

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 одновременно 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 unplanned 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: