

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

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

на 31.12.2024г. Был произведен перерасчет отложенных налоговых обязательств. Возникшая разница в сумме 89 050 тыс. руб. в 2024 году отнесена на счет 99 «Прибыли и убытки».

В соответствии с положениями учетной политики Предприятия Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства отражены в отчетности свернуто.

*Пояснения к строкам 1510, 1410 Бухгалтерского баланса***Кредиты и займы полученные**

В период с 2023 год по 2025 год предприятием в рамках приказа Минпромторга РФ от 29.01.2024г. №328 (Постановления Правительства РФ №744 от 23.04.2022г.), заключены кредитные договоры. В 2025 году в рамках Постановления Правительства РФ №1867 от 20.10.2022 предприятию предоставлен займ с АО «НПК «Техмаш». Займ является целевым и направлен на финансирование затрат на выполнение строительно-монтажных работ в целях обеспечения выпуска образцов вооружения, военной и специальной техники. Данные по кредитам и займам представлены в таблице.

Сведения о заемных средствах на 31.12.2025г.

Наименование кредитора	Код строки	Кредитный договор, ставка	Наименование проекта	Сумма полученного кредита	Срок погашения	Остаток не погашенного кредита на 31.12.2025г.
Краткосрочные кредиты банков						
ПАО «Промсвязьбанк»	151010	№ 0337-23-2-3-D от 08.12.2023г., Ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 3,5% процента годовых	"Техническое перевооружение опасных производственных объектов ФКП "Завод имени Я.М. Свердлова" с целью внедрения СИБ и внедрения систем промышленной безопасности" в рамках приказа Минпромторга РФ от 29.01.2024г. №328 (Постановления Правительства РФ №744 от 23.04.2022г.)	697 667	30.06.2026	539 334
ПАО «Промсвязьбанк»	151010	№ 0282-23-2-3-D от 19.10.2023г., Ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 2,25% процента годовых	"Техническое перевооружение "Склады ВМ и ГТГ" ФКП "Завод имени Я.М. Свердлова" с целью организации системы интеллектуального видеонаблюдения (СИБ) и автоматической пожарной сигнализации (АПС)" в рамках приказа Минпромторга РФ от 29.01.2024г. №328 (Постановления Правительства РФ №744	280 000	30.06.2026	263 689

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

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

			от 23.04.2022г.)			
ПАО «Промсвязьбанк »	151010	№ 0137-24-2-3-D от 02.07.2024г., Ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 3,5% процента годовых	"Техническое первооружение площадки участка производства тротила, площадки производства промышленных ВВ "Бийский олеумный завод" - филиала ФКП "Завод имени Я.М. Свердлова" с целью внедрения СИВ и ЦСУПБ" в рамках приказа Минпромторга РФ от 29.01.2024г. №328 (Постановления Правительства РФ №744 от 23.04.2022г.)	346 500	30.06.2026	313 930
ПАО «Промсвязьбанк »	151010	№ 0135-25-2-3-D от 26.12.2025г., 5% процентов годовых	Финансирование затрат, связанных с Подготовкой производства к выпуску образцов вооружения, военной и специальной техники, составных частей образцов вооружения...с целью выполнения государственного оборонного заказа в рамках Постановления Правительства РФ №1867 от 20.10.2022г.	336 000	31.03.2026	336 000
Итого:						1 452 953
Краткосрочные займы нефинансовых организаций						
АО «НПК «Техмаш»	151010	№ Д25-8301-6 от 21.04.2025г., 8,4% процента годовых	"Реконструкция и строительства производства материала ГОСТ РВ 1376-001- 2006"	4 870 000	31.05.2026	4 536 337
Итого:						4 536 337
Проценты по кредитам						
ПАО «Промсвязьбанк »	151010	№ 0135-25-2-3-D от 26.12.2025г., 5% процентов годовых	Финансирование затрат, связанных с Подготовкой производства к выпуску образцов вооружения, военной и специальной техники, составных частей образцов вооружения...с целью выполнения государственного оборонного заказа в рамках Постановления Правительства РФ №1867 от 20.10.2022г.			230
Итого:						230
Проценты по займам						
АО «НПК	151010	№ Д25-8301-6	"Реконструкция и			193 101

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

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

«Техмаш»		от 21.04.2025г., 8,4% процента годовых	строительства производства материала ГОСТ РВ 1376-001- 2006"			
Итого:						193 101

За 2025 год сумма начисленных процентов, включенных в стоимость инвестиционного актива, составляет 331 338 тыс. руб., сумма начисленных процентов, отраженные в составе прочих расходов, составляют 84 744 тыс. руб.

Сведения о заемных средствах на 31.12.2024г.

Наименование кредитора	Код строки	Кредитный договор, ставка	Наименование проекта	Сумма полученного кредита	Срок погашения	Остаток не погашенного кредита на 31.12.2024г.
Долгосрочные кредиты банков						
ПАО «Промсвязьбанк»	141010	№ 0282-23-2-3-D от 19.10.2023г., Ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 2,25% процента годовых	"Техническое перевооружение "Склады ВМ и ГП" ФКП "Завод имени Я.М. Свердлова" с целью организации системы интеллектуального видеонаблюдения (СИБ) и автоматической пожарной сигнализации (АПС)"	280 000	30.06.2026	181 991
Итого:						181 991
Краткосрочные кредиты банков						
ПАО «Промсвязьбанк»	151010	№ 0006-24-2-3-D от 17.01.2024г., Ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 2,25% процента годовых	"Техническое перевооружение площадки участка производства ТЭН, пентолитов цеха № 5" "Бийский олеумный завод" - филиал федерального казенного предприятия "Завод имени Я.М. Свердлова" с целью организации СИБ и ЦСУПБ"	170 690	30.06.2025	168 763

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

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

ПАО «Промсвязьбанк»	151010	№ 0337-23-2-3-D от 08.12.2023г., Ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 2,25% процента годовых	"Техническое перевооружение опасных производственных объектов ФКП "Завод имени Я.М. Свердлова" с целью внедрения СИВ и внедрения систем промышленной безопасности"	697 667	30.06.2025	191 729
ПАО «Промсвязьбанк»	151010	№ 0137-24-2-3-D от 02.07.2024г., Ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 2,25% процента годовых	"Техническое перевооружение площадки участка производства тротила, площадки производства промышленных ВВ "Бийский олеумный завод" - филиала ФКП "Завод имени Я.М. Свердлова" с целью внедрения СИВ и ЦСУПБ"	346 500	30.06.2025	121 622
ПАО «Промсвязьбанк»	151010	№ 0238-24-2-3-D от 20.09.2024г., Ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 2,25% процента годовых	"Оснащение комплексом противодействия беспилотным воздушным судам ФКП "Завод имени Я.М. Свердлова"	63 711	30.06.2025	31 855
Итого:						513 969
Проценты по кредитам						
Итого:						0

В 2024 году предприятием были привлечены кредитные средства по Соглашению №22412.4462571.16.099 от 27.12.2022г., заключенного в соответствии с п. 3.1.2.4 и приложению №2 к ДС №7 от 03.12.2024г., на финансирование затрат, связанных с подготовкой производства к выпуску образцов вооружения, составных частей образцов вооружения, в том числе электронной компонентной базы, в обеспечение государственного оборонного заказа:

- №0251-24-2-3-D от 02.09.2024г. с ПАО «Промсвязьбанк» на сумму 1 008 000 тыс. руб.

- №0253-24-2-3-D от 10.09.2024г. с ПАО «Промсвязьбанк» на сумму 1 300 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. задолженности по данным кредитным договорам нет.

В 2024 году сумма начисленных процентов, включенных в стоимость инвестиционного актива, составляет 63 004 тыс. руб., сумма начисленных процентов, отраженные в составе прочих расходов, составляют 50 925 тыс. руб.

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

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Сведения о заемных средствах на 31.12.2023г.

Наименование кредитора	Код строки	Кредитный договор, ставка	Наименование проекта	Сумма полученного кредита	Срок погашения	Остаток не погашенного кредита на 31.12.2023 г.
Долгосрочные кредиты банков						
ПАО «Промсвязьбанк»	141010	№ 0282-23-2-3-D от 19.10.2023г., Ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 2,25% процента годовых	"Техническое перевооружение "Склады ВМ и ГП" ФКП "Завод имени Я.М. Свердлова" с целью организации системы интеллектуального видеонаблюдения (СИВ) и автоматической пожарной сигнализации (АПС)"	280 000	30.06.2026	112 761
Итого:						112 761
Проценты по кредитам						
ПАО «Промсвязьбанк»	151010	№ 0282-23-2-3-D от 19.10.2023г., Ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 2,25% процента годовых	"Техническое перевооружение "Склады ВМ и ГП" ФКП "Завод имени Я.М. Свердлова" с целью организации системы интеллектуального видеонаблюдения (СИВ) и автоматической пожарной сигнализации (АПС)"			1 609
Итого:						1 609

Суммы денежных средств, невыбранных по условиям кредитных договоров

- по состоянию на 31.12.2025г. – 539 815 тыс. руб
- по состоянию на 31.12.2024г. – 860 681 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2023г. – 864 906 тыс. руб.

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

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

*Пояснения к строке 1440 Бухгалтерского баланса***Целевое финансирование**

По строке Целевое финансирование и доходы будущих периодов отражается величина доходов будущих периодов в виде доли от остаточной стоимости основных средств, приобретенных за счет средств целевого финансирования и полученных на безвозмездной основе, и средства целевого финансирования в части обязательств, срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Доходы будущих периодов на финансирование капитальных затрат	1441	2 289 357	2 121 634	1 973 306
в том числе:				
Организация работ по разработке опытной технологии изготовления ВС	144101	0	0	24
Реконструкция и техническое перевооружение мощностей промышленного производства технического красного фосфора ГОСТ 8655	144102	795	826	870
Реконструкция и техническое перевооружение малотоннажного производства химических материалов	144103	76 046	83 082	91 805
Реконструкция охранного периметра с полным комплексом ИТСО	144104	159 437	160 593	169 457
Создание комплекса изготовления полиарилатов	144105	69 042	74 606	81 929
Финансирование реконструкции и технического перевооружения производства октогена	144106	879 323	943 185	1 027 737
Безвозмездно полученные основные средства	144107	5 583	5 860	6 137
Финансирование организации производства расснаряжения артснарядов повышенного могущества и утилизации высвобождаемых ВВ в промышленные ВВ типа «Эмульсен-ГА»	144108	11 160	13 692	17 629
Затраты по разработке проекта строительства и реконструкции по мероприятию ФЦП «Реконструкция и техническое перевооружение производства сырьевого компонента паранитротолуола для создания арамидных волокон»	144109	8 474	8 474	8 474
Реконструкция и модернизация действующего производства тротила	144110	854	924	1 103
Реконструкция и модернизация действующего производства регенерации отработанных кислот	144111	12 551	13 965	15 454
Реконструкции и технического перевооружения производства	144112	21 779	24 630	25 564

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

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

октогена-1 этап				
Оборудование приобретенное за счет средств субсидии на возмещение части затрат связанных с приобретением оборудования	144113	8 019	9 240	10 460
Оборудование приобретенное за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат организации по Постановлению Правительства №1867 от 20.10.2022г.	144114	884 708	778 687	516 663
Техническое перевооружение площадки участка производства ТЭН, пентолитов цеха 105 «Бийский олеумный завод» - филиал федерального казенного предприятия «Завод имени Я.М. Свердлова» с целью внедрения СИБ и ЦСУПБ"	144115	151 584	0	0
Целевое финансирование (субсидии) на капитальные затраты	1442	0	0	15 500 000
в том числе:				
Субсидии на финансовое обеспечение затрат организации по Постановлению Правительства №1867 от 20.10.2022г.	144201	0	0	15 500 000
ИТОГО	1440	2 289 357	2 121 634	17 473 306

В 2022 году между ФКП «Завод имени Я.М.Свердлова» и Министерством промышленности и торговли РФ заключено Соглашение из федерального бюджета на финансовое обеспечение затрат организации № 22412.4462571.16.099 от 27.12.2022г. (с учетом дополнительных соглашений за период 2023 – 2025 года) на сумму 32 857 620 тыс. руб.

В 2024 году возвращена в Федеральный бюджет Российской Федерации неиспользованная сумма субсидии за 2023 год в размере 9 151 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года целевое финансирование отражено в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 Бухгалтерского баланса в составе Целевого финансирования и доходов будущих периодов.

Пояснения к строке 1450 Бухгалтерского баланса

Прочие обязательства

В прочих долгосрочных обязательствах учитываются обязательства по возмещению ущерба, причиненного Дубовицкой Е. и Фомичевым А.В. предприятию

Наименование организации	№ и дата договора	Дата окончания договора	Наименование объекта	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2025	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2024	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2023
Обязательство по возмещению ущерба				2 102	1 158	0
ИТОГО				2 102	1 158	0

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

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Пояснения к строке 1520 Бухгалтерского баланса

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025г. Составляет 21 681 551 тыс. руб. Авансы полученные, отраженные в Бухгалтерском балансе, включают сумму НДС.

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Иные пояснения к строке 1520 Бухгалтерского баланса приведены в таблицах 6.1, 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2025г.

Пояснения к строке 1530 Бухгалтерского баланса

Доходы будущих периодов

В соответствии с п.20 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» и положениями Учетной политики предприятие по строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражает средства целевого финансирования, исполнение обязательств по которым ожидается в течение 12 месяцев.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Доходы будущих периодов на финансирование капитальных затрат	1531	0	0	0
Целевое финансирование (субсидии) на финансирование капитальных затрат	1532	32 039 582	27 033 803	610 398
в том числе:				
Финансирование реконструкции и технического перевооружения производства октогена	153201	0	0	1 904
Субсидии на финансовое обеспечение затрат организации по Постановлению Правительства №1867 от 20.10.2022г	153202	32 039 582	27 033 803	608 494
ИТОГО	1530	32 039 582	27 033 803	610 398

В 2022 году между ФКП «Завод имени Я.М.Свердлова» и Министерством промышленности и торговли РФ заключены Соглашения из федерального бюджета на финансовое обеспечение затрат организации:

- № 22412.4462571.11.094 от 28.12.2022г. на сумму 298 307,54 тыс. руб. Срок достижения результата предоставления субсидии – 2024 год. Предприятием 05.02.2025 года поданы отчетные документы по соглашению в АО «Спецхимия». В настоящее время документы находятся на проверке.

- № 22412.4462571.16.099 от 27.12.2022г. (с учетом дополнительных соглашений) на сумму 32 857 620 тыс. руб. Срок достижения результата предоставления субсидии 2025 год. В декабре 2025 года предприятием поданы документы на продление сроков до 31.03.2026 в Минпромторг России. На дату подписания бухгалтерской отчетности ответа на предприятие не поступало.

В связи с увеличением стоимости проекта «Реконструкция и строительство производства материала ГОСТ РВ 1376-001-2006» доведено дополнительное финансирование:

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

- в марте 2025 года субсидия в размере 4 203 379 тыс. руб. согласно Дополнительному соглашению №9 от 28.02.2025г к Соглашению о предоставлении субсидии от 27.12.2022 № 22412.4462571.16.099, заключенному с Минпромторгом России;

- в октябре 2025 года в размере 1 027 758 тыс. руб. согласно Дополнительному соглашению №10 от 03.10.2025г к Соглашению о предоставлении субсидии от 27.12.2022 № 22412.4462571.16.099, заключенному с Минпромторгом России.

По состоянию на конец 2025 года общая строительная готовность объекта «Реконструкция и строительство производства материала ГОСТ РВ 1376-001-2006» составляет 94,45%, в том числе по объектам:

Наименование объекта	% технической готовности	Планируемая дата ввода
140/2 Здание концентрирования слабой серной кислоты	84	2026г.
140/1 Здание концентрирования слабой азотной кислоты	92	2026г.
856/4 Здание мастерской нитрации, кристаллизации и промывки	100	2026г.
858/10 Здание флегматизации	100	2026г.
864/3 Здание отстоя отработанных кислот	100	2026г.
870/4 Здание пульт управления	100	2026г.
858/11 Здание сушки и просейки	100	2026г.
854/4 Здание приготовления компонентов раствора едкого натра и сплава флегматизатора	100	2026г.
858/11Б Здание укупорки в мягкую тару	100	2026г.
131/2 Здание абсорбции	100	2026г.
132 Здание приёма и хранения крепкой азотной кислоты	100	2026г.
871 Здание бытового комплекса	100	2026г.
854 Здание подготовки уротропина	100	2026г.
862/2 Здание укупорки в жёсткую тару	100	2026г.
200/13 Здание базисного склада готовой продукции	100	2026г.
200/17 Здание базисного склада готовой продукции	100	2026г.
200/15 Здание базисного склада готовой продукции	100	2026г.
200/11 Здание базисного склада готовой продукции	100	2026г.

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

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

865/4 Погребок твёрдых отходов	100	2026г.
861/2 Здание приёма и хранения готовой продукции	100	2026г.

Ввод объектов в перечень основных средств, созданных и реконструированных в рамках реализации проекта "Реконструкция и строительство производства материала ГОСТ РВ 1376-001-2006" по соглашению № 22412.4462571.16.099 от 27.12.2022 г. планируется в 2026 году.

В рамках приказа Минпромторга России № 328 от 29.01.2024 по проекту «Техническое перевооружение площадки участка производства ТЭН, пентолитов цеха №5 «Бийский олеумный завод» - филиал федерального казенного предприятия «Завод имени Я.М. Свердлова» предприятием получена субсидия на возмещение части затрат на повышение уровня промышленной безопасности и антитеррористической защищенности на объектах производств боеприпасов и спецхимии.

Субсидия в размере 160 268 тыс. руб. доведена в марте 2025г. согласно Соглашению о предоставлении субсидии от 27.02.2025 № 25209.4420161.16.002, заключенному с Минпромторгом России., в том числе:

- на финансирование капитальных затрат – 151 584 тыс. руб.,
- на компенсацию текущих затрат, связанных с погашением процентов по кредитному договору №0006-24-2-3-D от 17.01.2024г. с ПАО «Промсвязьбанк» - 8 684 тыс. руб.

Срок достижения результатов предоставления субсидии 31 марта 2025 года. Отчетные документы по реализации данного проекта в рамках соглашения приняты Минпромторгом России.

В 2012 году между ФКП «Завод имени Я.М. Свердлова» и Федеральным космическим агентством «Роскосмос» заключен договор № 232-Д080/12 от 26.03.12 на разработку проектной и рабочей документации. Финансирование объекта строительства «Реконструкция и техническое перевооружение производства октогена» отражено на балансовом счете 86.01.

Строительство данного объекта продолжалось с 2014 по 2018 год, соответственно учет расходов, связанных с бюджетными инвестициями в форме капитальных вложений в объекты строительства отражались в бюджетном учете.

Ввод объектов, созданных в рамках 1 этапа реконструкции и технического перевооружения производства октогена, начался в 2023 году. В 2024 году принято в состав объектов основных средств оставшееся имущество, созданное в рамках 1 этапа и 2 этапа реконструкции и технического перевооружения производства октогена.

По состоянию на 31.12.2025 года целевое финансирование отражено в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 Бухгалтерского баланса в составе Доходов будущих периодов.

Пояснения к строке 1540 Бухгалтерского баланса

Оценочные обязательства

Расшифровка строки 1540 по видам оценочных обязательств.

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

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	15301	846 620	665 013	463 062
Оценочное обязательство по оплате за выслугу лет	15302	433 527	337 334	266 795
Оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения	15303	0	0	0
Оценочное обязательство на выплату стимулирующего характера	15304	12 395	13 161	0
Резерв по обязательствам, по которым не поступили первичные документы	15305	418 329	299 260	297 251
Оценочное обязательство по прочим расходам	15306	60 997	85 339	117 847
Итого		1 771 868	1 400 107	1 144 955

Иные пояснения к строке 1540 Бухгалтерского баланса приведены в таблице 6.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2025г.

Пояснения к строке 1550 Бухгалтерского баланса

Прочие краткосрочные обязательства

В прочих краткосрочных обязательствах учтен остаток обязательства по возмещению ущерба, причиненного Дубовицкой Е.А. предприятию

Наименование организации	№ и дата договора	Дата окончания договора	Наименование объекта	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Обязательство по возмещению ущерба				0	0	109
ИТОГО				0	0	109

Налоговые обязательства

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета.

Сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль формируется на счете 99 «Прибыли и убытки». Указанная сумма складывается из двух составляющих – текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, соответствующий отчетному периоду. Такая сумма соответствует сумме налога, указываемого предприятием в налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствующем периоде.

Под временными разницеми понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включающих бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Предприятие признает отложенные налоговые активы, в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Предприятие отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2024 - 2025 год следующие показатели:

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ п/п	Код строки	Наименование статьи/показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4	5
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 995 768	7 035 645
2	2410	Налог на прибыль	(2 407 787)	(1 631 042)
3	2420	в том числе: текущий налог на прибыль	(2 345 350)	(1 668 250)
4	2430	отложенный налог на прибыль	(62 437)	37 208
5	24301	в том числе Налогооблагаемые временные разницы:	98 097	(61 521)
6	243011	Основные средства	9 598	119 479
7	243012	Нематериальные активы	(91)	466
8	243013	Резерв под снижение стоимости МПЗ	12 443	15 986
9	243014	Основное производство	(1 250)	1 732
10	243016	Готовая продукция	(4 291)	4 126
11	243018	Расчеты с покупателями и заказчиками	81 688	(203 310)
12	24302	Вычитаемые временные разницы:	(35 660)	(24 313)
13	243021	Резерв по сомнительным долгам	25 493	39 951
14	243022	Оценочные обязательства	(47 539)	(49 523)
15	243023	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(13 614)	33 885
16	24303	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	0	0
17	24401	Прочие расходы из прибыли	0	74
18	244011	Санкции по налогам и сборам	0	74
19	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	5 587 981	5 404 677

За 2024 года налог на прибыль был рассчитан из ставки 20%.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024г. №176-ФЗ налоговая ставка по налогу на прибыль с 01.01.2025г. составляет 25%, в связи с чем налог на прибыль за 2025 год рассчитан по ставке 25%.

Операции со связанными сторонами

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющую бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая отчетность, способна оказывать влияние.

Бенефициарный владелец (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет/имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Предприятия, либо имеет возможность контролировать его действия) не определяется в связи с тем ФКП, как казенное предприятие, относится в силу закона к государственным предприятиям, не имеющим ни уставного (складочного) капитала, ни разделения его на доли с какими-либо процентными показателями.

Лицо, входящее в состав органов управления ФКП «Завод имени Я.М. Свердлова»:

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

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Гиниятов Н.Х. – генеральный директор,

Операции с организационными структурами, осуществляющими правомочия собственника имущества Предприятия в установленном законодательством Российской Федерации;

- Правительство Российской Федерации;
- Федеральное агентство по управлению государственным имуществом,
- Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»

В период с 2024 года по 2025 год субсидии на покрытие убытков из федерального бюджета предприятием не получались.

Операции со связанными сторонами за 2025 год:

Наименование связанной стороны	Вид операций	Форма расчетов	Задолженность на 31.12.24, тыс. руб.			Изменение за период (в т.ч. НДС)		Задолженность на 31.12.25, тыс. руб.		
			дебиторская	резерв по сомнительным долгам	кредиторская	поступление	выбытие	дебиторская	резерв по сомнительным долгам	кредиторская
АО «Спецмиш»	Услуги по подключению пользователей предприятия к автоматизированной системе управления финансово-закупочной деятельности	Договорные обязательства	0	0	5 384	15 809	17 918	0	0	3 275

В 2024 году в соответствии с приказом ГК «Ростех» от 31.10.2024г. №143 перечислена часть чистой прибыли в доход ГК «Ростех» в размере 2 296 230 тыс. руб. В 2025 году в соответствии с приказом ГК «Ростех» от 18.08.2025г. №105 перечислена часть чистой прибыли в доход ГК «Ростех» в размере 2 000 000 тыс. руб.

Иных расчетов с учредителями в период с 2024 года по 2025 год не было.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору;
- Главному бухгалтеру головного предприятия и филиала;
- Главному инженеру головного предприятия и филиала;
- Заместителям генерального директора и заместителям директора филиала.

Информация о выплаченных вознаграждениях представлена в таблице

Федеральное казенное предприятие «Завод имени Я.М. Свердлова»Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Перечень вознаграждений	За отчетный 2025 год	За отчетный 2024 год
Краткосрочные вознаграждения:	189 337	134 898
Оплата труда	128 739	105 573
Отчисления во внебюджетные фонды	35 931	28 410
Премии по итогам работы за год	21 856	19 207
Другие выплаты	2 811	915
Долгосрочные вознаграждения:	250	2 030
Выходные пособия	250	2 030

Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавался. Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в 2024 и 2025 году отсутствует.

Доходы и расходы

Предприятие получает основную часть своей выручки от деятельности, осуществляемой по лицензиям, выданным Государственными органами России

Вид деятельности	Серия и №	Дата выдачи	Срок действия	Наименование органа выдавшего лицензию
Осуществление разработки, производства, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники, разработки, производства, испытания, хранения, реализации и утилизации боеприпасов (за исключением указанной деятельности осуществляемой воинскими частями и организациями Вооруженных сил Российской Федерации и войск национальной гвардии Российской Федерации, в случае, если осуществление указанной деятельности предусмотрено их учредительными документами)	Л008-00102-77/00007333 (выписка из реестра лицензий от 15.01.2025)	29.04.2016	бессрочно	Министерство промышленности и торговли РФ
Осуществление деятельности, связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения	ИБ-00-007010	29.01.2007 переоформлена 18.12.2020	бессрочно	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору