ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ
ФГУП «Московский эндокринный завод»
за 2015 год

ФГУП Московский эндокринный завод является федеральным государственным унитарным предприятием, функционирующим в фармацевтической отрасли. Основной вид его деятельности – производство лекарственных препаратов (готовых лекарственных форм из природного и синтетического лекарственного сырья), и кроме того, производится их разработка, переработка, хранение, перевозка и реализация. Также завод оказывает услуги по фасовке уже готовых лекарственных форм, производит выпуск готовых лекарственных форм из давальческого сырья, оказывает услуги по комиссионной торговле.

Предприятие производит инъекционные препараты в ампулах, флаконах и шприц - тюбиках, глазные и назальные капли во флаконах и тюбик - капельницах, твердые лекарственные формы (таблетки).

В настоящее время в номенклатуре около 90 препаратов, относящихся к различным фармакологическим группам: анальгетики, психотропные препараты, нейролептики, транквилизаторы, снотворные средства, спазмолитики, антимикробные и противовирусные препараты, эндокринные препараты и др. Среди них препараты, широко применяемые в эндокринологии, гинекологии, психоневрологической практике, глазные капли противовоспалительного и антиглаукомного действия.

В течение рассматриваемого периода предприятие оказывало услуги по наработке продукции на основе давальческого сырья.

Кроме того, предприятие осуществляло реализацию готовых лекарственных форм других отечественных и зарубежных производителей, в том числе и на комиссионной основе.

Основной целью предприятия, является обеспечение населения качественными, эффективными и безопасными лекарственными препаратами. Потребителем медицинской продукции Московского эндокринного завода является вся страна и ближнее зарубежье: завод работает со 106-ю регионами Российской Федерации, а также со странами ближнего и дальнего зарубежья. Крупнейшие компании АО НПК «Катрен» г. Новосибирск, ОАО «Нижегородский химико-фармацевтический завод», а также Минобороны России, МЧС России, Министерство внутренних дел России, Фармации краёв и областей России являются деловыми партнерами завода на протяжении многих лет.

Собственниками имущества предприятия являются:

- Министерство промышленности и торговли Российской Федерации (МИНПРОМТОРГ РОССИИ);
- Федеральное Агентство по управлению федеральным имуществом (РОСИМУЩЕСТВО).

Отчетность за 2015 год составлена в соответствии с действующими нормативными документами в части ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, изданными Министерством Финансов Российской Федерации.

Среднесписочная численность за период составляет 785 человек, средняя заработная плата на одного сотрудника составляет 73526 руб.

Анализируя финансовое состояние предприятия, можно констатировать, что валюта баланса по сравнению с началом года увеличилась на 177762 тыс. руб. или на 7,0 %, что соответственно оказало влияние на увеличение ликвидности и платежеспособности баланса.

В пассивной части баланса, формирующей источники активов предприятия, увеличение в основном вызвано следующими причинами:

- нераспределенная прибыль за 2015 год увеличилась на 113406 тыс. руб. и достигла 183304 тыс. руб., в которой сумма чистой прибыли остающейся в распоряжении предприятия за анализируемый период составляет 146652 тыс. руб.

На увеличение этой статьи баланса оказали влияние только сумма чистой прибыли, а снижение обусловлено, размером отчислений от чистой прибыли в федеральный бюджет по итогам работы за 2014 год уменьшив её на 33286 тыс. руб. Кроме того, уменьшение по этой статье баланса в размере 40 тыс. руб. произошло из-за списания объектов основных средств, в связи с их физической изношенностью. Сумма списания составляет часть прироста первоначальной стоимости этих объектов по переоценке;

- увеличилась кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 66349 тыс. руб., где основная доля увеличения данного вида задолженности приходится на приобретение от них сырьевых ресурсов для производства фармацевтической продукции и покупной продукции, для её дальнейшей реализации. На начало года размер задолженности составлял 357975 тыс. руб. или 90,8% от общего объема задолженности, на конец года – 390971тыс. руб. или 84,9 % от общего объема кредиторской задолженности. В том числе задолженность перед Российскими партнерами, исчисляемая в условных единицах в валютном эквиваленте, снизилась на 36338 тыс. руб. Её доля в общем объеме кредиторской задолженности перед поставщиками составляет 9,9%.

Задолженность перед иностранными партнерами увеличилась 86376 тыс. руб. на начало года и её размер составляет 39155 тыс. руб. Её доля в общем объеме кредиторской задолженности перед поставщиками составляет 47,6%;

- кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками, приходящаяся на операции по получению авансовых платежей в счет предстоящей отгрузки собственной продукции и товара приобретенного для перепродажи увеличилась на 13899 тыс. руб. и обусловлена переводом расчетов с определенным контингентом покупателей на предоплату;

- увеличилась задолженность по расчетам с органами социального страхования, касающегося пенсионного обеспечения, накопительной и страховой выплаты, а

также медицинского страхования на 14187 тыс. руб. Увеличение вызвано повышением размера базовой суммы заработной платы, от которых они рассчитываются. Кроме того, увеличился размер отчислений на социальное страхование, формирующийся от размера начисленной заработной платы, и выплат социального характера, причитающихся сотрудникам предприятия, в том числе по оплате больничных листов, увеличение составило 224 тыс. руб.;

- отсутствует сумма переходящей задолженности перед работниками завода по начисленной заработной плате в связи с досрочной выплатой заработной платы за декабрь 2015 года;

- увеличилась задолженность по расчетам с бюджетом по налогам и сборам на сумму 14187 тыс. руб. в целом, вся задолженность является текущей, без признаков просроченности. В том числе, в части переходящей задолженности по расчету налога на добавленную стоимость, увеличение на 10987тыс. руб., в части переходящей задолженности по налогу на прибыль снижение на 5306 тыс. руб., по налогу на доходы физических лиц, где предприятие выступает налоговым агентом, отсутствует обязательство по платежам в связи с досрочной выплатой заработной платы за декабрь текущего года.

По остальным налогам и сборам изменения не оказывают существенного влияния на состояние расчетов. В целом увеличение обусловлено увеличением размера входного НДС от приобретаемых товарно-материальных ценностей и услуг для основной деятельности завода, что приводит к увеличению переходящей задолженности по налогу перед бюджетом.

В пассивной части баланса, отражающей источники средств предприятия, снижение произошло в отдельных статьях и обусловлено следующими причинами:

- снизился размер отложенных налоговых обязательств на 1724 тыс. руб. из-за списания амортизационной премии через амортизационные отчисления в части объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в предыдущих периодах. В дальнейшем по факту начисления амортизации на эти объекты размер отложенных налоговых обязательств также будет уменьшаться и соответственно это вызовет увеличение платежей в бюджет налога на прибыль;

- задолженность перед принципалами и комитентами по реализованной их продукции и приобретаемым товарам на условиях лицензионных договоров погашена полностью. Основная причина - это проведение расчетов с покупателями лекарственных препаратов произведенных на условиях лицензионных договоров и возврата процентов за пользование товарных знаков зарегистрированных на принципалов;

- размер отчислений в резервы по сомнительным долгам снизился на 3982 тыс. руб., что объясняется восстановлением части задолженности в сумме 4383 тыс. руб. и переводом её в разряд надежной с последующим погашением.

В активной части баланса, отражающей оборотные средства предприятия, произошло увеличение касающееся следующих статей баланса:

- остатка дебиторской задолженности, отражающего расчеты с внешними организациями (поставщиками и покупателями), размер которого увеличился на 24257 тыс. руб., в том числе, с поставщиками и подрядчиками на 29150 тыс. руб., Размер задолженности с покупателями и заказчиками уменьшился на 5173 тыс. руб. Объектом рассмотрения является задолженность по отгрузке собственной продукции и покупных товаров, а также услуг по переработке давальческого сырья на условиях хозяйственного подряда. На конец периода размер задолженности составляет 686405 тыс. руб. на начало периода 691578 тыс. руб. Основной причиной является предоставление отсрочки оплаты отгруженной продукции по отдельным категориям покупателей на срок не более 90 дней. В составе дебиторской задолженности увеличилась задолженность поставщиков и подрядчиков за счет увеличения размера авансовых перечислений им в счет предстоящих поставок с 56611 тыс. руб. на начало года до 85761 тыс. руб. на конец. Погашена дебиторская задолженность перед предприятием контрагентами, которые приобретали в прошлых периодах через предприятие, как комиссионера продукцию комитентов. Увеличилась на 6327 тыс. руб. дебиторская задолженность по перечисленным денежным средствам в валюте и условных единицах иностранным поставщикам в счет предстоящего выполнения услуг по получению лицензий о подтверждении соответствия производства стандартам качества GMP;

