

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)

Пояснения к строке 1240 Бухгалтерского баланса

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражены:

| № п/п | Наименование юридических лиц | Вид финансовых вложений | 2024 год Сумма, тыс. руб. | 2023 год Сумма, тыс. руб. | 2022 год Сумма, тыс. руб. |
|-------|------------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1 | ПАО «Сбербанк» | Простой вексель | 0 | 1 248 | 0 |
| | ИТОГО | | 0 | 1 248 | 0 |

В 2023 году Простой вексель ПАО «Сбербанк» в сумме 1 248 тыс. руб. сроком действия 1096 дней (до 19.05.2024 года) переведен из долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные финансовые вложения.

В 2024 году Простой вексель ПАО «Сбербанк» в сумме 1 248 тыс. руб. сроком действия 1096 дней (до 19.05.2024 года) передан в погашение банку.

Пояснения к строке 1250 Бухгалтерского баланса

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остаток денежных средств в кассе, на счетах в банках, на лицевых счетах Управления Федерального Казначейства, а также финансовые вложения с высоким уровнем ликвидности со сроком погашения в течение не более трех месяцев, имеющие незначительный риск изменения их стоимости.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов составляют:

- по состоянию на 31 декабря 2024г. – 14 187 737 тыс. руб., в том числе:
 - ✓ депозиты менее трех месяцев в сумме 1 866 000 тыс. руб.,
 - ✓ денежные средства на специальных счетах в сумме 1 604 527 тыс. руб.,
 - ✓ денежные средства в рамках соглашения о предоставлении из ФБ субсидии на финансовое обеспечение затрат организации в сумме 5 544 135 тыс. руб.,
 - ✓ денежные средства на отдельных счетах (ГОЗ) в сумме 4 753 006 тыс. руб.
- по состоянию на 31 декабря 2023г. – 14 255 657 тыс. руб., в том числе:
 - ✓ депозиты менее трех месяцев в сумме 3 300 000 тыс. руб.,
 - ✓ денежные средства в рамках соглашения о предоставлении из ФБ субсидии на финансовое обеспечение затрат организации в сумме 3 700 828 тыс. руб.,
 - ✓ денежные средства на отдельных счетах (ГОЗ) в сумме 6 770 829 тыс. руб.
- по состоянию на 31 декабря 2022г. – 8 339 677 тыс. руб., в том числе:
 - ✓ депозиты менее трех месяцев в сумме 1 345 100 тыс. руб.,

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)

- ✓ денежные средства в рамках соглашения о предоставлении из ФБ субсидии на финансовое обеспечение затрат организации в сумме 4 024 110 тыс. руб.,
- ✓ денежные средства на отдельных счетах (ГОЗ) в сумме 2 199 801 тыс. руб.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражены в отчете о движении денежных средств без учета НДС. Расчет НДС произведен на основании книг покупок и продаж. Весь оборот поступления и реализации активов (без учета оплаты в рамках Постановления Правительства №1867) разделен на облагаемый в разрезе ставок НДС и необлагаемый оборот. Удельным весом к общему обороту поступления (реализации) была определена и исчислена сумма НДС. Разница между суммой НДС по поступлению и суммой НДС от реализации отнесена на статью «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» Раздела «Денежные потоки от текущих операций».

В Отчете о движении денежных средств отражены свернуто следующие потоки денежных средств:

- перевыставление услуг сторонних организаций;
- поступления и платежи, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму;
- денежные потоки (пополнение средств) между филиалом и головным предприятием.

В Отчете о движении денежных средств не отражены:

- валютно-обменные операции;
- средства от конвертации валюты;
- прием и выдача наличных на расчетный счет в банке.

