

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования этих объектов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости предприятие принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Амортизация с применением пересмотренных элементов амортизации начисляется с первого января года, следующего за отчетным, или с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли соответствующие обстоятельства.

Предприятие проверяет нематериальные активы на обесценение ежегодно перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов (Приложение 12). По неурегулированным в Руководстве по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов вопросам предприятие руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Убыток от обесценения/восстановление сумм обесценения нематериальных активов отражается в составе прочих расходов/доходов в отчете о финансовых результатах.

Авансы, выданные по договорам на создание и приобретение нематериальных активов, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с порядком, предусмотренным п.8.2 Учетной политикой.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2024 год в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов и объектов нематериальных активов сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются.

Предприятие должно на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному):

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и ранее учитывались в составе нематериальных активов, определить оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отразить в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 признаются в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но ранее учитывались в составе других видов активов, переклассифицировать в нематериальные активы, признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определить оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отразить в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но ранее учитывались как активы других видов, необходимо переклассифицировать в капитальные вложения в объекты нематериальных активов, признать в качестве их балансовой стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов или как капитальные вложения в нематериальные активы, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) таковыми не являются, необходимо списать балансовую стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации, за исключением

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов. В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с указанными изменениями должны быть признаны капитальными вложениями в объекты нематериальных активов и ранее учитывались в этом качестве, предприятие не корректирует их балансовую стоимость.

Списать балансовую стоимость средств индивидуализации (фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания, др.), созданных собственными силами, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль предприятия.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются путем единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Бухгалтерские записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» производятся в учетных системах в 2024 году по мере получения первичных документов (актов комиссии, протоколов, справок и пр.) и формируют нераспределенную прибыль 2024 года.

В бухгалтерском балансе за 2024 год по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на предыдущие даты – 31.12.2022 и 31.12.2023 – корректировки не производятся.

В отчете о финансовых результатах за 2024 год по графе «За 2023 год» корректировки не производятся, по графе «За 2024 год» сумма единовременной корректировки через нераспределенную прибыль отражается по строке «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

При списании на нераспределенную прибыль объектов учета, которые не соответствуют требованиям ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, корректировка отложенных налогов также производится по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Основные средства и капитальные вложения

Начиная с 2022 года, на предприятии применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Признание основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, за исключением затрат на внеплановые ремонты, обусловленные поломками, авариями, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Здания и сооружения, независимо от первоначальной стоимости, и иное имущество, первоначальной стоимостью выше 100 000 руб. учитываются в составе объектов основных средств и отражаются на балансовом счете 01 «Основные средства»

Специальная оснастка и специальная одежда, используемые более одного операционного цикла либо используемые в течение периода более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб., отражаются в составе основных средств.

Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью за единицу ниже 100 000 (включительно) руб. признаются расходами по обычным видам деятельности (себестоимость, управленческие, коммерческие расходы в зависимости от целей, в которых ОС предполагается использовать) периода, в котором

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов, с последующим учетом наличия и движения на забалансовом учете.

Основные средства, полученные в безвозмездное пользование (при заключении договора безвозмездного бессрочного пользования), учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

Последующая оценка

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, за исключением затрат на внеплановые ремонты, обусловленные поломками, авариями, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Здания и сооружения, независимо от первоначальной стоимости, и иное имущество, первоначальной стоимостью выше 100 000 руб. учитываются в составе объектов основных средств и отражаются на балансовом счете 01 «Основные средства»

Специальная оснастка и специальная одежда, используемые более одного операционного цикла либо используемые в течение периода более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб., отражаются в составе основных средств.

Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью за единицу ниже 100 000 (включительно) руб. признаются расходами по обычным видам деятельности (себестоимость, управленческие, коммерческие расходы в зависимости от целей, в которых ОС предполагается использовать) периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов, с последующим учетом наличия и движения на забалансовом учете.

Фактическая (первоначальная) стоимость основного средства, полученного по договору дарения, определяется как справедливая стоимость поступившего имущества на дату его принятия к бухгалтерскому учету (п. 14 ФСБУ 26/2020) в качестве капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (п.13 ФСБУ 26/2020).

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

При невозможности определить справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, оценивается по справедливой стоимости приобретенного имущества, имущественных прав, работ услуг.

При невозможности определить справедливую стоимость передаваемого и приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, оценивается по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг).

Амортизация

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете исходя из ожидаемых экономических выгод.

Срок полезного использования по спец оснастке определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое предприятие ожидает получить от использования таких объектов основных средств.

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Предприятие использует линейный метод амортизации для всех групп основных средств, кроме специальной оснастки.

Амортизация по специальной оснастке определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое предприятия ожидает получить от использования объекта основных средств, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) (п.36 ФСБУ 6/2020).

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- инвестиционная недвижимость.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10% от первоначальной стоимости и менее);
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости предприятие принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация с применением пересмотренных элементов амортизации начисляется с первого января года, следующего за отчетным, или с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли соответствующие обстоятельства.

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Обесценение основных средств

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Предприятие проверяет основные средства на обесценение ежегодно перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов в соответствии с Приложением 12 «Руководство по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов». По неурегулированным в Приложении 12 вопросам предприятие руководствуется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» и Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Убыток от обесценения/восстановление сумм обесценения основных средств отражается в составе прочих расходов/доходов в отчете о финансовых результатах.

Авансы, выданные по договорам на создание и приобретение основных средств, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с порядком, предусмотренным п.8.2 Учетной политики.

Признание капитальных вложений

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим разделом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств с учетом пункта 2.5 Учетной политики.

Признание капитальных вложений при техническом осмотре, ремонте, реконструкции и модернизации активов

Под затратами на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, признаваемыми капитальными вложениями, понимаются, например, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание (пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020).

Не признаются капитальными вложениями, формирующими стоимость внеоборотных активов:

- затраты (в т.ч. существенные по величине) на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их (пп. «в» п.16 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»);
- затраты (несущественные по величине) на проведение планового (периодического) ремонта, технического обслуживания, технического осмотра и иных аналогичных действий с объектом основных средств с частотой более 12 месяцев или более операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

• затраты (в т.ч. существенные по величине) на проведение плановых (периодических) ремонтов, технического обслуживания, технического осмотра и иных аналогичных действий с объектом основных средств с частотой менее 12 месяцев или менее обычного операционного цикла - менее 12 месяцев, вне зависимости от соотношения срока списания затрат по ним с оставшимся сроком полезного использования объекта основных средств (п.10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Капитальными вложениями, увеличивающими стоимость объектов основных средств, являются существенные по величине затраты предприятия на проведение ремонта, технического обслуживания, технического осмотра и иных аналогичных действий с объектом основных средств с частотой более 12 месяцев или более операционного цикла, превышающего 12 месяцев, при условии, что срок до следующей даты планового ремонта технического обслуживания, технического осмотра и иного аналогичного мероприятия существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Под сроком, существенно не отличающимся от оставшегося срока полезного использования основного средства, следует понимать период, при котором срок полезного использования основного средства и срок полезного использования нового актива (затраты на ремонт, техническое обслуживание, технический осмотр) оканчиваются в одном отчетном году.

Капитальными вложениями, формирующими стоимость отдельного инвентарного объекта основных средств, являются существенные по величине затраты предприятия на проведение ремонта, технического обслуживания, технического осмотра и иных аналогичных действий с объектом основных средств с частотой более 12 месяцев или более операционного цикла, превышающего 12 месяцев, при условии, что срок до следующей даты планового ремонта технического обслуживания, технического осмотра и иного аналогичного мероприятия существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Затраты на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) полностью амортизированного ОС относятся на увеличение его первоначальной стоимости (п. 24 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Затраты, относящиеся к капитальным вложениям стоимостью до 100 000 руб. (включительно) признаются текущими расходами.

Материалы, приобретенные для строительства объектов основных средств, признаются в составе капитальных вложений и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Основные средства» (п. 5 ФСБУ 26/2020).

Суммы авансов, связанных с созданием, приобретением, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и нематериальных активов, признаются в составе капитальных вложений и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Основные средства».

Порядок включения в расходы отчетного периода расходов на капитальные вложения

Расходы на капитальные вложения включаются в состав расходов предприятия с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, принятия после реконструкции, модернизации посредством начисления амортизации

Обесценение капитальных вложений

Предприятие проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов (Приложение 12). По неурегулированным в Руководстве по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов вопросам предприятие руководствуется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» и Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Убыток от обесценения/восстановления сумм обесценения капитальных вложений отражается в составе прочих расходов/доходов в отчете о финансовых результатах.

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Авансы, выданные по договорам на создание капитальных вложений, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с порядком, предусмотренным п.8.2 Учетной политикой.

Капитализация затрат по займам и займам

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения инвестиционного актива, то сумма капитализированных затрат по займам и кредитам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам и кредитам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения инвестиционного актива, то сумма капитализируемых затрат по займам и кредитам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно ко всем займам и кредитам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, исключая из данного расчета сумму затрат по заимствованиям применительно к займам и кредитам, полученным специально для приобретения инвестиционного актива, до завершения практически всех работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Сумма затрат по заимствованиям, которую предприятие капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по заимствованиям, понесенным в течение этого периода. При этом сумма всех займов и кредитов (за исключением специальных), используемая для расчета, не должна превышать стоимость инвестиционных активов.

Предприятие капитализирует затраты по займам в составе первоначальной стоимости инвестиционного актива на дату начала капитализации.

Если создание инвестиционного актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, когда другие его части еще создаются, то капитализация затрат по займам и кредитам для данной части актива прекращается, когда завершены работы для подготовки ее к использованию.

В случае если проценты, причитающиеся к оплате предприятием займодавцу (кредитору) соответствуют критериям включения в стоимость инвестиционного актива, но при этом компенсируются предприятием на основании имеющихся договоров, бюджетных расписок и т.д., то данные проценты не капитализируются, а включаются в состав прочих расходов в период возникновения. При этом суммы компенсируемых процентов (субсидии) отражаются в составе прочих доходов.

Право пользования активом

ФКП «Завод имени Я.М. Свердлова» применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается:

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

- равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды,

- ожидаемого срока службы предмета аренды (лизинга), если планируется переход права собственности

Амортизация начисляется ежемесячно:

- начиная с месяца, следующего за месяцем поступления предмета аренды на предприятие, если он пригоден для эксплуатации в запланированных целях,

- начиная с месяца, следующим за месяцем приведения предмета аренды в состояние, пригодное для использования.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Финансовые вложения

Акции акционерных обществ, государственные, муниципальные и корпоративные облигации, обращающиеся на фондовом рынке, а также прочие ценные бумаги, допущенные к обращению через организатора торговли на рынке ценных бумаг, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по текущей рыночной стоимости на отчетную дату. Их переоценка производится ежеквартально, путем корректировки оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости с учетом резерва под обесценение.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Предприятие образует указанный резерв за счет финансовых результатов предприятия (в составе прочих расходов).

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по каждому финансовому вложению, по которому обнаружено устойчивое существенное снижение стоимости.

Предприятие производит восстановление резерва под обесценение финансовых вложений на финансовые результаты предприятия (в составе прочих доходов) при продаже или ином выбытии финансовых вложений, под которые резерв под обесценение финансовых вложений создавался (в отчетном периоде, в котором произошло выбытие).

На конец отчетного года резерв под обесценение финансовых вложений корректируется.

Резерв под обесценение финансовых вложений, начисленный за предшествующий отчетный год, при необходимости может корректироваться в текущем отчетном году.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на балансовом счете 97.

Расходы будущих периодов поступление экономических выгод, от которых ожидается в течение 12 месяцев с конца отчетного года отражаются в составе запасов.

Расходы будущих периодов поступление экономических выгод, от которых ожидается по истечении 12 месяцев с конца отчетного года отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В составе расходов будущих периодов в 2024 году учитывались программные обеспечения, расходы на приобретение неисключительных прав (лицензии) сроком более 1 года

Расходы на приобретение программного обеспечения относятся на издержки производства и обращения ежемесячно равными долями в течение установленного срока полезного использования.

Расходы на приобретение неисключительных прав (лицензии) списываются на производство и реализацию продукции – включаются в состав прямых расходов, в статью «прочие расходы» ежемесячно равными долями в течение срока действия договора, в месяце отсутствия выпуска продукции – на общепроизводственные расходы цеха – производителя.

Запасы

ФКП «Завод имени Я.М. Свердлова» применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы отражены в отчетности по фактической себестоимости за минусом резерва под обесценение.

Учет запасов и оценка при признании

При принятии к учету запасы оцениваются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Затраты, не включаемые в себестоимость запасов, признаются в качестве расходов в периоде их возникновения.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, принимаются предприятием к учету в качестве активов и признаются в расходах по мере выдачи подразделениям заводоуправления.

Бухгалтерский учет сырья и материалов предприятием ведется с применением счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Учет движения материальных ресурсов по учетной цене осуществляется на балансовом счете 10 "Материалы".

Для определения фактической себестоимости приобретения материальных ресурсов и отклонений от учетной цены используются счета:

- балансовый счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей",
- балансовый счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Отклонение в стоимости материалов учитывается в разрезе наименований материалов (номенклатурных номеров).

Учет готовой продукции осуществляется на балансовом счете 43 "готовая продукция" по фактической себестоимости. Выпуск готовой продукции отражается без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)».

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособлено на счете 21 по фактической себестоимости.

Товары оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Стоимость услуг, работ, выполняемых внутри предприятия, оценивается по фактической себестоимости.

Способ оценки запасов при отпуске и списании

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней (средневзвешенной) себестоимости.

Взвешенная оценка применяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца.

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Готовая продукция и товары отгруженные (работы и услуги выполненные), но не оплаченные учитываются на балансовом счете 62 "Расчет с покупателями и заказчиками" по договорным ценам.

Отгруженные готовая продукция и товары, включая отгрузку на экспорт, по договорам, в которых обусловлен отличный от общего порядка момент перехода права владения, пользования и распоряжения от предприятия к покупателю, учитываются на балансовом счете 45 "товары отгруженные" до момента перехода права собственности на них к покупателю по фактической себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в отчетном периоде.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- не востребованные в течение 2-х лет с даты перехода права собственности;
- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

Резерв под обесценение запасов создается ежегодно по результатам инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Сумма резерва на обесценение запасов признается расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

Учет поступления неотфактурованных поставок

При поступлении неотфактурованных запасов предприятие отражает их получение по предполагаемой цене (исходя из договора или других имеющихся документов).

Потребленные работы и услуги относятся на счета затрат по ценам, указанным в договоре.

Исходя из требования осмотрительности (п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н), кредиторская задолженность отражается с учетом причитающегося к уплате поставщику НДС.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их стоимость корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком. Такая корректировка не является исправлением ошибки и осуществляется в порядке для изменения оценочных значений (перспективно).

При переводе ориентировочной цены приобретаемых запасов в твердо-фиксированную, иных изменениях условий договора с поставщиком, их цена корректируется с учетом поступивших измененных расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком. Такая

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

корректировка не является исправлением ошибки и осуществляется в порядке для изменения оценочных значений (перспективно).

Кредиты и займы полученные

Предприятие признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда оно принимает на себя соответствующее финансовое обязательство.

Датой первоначального признания является:

для кредитов, овердрафтов и займов – дата фактического получения денежных средств;

для векселей – дата выдачи векселя;

для облигаций – дата размещения облигаций.

Перевод задолженности по кредитам и займам в краткосрочную производится по истечении срока возврата, превышающего 12 месяцев, а также при условии отсутствия письменного подтверждения от банка (заимодавца) об отсутствии намерений потребовать досрочного погашения задолженности при несоблюдении кредитных ковенантов и/или целевого использования кредита. Дата перевода задолженности (части задолженности) в состав краткосрочной определяется на основе графика погашения кредита/займа или исходя из намерения руководства предприятия досрочно погасить кредит/займ в срок менее 12 месяцев.

Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

При переклассификации объекта, признаваемого внеоборотным активом (кроме финансовых вложений) в ДАП, его стоимость определяется по балансовой стоимости соответствующего внеоборотного актива на момент его переклассификации, т.е. первоначальная стоимость за вычетом амортизации и обесценения.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Металлический лом, извлеченный из основного средства, подлежащего утилизации, приходится в оценке балансовой стоимости списываемого основного средства.

Учет государственной помощи

Предприятие принимает к учету бюджетные средства при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные предприятием договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Бюджетные средства 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.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных затрат;

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

-средства на финансирование текущих расходов.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты предприятия;

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Таким образом, средства целевого финансирования относятся на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера, вне зависимости от периода признания расходов в отчете о финансовых результатах.

Доходы, связанные с получением и использованием государственной помощи, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

В бухгалтерском балансе с учетом существенности отражаются по отдельным статьям:

- а) остаток средств целевого финансирования в части предоставленных предприятию бюджетных средств;
- б) дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- в) кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств;
- г) доходы будущих периодов, признанные в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе краткосрочных обязательств.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в составе Прочих обязательств в составе долгосрочных обязательств.

Оценочные резервы и обязательства

Предприятие классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются.

Предприятие признает следующие виды резервов:

- резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции;
- резерв предстоящих расходов на выплаты стимулирующего характера и премий;
- резерв по неиспользованным отпускам;
- резерв по заведомо убыточным договорам;
- резерв по офсетным обязательствам;

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

резерв по прочим обязательствам.

Резерв признается в случаях, когда:

у предприятия есть существующее обязательство, возникшее в результате какого-либо прошлого события;

представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;

возможно провести надежную оценку величины обязательства.

Обязательство считается удовлетворяющим критериям признания, если имеет место не только существующее обязательство, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства.

В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам 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.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей практики) прогноза ответственного подразделения предприятия о сумме, в том числе 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%.

Создание/восстановление резерва по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам отражается в составе прочих расходов/прочих доходов в отчете о финансовых результатах.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции в 2024 году предприятием не создавался.

Резерв на выплаты стимулирующего характера и премий, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана (в течение 12 месяцев после окончания периода) выплаты премиальных, признается, 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.

Расчет сумм оценочного обязательства и уровень вероятности возникновения обязательства подтверждается документально ответственным подразделением предприятия.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения за выслугу лет включается в расходы предприятия (относятся на себестоимость продукции) пропорционально основной заработной плате работников.

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Оценочное обязательство по страховым взносам во внебюджетные фонды включается в расходы предприятия (относится на себестоимость продукции) пропорционально отчислениям во внебюджетные фонды, исчисленным от заработной платы.

Резерв по неиспользованным отпускам предприятие признает в бухгалтерской (финансовой) отчетности в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику предприятия. Сумма резерва по неиспользованным отпускам включает страховые взносы.

Резерв по оплате отпусков включается в расходы предприятия (относится на себестоимость продукции) пропорционально основной заработной плате работников

Резерв по страховым взносам во внебюджетные фонды включается в расходы предприятия (относится на себестоимость продукции) пропорционально отчислениям во внебюджетные фонды, исчисленным от заработной платы.

Резерв по заведомо убыточным договорам в 2024 году предприятием не создавался.

Резерв по офсетным обязательствам в 2024 году предприятием не создавался.

Прочие оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов в случае, если доля расходов на создание резерва (по каждому из оснований) составляет более 1% от расходов предприятия по обычным видам деятельности.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах) выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Признание доходов

Доходы признаются по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Степень завершенности работ (услуг), на отчетную дату определяется по доле произведенных на указанную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору.

В случае наличия в договоре на выполнение работ, оказание услуг стоимости завершенных этапов выполнения работ (оказания услуг), выручка признается в размере стоимости этапа указанной в договоре на основании акта выполненных работ.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом.

Перевод ориентировочной цены в твердую фиксированную цену осуществляется в соответствии с условиями государственного контракта и договоров по всей цепочке кооперации.

Если информация об изменении цены появилась между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, то такое событие является корректирующим событием после отчетной даты. Если информация об изменении цены появилась после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, то изменение цены отражается через корректировку выручки/себестоимости (по договору с исполнителем) в отчетном периоде, в котором появилась информация об изменении цены.

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В случаях отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) по решению государственного заказчика (или его представителя)/заказчика в отсутствие заключенного государственного контракта/договора при подтверждении права на получение соответствующей выручки иным соответствующим образом и при наличии всех иных условий, необходимых для признания выручки, предприятие для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимает цену, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие определяет выручку в отношении аналогичных товаров, работ, услуг.

В случае изменения существенных условий формирования цены государственного контракта/договора (получение давальческого сырья (материалов, комплектующих), существенного влияния изменения требований к изготовлению продукции и т.п.) для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности предприятие принимает цену исходя из наиболее вероятной суммы, которая будет получена по государственному контракту/договору, на основе прогнозируемой организацией фиксированной цены.

Перевод ориентировочной (уточняемой) цены в фиксированную цену осуществляется после приемки товаров, работ, услуг представителями государственного заказчика (или его представителя)/заказчика.

Если цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие определяет выручку в отношении аналогичных товаров, работ, услуг, не может быть определена, то выручка принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, приобретению этих товаров, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены предприятию.

Прочими доходами признаются все прочие поступления, изложенные в разделе 3 ПБУ 9/99.

Доходы от предоставления имущества в аренду признаются в составе прочих доходов.

Доходы от реализации долгосрочных активов к продаже, в том числе металлического лома, отражаются в составе прочих доходов в отчете о финансовых результатах.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, формирование и использование резерва по сомнительным долгам, доходы и расходы по купле-продаже валюты), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Признание расходов

Расходы признаются по методу начисления.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Управленческие расходы признаются в расходах по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они понесены, учитываются на балансовом счете 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются на балансовый счет 90 «Продажи» субсчет 08 "Управленческие расходы".

На счете 90 «Продажи» управленческие расходы распределяются по номенклатурным группам продукции пропорционально выручке от продаж (оборотам счета 90.01 "Выручка").

Расходы на продажу признаются в расходах по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они понесены, собираются на балансовом счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно полностью списываются на балансовый счет 90 "Продажи" субсчет 07 «Расходы на продажу».

На счете 90 «Продажи» коммерческие расходы распределяются:

на конкретную номенклатурную группу, если расходы на продажу непосредственно связаны с реализацией продукции данной номенклатурной группы, расходы на продажу связанные с реализацией