются, обеспечивают:

- техническое задание (ТЗ) на выполнение НИОКТР;
- технико-экономическое обоснование (ТЭО) предлагаемого проекта;
- план НИОКТР с указанием этапов их выполнения.

При одновременном наличии указанных документов Предприятием оформляется разрешение на открытие заказа на НИОКТР по конкретной теме и открывается заказ на НИОКТР.

Учёт затрат на НИОКТР в соответствии с настоящим пунктом Учётной политики ведётся (затраты капитализируются) начиная:

- со дня открытия заказа на НИОКТР, в котором подтверждено наличие большей уверенности в выполнении условий признания затрат;
- или со дня начала выполнения очередного этапа работ, если на этот день существует большая уверенность в выполнении условий признания затрат;
- или с начала отчётного периода, в котором получены результаты, подлежащие правовой охране, и (или) которые могут быть использованы в деятельности организации.

Отнесение затрат к стадии исследования или разработки подтверждается документально ответственным подразделением Предприятия (НТС).

### **Учет материально-производственных запасов**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве материально-производственных запасов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

В качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, отвечающие следующим критериям:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Предприятия.

Не относятся к МПЗ следующие активы:

- активы, используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Предприятия в течение периода, превышающего 12 месяцев, за исключением активов, приобретенных в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, за исключением сумм возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая стоимость МПЗ, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

МПЗ классифицируются на следующие категории:

- сырье и материалы;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- товары отгруженные;
- прочие запасы и затраты.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является (номенклатурный номер, партия, однородная группа) для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

### **Товары**

Товары являются частью материально-производственных запасов Предприятия, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Товары принимаются к учету по покупной цене. Постановка на учет производится в момент

перехода права собственности от продавца к Предприятию согласно условиям договора купли-продажи.

Транспортные расходы и расходы, связанные с хранением, включаются:

- в состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары», если они формируются до принятия их к бухгалтерскому учету;
- в состав издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу», если транспортные расходы по доставке формируются после принятия товаров к бухгалтерскому учету.

### **Готовая продукция**

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд Предприятия, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» на основании документов, свидетельствующих о ее приемке по качеству в соответствии с внутренними нормативными документами Предприятия, регламентирующими этот процесс. Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции формируется в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство».

Готовая продукция (изделия), не востребованная заказчиком, учитывается на счёте 43 до момента определения конкретного направления её дальнейшего использования или до того момента, когда она перестаёт отвечать признакам готового изделия (техническим и качественным характеристикам, соответствующим требованиям технических регламентов, государственных стандартов, технических условий). Так, готовые изделия, разукomплектованные и используемые в качестве источника запасных частей (узлов), учитываются в качестве запасных частей (узлов) с момента разукomплектования таких изделий, когда они становятся непригодными для использования в качестве единого целого. Такие запасные части (узлы), приходуются в дебет соответствующих счетов по учету затрат на производство по нормативной (плановой) себестоимости. Готовая продукция (изделия), используемая в деятельности Предприятия, может отвечать признакам основных средств или специальной оснастки (например, при использовании в качестве технологического двигателя), в этом случае её стоимость учитывается в составе капитальных вложений (с последующим включением в состав основных средств) или специальной оснастки соответственно. Разукomплектование готовых изделий с оприходованием запасных частей (узлов) и иных материалов, изменение назначения готовых изделий в качестве вложений во внеоборотные активы оформляется актом.

### **Незавершенное производство**

К незавершенному производству (далее – НЗП) относятся: продукция (работы), в том числе укomплектованные и неукomплектованные изделия, не прошедшие всех стадий технологического процесса и/или всех стадий испытаний и/или технической приемки, а также незаконченные работы и работы, не принятые заказчиком (п.63 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

В бухгалтерском учете незавершенное производство отражается Предприятием по фактической производственной себестоимости.

Объем незавершенного производства определяют путем инвентаризации.

Оценка остатков НЗП производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках сырья и материалов, готовой продукции по цехам.

Остатки по счету 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывают стоимость

незавершенного производства в соответствующих производствах.

Не подлежат отражению в составе незавершённого производства затраты, которые не приведут к выпуску готовой продукции, стоимость брака, аннулированных заказов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, не подвергшихся обработке или сборке.

Предприятие отражает стоимость полуфабрикатов и комплектующих изделий собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», стоимость комплектующих изделий, не подвергшихся обработке или сборке, приобретенных у третьих лиц, учитывается на счетах 10 «Материалы».

### **Учет финансовых вложений**

Предприятие в соответствии ПБУ 19/02 принимает к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений активы при одновременном выполнении следующих условий:

- при переходе к Предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск уменьшения ликвидности и др.);
- при наличии у Предприятия надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права Предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- при способности приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Предприятия относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады на срок более трех месяцев в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и прочее.

Аналитический учет финансовых вложений осуществляется Предприятием в разрезе видов финансовых вложений и организаций (эмитентам, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец каждого квартала. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Переоценка учетной стоимости облигаций производится без учета накопленного купонного

дохода.

Если по финансовому вложению, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату нет возможности определить текущую рыночную стоимость, то такой объект отражается в отчетности по стоимости его последней оценки (п. 24 ПБУ 19/02).

Процентный доход в виде дисконта по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, начисляется равномерно за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора на счете расчетов с эмитентом (векселедателем) (пункт 16 ПБУ 9/99).

При отражении в учете и в бухгалтерском балансе долговых ценных бумаг и предоставленных другим организациям займов, метод дисконтированной стоимости в соответствии с п.23 ПБУ 19/02 не применяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря (на день окончания отчетного года) (п. 38 ПБУ 19/02). Для осуществления проверки финансовых вложений на наличие признаков обесценения Предприятие создает комиссию.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому финансовому вложению, по которому обнаружено устойчивое существенное снижение стоимости.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на 31 декабря (при отсутствии данных на 31 декабря используются данные на 30 сентября) отчетного года и на 31 декабря (30 сентября) предыдущего отчетного года учетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года на основании данных отчетности на 31 декабря предшествующего года, на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября, на 31 декабря текущего года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (для анализа используются данные на пять отчетных дат, при отсутствии данных на 31 декабря текущего года используются данные на 30 сентября предыдущего года);
- отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, отражаемая на балансовом счете 58 «Финансовые вложения», при этом не меняется.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (п. 38 ПБУ 19/02).

### **Учет кредитов и займов**

В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе Предприятия основная сумма займа (кредита) отражается в составе долгосрочной или краткосрочной кредиторской задолженности соответственно, в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату.

В случае продления договора займа (кредита), со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты на новый срок, который наступает более чем через 12 месяцев после отчетной даты, задолженность по такому займу (кредиту) переводится из краткосрочной в долгосрочную.

В случае если срок погашения займа (кредита), ранее представленного в бухгалтерском балансе Предприятия в составе долгосрочной кредиторской задолженности, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанная задолженность представляется в составе краткосрочной кредиторской



задолженности.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) признаются единовременно в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/08).

Обязательства по уплате процентов по привлеченным кредитам и займам отражаются в бухгалтерской отчетности по строкам «Заёмные средства» раздела IV баланса «Долгосрочные обязательства» или V баланса «Краткосрочные обязательства» в зависимости от наступления срока уплаты процентов. При этом информация о процентах по долгосрочным обязательствам, отражаемых как краткосрочные обязательства, обособляется от информации о краткосрочных кредитах и займах.

### **Учет дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность Предприятия классифицируется в зависимости от вида дебитора:

- Расчёты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчёты с покупателями и заказчиками;
- Расчёты по налогам и сборам;
- Расчёты по социальному страхованию и обеспечению;
- Расчёты с персоналом;
- Расчёты с подотчетными лицами;
- Расчёты с персоналом по прочим операциям;
- Расчёты с учредителями;
- Расчёты с разными дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке, непосредственно связанные с дебиторской задолженностью (например, комиссионное вознаграждение посредника).

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учёте в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности, выраженной в иностранной валюте, осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы по авансам выданным (предоплаты), выраженным в иностранной валюте, не начисляются.

Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности перед ее составлением, проводится инвентаризация дебиторской задолженности и в зависимости от ее срока погашения классифицируется либо как долгосрочная, либо как краткосрочная, либо как сомнительная.

В бухгалтерской отчетности сомнительная дебиторская задолженность подлежит отражению в составе краткосрочной дебиторской задолженности, срок погашения которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Предприятие создает резерв по сомнительной задолженности в отношении долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности, которые относятся к категории сомнительных. Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с пп. 2, 3 ПБУ 21/2008.

Резерв по сомнительным долгам создается для достоверного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности размера дебиторской задолженности, под которую он создается.

Предприятие создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, предусмотренные договором, либо с высокой долей вероятности не будет погашена, а также не обеспеченная соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Вероятность погашения непросроченной дебиторской задолженности определяется на основе экспертной оценки с расчетом Кэксп – коэффициента экспертной оценки на основании финансового состояния контрагента и анализа прочей информации о перспективах деятельности должника в порядке, изложенном в Методике расчета резерва по сомнительным долгам.

Вероятность непогашения непросроченной дебиторской задолженности контрагента (должника) признается высокой, если финансовое состояние оценено как неудовлетворительное или критическое (группы 3 и 4 по уровню надежности).

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Для целей равномерного признания расходов на создание резерва Предприятие вправе создавать резерв на ежеквартальной основе.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

В отношении дебиторской задолженности (в т.ч. просроченной) Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Предприятия, экспертных оценок и условий договоров.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности риска непогашения долга полностью или частично.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам оценка задолженности производится в разрезе каждого акта выполненных работ/накладной/платежного поручения или иного документа, на основании которого определяется просрочка оплаты суммы задолженности/исполнения обязательств.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы по сомнительным долгам (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке.

Резерв по сомнительным долгам, начисленный за предыдущий отчетный год, подлежит корректировке в текущем отчетном году.

Не признается сомнительным долгом Предприятия дебиторская задолженность, обязательства по оплате которой обеспечены залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, а также иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации) и (или) договором.

Не признается сомнительным долгом Предприятия просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у нее встречной однородной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и договору и у Предприятия есть право на зачет в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Предприятие формирует резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность Предприятия перед тем же контрагентом и договору.

Наличие права на зачет определяется на основании экспертного мнения юридической службы Предприятия с учетом ограничений, предусмотренных законодательством.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам не признаются однородными требования по задолженности, возникшей в рамках исполнения ГОЗ, ФЦП и иных государственных контрактов, находящихся на казначейском сопровождении.

Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении:

- непросроченной дебиторской задолженности Предприятий, включая дебиторскую задолженность по процентным и беспроцентным займам за исключением дебиторской задолженности Предприятий, финансовое состояние которых оценено как критическое (группа 4 по уровню надежности).

- дебиторской задолженности Министерства обороны РФ, Минпромторга РФ, прочих министерств и ведомств, а также органов исполнительной власти (по всей цепочке кооперации). Данное правило не распространяется на дебиторскую задолженность по авансам, выданным поставщикам/подрядчикам (второй и последующий уровни кооперации);

- дебиторской задолженности, отраженной у посредника по контрактам, заключенным по поручению и за счета комитента. По дебиторской задолженности, связанной с оплатой комиссионного вознаграждения, резерв по сомнительным долгам создается;

- дебиторской задолженности, по которой есть действующие договора страхования риска неплатежа. Резерв не создается в той мере, в какой сумма непогашенной задолженности может быть возмещена страховщиком.

## Оценочные обязательства

### *Резерв на предстоящую оплату отпусков*

Предприятие создает оценочное обязательство (резерв) на предстоящую оплату отпусков работникам.

На 1 января текущего отчетного года определяется процент отчислений в резерв по отпускам по следующей формуле:

$$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв по отпускам} = \frac{\text{Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ и взносов на обязательное страхование от НС и ПЗ}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ и взносов на обязательное страхование от НС и ПЗ}} * 100$$

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется по следующей формуле:

$$\text{Сумма ежемесячных отчислений} = \frac{\text{Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц}}{\text{Процент отчислений в резерв}}$$

На конец отчетного года проводится инвентаризация резерва по отпускам, при которой проверяется правильность и обоснованность созданных на Предприятии резервов (п.3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г.)

Резерв на оплату отпусков рассчитывается на основе данных инвентаризации дней неиспользованных отпусков сотрудников Предприятия на последнее число отчетного года.

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы Предприятия (абз.1 п.22 ПБУ 8/2010).

### ***Резерв на гарантийный ремонт***

Предприятие создает резерв на гарантийный ремонт и обслуживание по следующим группам изделий:

- двигатели;
- газотурбинные установки;
- прочие виды продукции, на которые предоставляется гарантия.

Гарантийный резерв создается в размере, не превышающем ожидаемых расходов на указанные затраты на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию по изделиям, находящимся в пределах срока гарантийного периода, если в соответствии с условиями договора Предприятие обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену изделий, оказавшихся бракованными или технически непригодными для использования по вине изготовителя.

Расчет гарантийного резерва осуществляется по каждому изделию, находящемуся в пределах срока гарантийного обслуживания по состоянию на отчетную дату.

### ***Оценочное обязательство по расчетам с комиссионером***

Оценочное обязательство перед комиссионером рассчитывается в части сумм комиссионного вознаграждения и иных возмещаемых расходов (включая расходы на продвижение имущества на внешний рынок), признаваемым до получения отчета комиссионера.

### ***Резерв на выплату премий***

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана (в течение 12 месяцев после окончания периода) выплаты премиальных, признается обязательство, если у Предприятия есть обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Указанные обязательства возникают в том случае, если у Предприятия существует обязательства по выплате вознаграждений (соответствующими локальными нормативными документами установлена обязанность, а не право выплачивать соответствующее вознаграждение). Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

### ***Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам***

Предприятие в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам и поручителем.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства, Предприятие признает в учете резерв под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза юридического подразделения Предприятия о сумме (на основе расчета с учетом практики уменьшения размера штрафных санкций по сравнению с первоначально заявленными и т.д.) и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность – 0%, высокая вероятность – 100%.

### ***Резерв по заведомо убыточным договорам***

Договоры поставки товаров (работ, услуг) рассматриваются как «заведомо убыточные» в случае, когда на дату их заключения (либо заключения дополнительного соглашения к договору) стало известно, что по условиям договора:

- Предприятие софинансирует исполнение договора, но при этом все результаты принадлежат заказчику (либо другому лицу);
- в ходе исполнения договора заключаются дополнительные соглашения, по условиям которых ряд этапов работ, услуг не оплачиваются заказчиком.

### **Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие отражает полученные дивиденды в составе доходов от обычных видов деятельности.