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена:

| Показатель | Код строки | на 31 декабря 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|---|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств) | 4500 | 14 187 737 | 14 255 657 | 8 339 677 |
| Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс) | 1250 | 14 187 737 | 14 255 657 | 8 339 677 |
| в том числе: | | | | |
| Денежные средства | | 12 321 737 | 10 955 657 | 6 994 577 |
| Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов (депозиты на срок менее 3-х месяцев) | | 1 866 000 | 3 300 000 | 1 345 100 |

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)

*Пояснения к строкам 1260 Бухгалтерского баланса***Прочие оборотные активы**

| Наименование показателя | Балансовая стоимость на 31.12.2024 | Балансовая стоимость на 31.12.2023 | Балансовая стоимость на 31.12.2022 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Расходы будущих периодов <i>со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты</i> | 0 | 621 | 609 |
| Активы к продаже | 18 897 | 9 176 | 5 238 |
| НДС налоговый агент | 0 | 0 | 183 |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 0 | 684 | 3 |
| Итого | 18 897 | 10 481 | 6 033 |

В связи с началом применения в 2022 году ФСБУ 6/2020 из состава запасов исключены материальные ценности, предназначенные для продажи, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов и отражены в строке бухгалтерского баланса 1 260 «Прочие оборотные активы» в качестве активов к продаже.

В связи с началом применения с 01 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и альтернативным способом отражения последствий учетной политики произведена единовременная корректировка на нераспределенную прибыль предприятия в сумме 621 тыс. руб. балансовой стоимости активов, не удовлетворяющих требованиям ФСБУ 14/2022 (п. 53 (в) ФСБУ 14/2022).

Расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты представлены в таблице.

| Наименование | Балансовая стоимость на 31.12.2024 | Балансовая стоимость на 31.12.2023 | Балансовая стоимость на 31.12.2022 |
|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Прочие программные продукты | 0 | 621 | 609 |
| Итого | 0 | 621 | 609 |

*Пояснения к строке 1350 Бухгалтерского баланса***Добавочный капитал**

Добавочный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2024г. составляет 5 142 362 тыс. руб. и сформирован за счет:

- финансирования капитальных вложений из чистой прибыли в 2001 году – 6 547 тыс. руб.,
- получение права оперативного управления имуществом – 1 455 тыс. руб.,

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)

- стоимость имущества реконструируемого, созданного, приобретенного в рамках выполнения соглашения ГК «Роскосмос» № 232-Д080/12/С от 04.06.2014 года, соглашения с Министерством промышленности и торговли РФ № 14209.169999.16.014 РФ от 19.06.2014г, соглашения с Министерством промышленности и торговли РФ № 14209.169999.16.002 РФ от 06.05.2014г. на сумму 5 134 360 тыс. руб., в том числе:

| Объект строительства | Год принятия к учету | Сумма (тыс. руб.) |
|---|----------------------|-------------------|
| Техническое перевооружение установки регенерации отработанных кислот (вторая очередь) | 2022 | 129 528 |
| Реконструкция для создания промышленного производства продукта ТАТЬ | 2022 | 233 143 |
| Реконструкция для создания производства октогена | 2022 | 799 626 |
| Реконструкция и техническое перевооружение производства октогена (Котельная) | 2021 | 15 150 |
| Реконструкция и техническое перевооружение производства октогена (Котельная) | 2022 | 151 178 |
| Реконструкция для создания малотоннажного производства гексогена | 2022 | 1 242 887 |
| Реконструкция и техническое перевооружение производства октогена | 2022 | 37 349 |
| Реконструкция и техническое перевооружение производства октогена (Котельная) | 2023 | 383 734 |
| Реконструкция для создания малотоннажного производства гексогена | 2023 | 66 003 |
| Реконструкция и техническое перевооружение производства октогена" | 2023 | 1 063 355 |
| Реконструкция и техническое перевооружение производства «конвейер " | 2023 | 806 577 |
| Реконструкция и техническое перевооружение производства октогена (Котельная) | 2024 | 37 822 |
| Реконструкция и техническое перевооружение производства «конвейер " | 2024 | 158 039 |
| Реконструкция и техническое перевооружение производства октогена" | 2024 | 9 969 |
| ИТОГО | | 5 134 360 |

*Пояснения к строке 1360 Бухгалтерского баланса***Резервный капитал**

В соответствии со ст.16 Федерального закона №161-ФЗ от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и в соответствии с Уставом ФКП «Завод имени Я.М.Свердлова» создает резервный фонд, размер которого составляет не менее 5% балансовой

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)

стоимости основных средств предприятия, закрепленных за ним на праве оперативного управления. Резервный фонд предприятия формируется путем ежегодных в размере 10% чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Резервный капитал составляет:

- на 31.12.2024г.: 595 023 тыс. руб.,
- на 31.12.2023г.: 135 777 тыс. руб.,
- на 31.12.2022г.: 0 тыс. руб.,

По итогам работы ФКП «Завод имени Я.М. Свердлова» за 2022 год получена чистая прибыль в размере 1 894 142 тыс. руб. В соответствии со ст.16 Федерального закона №161-ФЗ от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Уставом предприятия создан резервный фонд в размере 10% чистой прибыли предприятия за 2022 год в сумме 189 414 тыс. руб. В соответствии с Уставом предприятия, приказом генерального директора №7406 от 28.12.2023г. средства резервного фонда были направлены на покрытие убытка предприятия, полученного по итогам 2020 года в сумме 53 637 тыс. руб.

По итогам работы ФКП «Завод имени Я.М. Свердлова» за 2023 год получена чистая прибыль в размере 4 592 459 тыс. руб. В соответствии со ст.16 Федерального закона №161-ФЗ от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». В соответствии с приказом ГК «Ростех» от 31.10.2024г. №143 из чистой прибыли на формирование резервного фонда направлены средства 459 245,9 тыс. руб.

Пояснения к строке 1370 Бухгалтерского баланса

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По итогам работы за 2023 год предприятием получена чистая прибыль в размере 4 592 459 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат за 2023 год составил прибыль в размере 4 452 846 тыс. руб. Разница представляет собой суммы использования нераспределенной прибыли, суммы корректировки нераспределенной прибыли в связи с исправлением ошибок при переходе на ФСБУ 6/2020.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и альтернативным способом отражения последствий изменения учетной политики были произведены единовременные корректировки за счет нераспределенной прибыли 2024 года на сумму 8 169 тыс. руб.:

- принята на учет в качестве объекта НМА лицензия на отдельные виды деятельности на сумму 325 тыс. руб. (п. 4. ФСБУ 14/2022), за счет увеличения нераспределенной прибыли. В качестве первоначальной стоимости объекта НМА принята сумма затрат на продление лицензии,
- произведена единовременная корректировка на нераспределенную прибыль предприятия в сумме 8 494 тыс. руб. балансовой стоимости активов, не удовлетворяющих требованиям ФСБУ 14/2022 (п. 53 (в) ФСБУ 14/2022).

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.

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 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».

По итогам работы за 2024 год предприятием получена чистая прибыль в размере 5 404 580 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат за 2024 год составил прибыль в размере 2 641 241 тыс. руб. Разница представляет собой суммы использования нераспределенной прибыли на основании приказа ГК «Ростех» от 31.10.2024г. №143:

- создание резервного фонда в размере 459 245,9 тыс. руб.,
- перечисления части чистой прибыли в доход ГК «Ростех» в размере 2 296 230 тыс. руб. (приказ ГК «Ростех» от 31.10.2024 №143,
- суммы корректировки нераспределенной прибыли в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 в размере 8 169 тыс. руб.,
- сумм уменьшения добавочного капитала в связи с выбытием объектов основных средств, по которым числилась дооценка, в размере 306 тыс. руб.

Сумма перечисления части чистой прибыли в доход ГК «Ростех» отражена по строке 3322 «Перечисление части чистой прибыли» Отчета об изменении капитала и по строке 4322 «Платежи на уплату дивидендов и иных платежей в пользу собственников (участников)» Отчета о движении денежных средств.

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 12 258 561 | 9 617 319 | 5 164 502 |
| нераспределенная прибыль прошлых лет (в том числе сумма добавочного капитала, полученного в результате переоценки основных средств в период с 1992 года по 1997 год) | 5 815 825 | 3 986 704 | 2 283 261 |
| нераспределенная прибыль текущего периода | 5 404 580 | 4 592 459 | 1 894 142 |
| непокрытый убыток прошлых лет | 0 | 0 | (53 637) |
| распределенная прибыль прошлых лет | 1 038 156 | 1 038 156 | 1 040 736 |
| в т.ч. | | | |
| социальный фонд | 53 770 | 53 770 | 53 770 |
| восстановление основных средств | 973 528 | 973 528 | 973 528 |
| оказание благотворительной помощи | 10 858 | 10 858 | 13 438 |

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)

Пояснения к строке 1420 Бухгалтерского баланса

Отложенные налоговые обязательства

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставкам налога, которые ожидаются в том периоде, когда данный актив будет реализован или данное обязательство погашено. Ставки определяются на основании нормативных актов, действовавших на дату составления баланса.

| Наименование показателя | Код | Балансовая стоимость на 31.12.2024 | Балансовая стоимость на 31.12.2023 | Балансовая стоимость на 31.12.2022 |
|------------------------------------|---------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Отложенные налоговые активы | 5011801 | 0 | 0 | 0 |
| Отложенное налоговое обязательство | 5011802 | 420 248 | 457 358 | 393 202 |
| Итого | 501180 | 420 248 | 457 358 | 393 202 |

В 2025 году в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024г. №176-ФЗ налоговая ставка по налогу на прибыль составит 25%. При составлении годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024г. произведен перерасчет отложенных налоговых обязательств. Возникшая разница в сумме 89 050 тыс. руб. 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.

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

В 2023-2024 годах предприятием в рамках Постановления Правительства РФ №744 от 23.04.2022г., приказа Минпромторга РФ от 29.01.2024г. №328 заключены кредитные договоры. Данные по кредитам представлены в таблице.

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 23,25% | "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 23,25% | "Техническое перевооружение площадки участка производства ТЭН, пентолигов 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 |
| ПАО «Промсвязьбанк» | 151010 | № 0337-23-2-3-D от 08.12.2023г., Ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 2,25% процента | "Техническое перевооружение опасных производственных объектов ФКП | 697 667 | 30.06.2025 | 191 729 |

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)

| | | | | | | |
|------------------------|--------|---|---|---------|------------|----------------|
| | | годовых 23,25% | "Завод имени Я.М. Свердлова" с целью внедрения СИБ и внедрения систем промышленной безопасности" | | | |
| ПАО «Промсвязьбанк» | 151010 | № 0137-24-2-3-D от 02.07.2024г., Ключевая ставка ЦБ РФ увеличенная на 2,25% процента годовых 23,25% | "Техническое перевооружение площадки участка производства тротила, площадки производства промышленных ВВ "Бийский олеумный завод" - филиала ФКП "Завод имени Я.М. Свердлова" с целью внедрения СИБ 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 23,25% | "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 2024 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 18,25% | "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 | 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 18,25% | "Техническое перевооружение "Склады ВМ и ГП" ФКП "Завод имени Я.М. Свердлова" с целью организации системы интеллектуального видеонаблюдения (СИБ) и автоматической пожарной сигнализации (АПС)" | | | 1 609 |
| Итого: | | | | | | 1 609 |

Сведения о заемных средствах на 31.12.2022г.

| Наименование кредитора | Код строки | Кредитный договор, ставка | Сумма полученного кредита, займа | Срок погашения | Остаток не погашенного кредита, займа на 31.12.2022г. |
|-------------------------------------|------------|---|----------------------------------|----------------|---|
| Краткосрочные кредиты банков | | | | | |
| АО «Альфа-Банк» | 151010 | 05OC7L от 16.05.2022, процентная ставка 10,5% | 500 000 | 15.05.2023 | 500 000 |
| АО «АКБ «Новикомбанк» | 151011 | НН-003кл/21 от 14.04.2021, процентная | 300 000 | 14.04.2023 | 300 000 |

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)

| | | | | | |
|---|-------------|---|---------|---|------------------|
| | | ставка 8,0% | | | |
| ПАО «Промсвязьбанк» | 141010 | 0047-20-2-3-D от 10.04.2020, процентная ставка 7,8% | 370 000 | 31.12.2024, погасили досрочно – 09.02.2023 | 164 700 |
| Итого: | | | | | 964 700 |
| Договор заимствования материальных ценностей | | | | | |
| Управление Федерального агентства по государственным резервам по Центральному федеральному округу | 151012 | №НТ/15с от 12.08.22 | 331 434 | 01.12.2023 | 331 434 |
| Итого: | | | | | 331 434 |
| Проценты по краткосрочным кредитам и займам | | | | | |
| АО «Альфа-Банк» | 151013 | 05OC7L от 16.05.2022, процентная ставка 10,5% | | | 143 |
| Итого: | | | | | 143 |
| Всего | 1510 | X | | X | 1 296 277 |

Суммы денежных средств, невыбранных по условиям кредитных договоров

- по состоянию на 31.12.2024г. – 860 681 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2023г. – 864 906 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2022г. - 0 тыс. руб.

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

По строке Целевое финансирование 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.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произведена единовременная корректировка доходов будущих периодов на нераспределенную прибыль на начало 2022 года, в том числе:

- Увеличение остаточной стоимости объектов основных средств на 698 610 тыс. руб.
- Уменьшение остаточной стоимости объектов основных средств на 28 864 тыс. руб.

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)

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Целевое финансирование в части обязательств, срок исполнения которых превышает 12 месяцев | 14401 | 0 | 15 500 000 | 4 330 138 |
| в том числе: | | | | |
| Субсидии на финансовое обеспечение затрат организации по Постановлению Правительства №1867 от 20.10.2022г. | 1440101 | 0 | 15 500 000 | 4 330 138 |
| Доходы будущих периодов | 14402 | 2 121 634 | 1 973 306 | 1 587 254 |
| в том числе: | | | | |
| Организация работ по разработке опытной технологии изготовления ВС | 1440201 | 0 | 24 | 49 |
| Реконструкция и техническое перевооружение мощностей промышленного производства технического красного фосфора ГОСТ 8655 | 1440202 | 826 | 870 | 971 |
| Реконструкция и техническое перевооружение малотоннажного производства химических материалов | 1440203 | 83 082 | 91 805 | 101 746 |
| Реконструкция охранного периметра с полным комплексом ИТСО | 1440204 | 160 593 | 169 457 | 174 450 |
| Создание комплекса изготовления полиарилатов | 1440205 | 74 606 | 81 929 | 90 321 |
| Финансирование реконструкции и технического перевооружения производства октогена | 1440206 | 943 185 | 1 027 737 | 1 116 960 |
| Безвозмездно полученные основные средства | 1440207 | 5 860 | 6 137 | 6 413 |
| Финансирование организации производства раснаряжения артснарядов повышенного могущества и утилизации высвобождаемых ВВ в промышленные ВВ типа «Эмульсен-ГА» | 1440208 | 13 692 | 17 629 | 23 072 |
| Затраты по разработке проекта строительства и реконструкции по мероприятию ФЦП «Реконструкция и техническое перевооружение производства сырьевого компонента паранитротолуола для создания арамидных волокон» | 1440209 | 8 474 | 8 474 | 8 474 |
| Реконструкция и модернизация действующего производства тротила | 1440210 | 924 | 1 103 | 1 281 |
| Реконструкция и модернизация действующего производства регенерации отработанных кислот | 1440211 | 13 965 | 15 454 | 16 943 |
| Реконструкции и технического перевооружения производства октогена-1 этап | 1440212 | 24 630 | 25 564 | 7 665 |

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)

| | | | | |
|--|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| Субсидия на возмещение части затрат связанных с приобретением оборудования | 1440213 | 9 240 | 10 460 | 7 189 |
| Субсидии на финансовое обеспечение затрат организации по Постановлению Правительства №1867 от 20.10.2022г. | 1440214 | 778 687 | 516 663 | 31 702 |
| ИТОГО | 1440 | 2 121 634 | 17 473 306 | 5 917 392 |

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 – 2024 годов) на сумму 27 626 482 тыс. руб. Срок достижения результата предоставления субсидии 2025 год.

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

По состоянию на 31.12.2024 года целевое финансирование отражено в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 Бухгалтерского баланса в составе Доходов будущих периодов.

Иные пояснения к строке 1450 Бухгалтерского баланса приведены в таблице 5.34 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2024г.

*Пояснения к строке 1450 Бухгалтерского баланса***Прочие обязательства**

В прочих долгосрочных обязательствах учитывается:

- величина кредиторской задолженности перед контрагентами с длительным сроком погашения, которая будет погашена с 2022 по 2024 гг., согласно графику платежей по договорам лизинга за приобретенное имущество,

- обязательства по возмещению ущерба, причиненного Дубовицкой Е.А. предприятию

| Наименование организации | № и дата договора | Дата окончания договора | Наименование объекта | Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2024 | Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2023 | Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022 |
|------------------------------------|---------------------------------|---|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ООО «Интерлизинг» | № 1056/11-2019 от 25.11.2019 г. | 01.11.2024 г. | Железнодорожный вагон модель 11-2135-01; в кол-ве 85 шт. | 0 | 0 | 21 657 |
| Топоров В.И. | № 2609/Б4400 | 31.10.2023 г. (автоматическая пролонгация 2 раза) | Жилой дом | 0 | 0 | 1 184 |
| Обязательство по возмещению ущерба | | | | 1 158 | 0 | 0 |
| ИТОГО | | | | 1 158 | 0 | 22 841 |

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и альтернативным способом отражения последствий изменения учетной политики на начало 2022 года скорректирована сумма обязательств по аренде по

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)

дисконтированной стоимости лизинговых платежей в сумме 19 935 тыс. руб. из них долгосрочные обязательства на сумму 7 092 тыс. руб.

Корректировка обязательств по аренде отражена за счет нераспределенной прибыли / убытка.

Иные пояснения к строке 1450 Бухгалтерского баланса приведены в таблице 5.3, 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2024г.

Пояснения к строке 1520 Бухгалтерского баланса

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составляет 16 021 154 тыс. руб. Авансы полученные, отраженные в Бухгалтерском балансе, включают сумму НДС.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и альтернативным способом отражения последствий изменения учетной политики на начало 2022 года скорректирована сумма обязательств по аренде по дисконтированной стоимости лизинговых платежей в сумме 19 935 тыс. руб. из них краткосрочные обязательства на сумму 12 843 тыс. руб.

Корректировка обязательств по аренде отражена за счет нераспределенной прибыли.

Иные пояснения к строке 1520 Бухгалтерского баланса приведены в таблицах 5.3, 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2024г.

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 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Целевое финансирование | 153001 | 27 033 803 | 610 398 | 688 953 |
| в том числе: | | | | |
| Финансирование реконструкции и технического перевооружения производства октогена | 15300102 | 0 | 1 904 | 21 827 |
| Субсидии на финансовое обеспечение затрат организации по Постановлению Правительства №1867 от 20.10.2022г | 15300103 | 27 033 803 | 608 494 | 667 126 |

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:

1) № 22412.4462571.16.099 от 27.12.2022г. (с учетом дополнительных соглашений) на сумму 27 626 482 тыс. руб. Срок достижения результата предоставления субсидии 2025 год.

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)

- 2) № 22412.4462571.11.094 от 28.12.2022г. на сумму 298 307,54 тыс. руб. Срок достижения результата предоставления субсидии – 2024 год.

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.

Поскольку затраты на приобретение оборудования и реконструкцию здания учтены в бюджетном учете, затраты по проектным работам в сумме 30 000 тыс. руб., учтенные в коммерческом учете, начиная с 2021 года включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств в рамках строительства технологической газовой котельной (согласно Положению по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций № 160 от 30.12.1993г.). В 2023 году часть объектов созданного в рамках 1 этапа реконструкции и технического перевооружения производства октогена включены в реестр Росимущества, приняты в состав объектов основных средств. Соответственно, средства целевого финансирования в сумме 1 904 тыс. руб. будут отражаться в части доходов будущих периодов в виде доли от остаточной стоимости основных средств, приобретенных за счет средств целевого финансирования, в момент принятия к учету объектов основных средств. В 2024 году принято в состав объектов основных средств оставшееся имущество, созданного в рамках 1 этапа и 2 этапа реконструкции и технического перевооружения производства октогена.

По состоянию на 31.12.2024 года целевое финансирование отражено в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 Бухгалтерского баланса в составе Доходов будущих периодов.

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).

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,