- переходящего остатка налога на добавленную стоимость по экспортным операциям (не подтверждена ставка 0 налога на добавленную стоимость - не собран пакет документов), увеличившего свою стоимость по сравнению с прошлым годом на 2029 тыс. руб. Остаток налога на добавленную стоимость, который предстоит возместить из бюджета в следующем периоде, составляет 3718 тыс. руб.;

- кроме того, в активной части баланса произошло увеличение стоимости запасов предприятия на сумму 213314 тыс. руб., в том числе:
- остатка запаса сырья и материалов для основной деятельности на 5169тыс. руб.,
- остаток готовой продукции на складе предназначенной для реализации на 105245 тыс. руб.,
- остаток товара приобретенного для перепродажи на 95524 тыс. руб.,
- остаток незавершенного производства собственной продукции на 7376 тыс. руб.,

- переходящий остаток расходов будущих периодов (расходов на новые препараты, лицензии, неисключительные лицензии на программное обеспечение) на 3450 тыс. руб.;

- прочих внеоборотных активов, увеличенных на размер затрат на капитальные вложения в объекты основных средств и научно-исследовательские разработки в сумме 85672 тыс. руб. Соответственно этой сумме увеличение по статье «вложения во внеоборотные активы» (в части затрат на услуги и работы, носящие капитальный характер и обеспечивающие ввод в эксплуатацию объектов основных средств после проведения их модернизации и реконструкции и затрат на проведение научно исследовательских работ), произошло в сумме 86715 тыс. руб., в которой расходы по выполнению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ составляют 66986 тыс. руб. В целом сумма затрат капитального характера, в виде строительно-монтажных, проектно-изыскательских, пуско-

наладочных работ, объекты которых предстоит освоить и ввести в эксплуатацию, составила на конец года 164482 тыс. руб.

- нематериальные активы, в виде приобретенных патентов используемых в производственном процессе увеличили свою стоимость на 3004 тыс. руб., результаты НИОКР на 1981 тыс. руб.

Снижение активной части баланса, отражающей внеоборотные средства предприятия, произошло по следующим статьям:

- внеоборотные активы в целом снизили свою стоимость на 21676 тыс. руб., из них остаточная стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации, снизилась за отчётный период на 109025 тыс. руб.

Снижение балансовой стоимости основных средств, связано с начислением амортизации и выбытием объектов основных средств по причине их полного износа, причём выбытие основных средств по причине морального и физического износа составило 2116 тыс. руб.;

- остаток денежных средств на рублевых и валютных денежных расчетных счетах, снизился на 43855 тыс. руб. Так, остатки валютных денежных средств, в общей совокупности денежных средств на валютных и рублевых расчетных счетах на начало года, составляли - 79,1% (339506/429050x100%), на конец года - 71,7% (276434/385114x100%) Средний рост курса валют за период составил 14,9%, в денежном выражении положительные курсовые разницы дали прирост 45828 тыс. руб. Увеличение обусловлено, преобладанием положительной курсовой разницы над отрицательной рассчитанной от валютной ставки Центрального банка РФ в течение отдельных месяцев анализируемого года.

. Кроме того, накопление валютных денежных средств обусловлено предстоящими расходами по приобретению товарно-материальных ценностей и услуг для производства готовой продукции, а также предстоящими расчетами с поставщиками оборудования и подрядчиками, выполняющими монтажные и пуско-наладочные работы для их установки;

- снижение произошло по статьям «оборудование к установке» на 810 тыс. руб., так как осуществлена передача оборудования в монтаж и пуско-наладку в размере 14537 тыс. руб. в том числе из остатков значащихся на начало года в размере 13727 тыс. руб.

За 2015 год введены в эксплуатацию объекты основных средств на сумму 70441 тыс. руб.,

в том числе: машины и оборудование на сумму 62978 тыс. руб.; транспортные средства – 5747 тыс. руб.; инвентарь, инструменты и прочие объекты основных средств – 1156 тыс. руб.

Источником финансирования всего введенного в эксплуатацию объема капитальных вложений является прибыль, остающаяся в распоряжение предприятия по итогам работы за 2014 год. Средства федерального бюджета, запланированные программой деятельности на 2015 год как источник покрытия этих затрат, не были получены.

Начисление амортизации объектов основных средств производилось линейным способом. Размер амортизации основных производственных средств, по данным

бухгалтерского учета, за отчетный год составил 179409 тыс. руб., по данным налогового учета 125530 тыс. руб. Размер амортизационной премии 19198 тыс. руб.
Коэффициент износа основных средств на конец периода составляет 72,7,0%, а коэффициент обновления 27,3,0 %.
На начало года коэффициент износа составлял 71,0%, коэффициент обновления соответственно 29%. Это свидетельствует о том, что в анализируемом периоде основные фонды обновляются медленнее, чем изнашиваются. Размер начисленной амортизации по нематериальным активам составил 286 тыс. руб.

Указанная в балансе сумма долгосрочных финансовых вложений, составившая 588 тыс. руб., представляет собой акции РАО «Биопрепарат» приобретённые в предыдущие отчетные периоды.

В активе баланса в составе дебиторской задолженности значится задолженность покупателей за отгруженную готовую продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также поставщиков и подрядчиков за перечисленные им авансовые суммы под предстоящую поставку, выполнение работ, всего в сумме 686405 тыс. руб.
Задолженность носит краткосрочный характер и не является просроченной, в том числе задолженность покупателей за отгруженную продукцию, товары и оказанные услуги в размере 588121 тыс. руб., в том числе покупной продукции в сумме 71638 тыс. руб. так же являющейся краткосрочной, без отсутствия признаков просроченности. Отгруженная продукция комитента отсутствует.

В составе дебиторской задолженности значится задолженность поставщиков за оплаченные, но не поставленные товарно-материальные и сырьевые ресурсы, а также запасные части и материалы для основной и подсобно-вспомогательной деятельности предприятия. Предварительная оплата приобретаемого имущества предусмотрена условиями заключенных договоров и является целесообразной. В целом сумма задолженности составляет 31379 тыс. руб. Задолженность российских поставщиков и подрядчиков за материальные ценности, услуги и работы предварительно оплаченные, но не поставленные на отчетную дату по условиям договоров составляет 13283 тыс. руб., иностранных – 18096 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства по займам и кредитам на начало и конец периода отсутствуют.

В составе кредиторской задолженности значится только краткосрочная задолженность, не являющаяся просроченной. Так 90,8 % составляет задолженность завода перед поставщиками товарно-материальных ценностей и оказанных услуг, что в денежном выражении составляет 390971 тыс. руб., в том числе задолженность иностранным партнерам 266586 тыс. руб., российским поставщикам 124385 тыс. руб.

В структуре баланса в составе дебиторской и кредиторской задолженности значится дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе прочая, представленная одной статьей в активе и пассиве.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности образованная в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия

(тыс. руб.)

Задолженность перед предприятием		
60.02	Расчеты по авансам выданным	8190
60.22	Расчеты с поставщиками в валюте	18096
60.32	Расчеты с поставщиками в у. е.	5093
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	588121
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте	103000
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками в у.е.	-
68.10	Расчеты по налогу на прибыль прочие	14
69.01	Расчеты по социальному страхованию	-
69.11	Расчеты по социальному страхованию от несчастного случая	718
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	248
76.02	Расчеты по претензиям, в том числе с иностранными поставщиками	154
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	7376
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	60
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	5190
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	67386
76.35	Расчеты с прочими поставщиками подрядчиками (в у. е.)	79
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	76
97.21	Расчеты по страхованию	816
63.0	Резервы по сомнительным догам	-30594
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	500
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте	56
	Итого дебиторской задолженности	774579
Задолженность предприятия		
60.01	Расчеты с поставщиками сырья, материалов и товаров для продажи	229629
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте	109438
60.31	Расчеты по авансам выданным (в у. е.)	19800
76.06	Расчеты прочими покупателями и заказчиками	17
69	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	22605
62.02	Расчеты с покупателями по полученным авансам и др. расчетам	22692
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	-
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	35
76.03	Расчеты по оказываемым услугам и проданным товарам (столовая)	3999
76.01	Расчеты по имущественному страхованию (прочие)	41
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	8348
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	31
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте), свернуто	17142
76.35	Расчеты с прочими поставщиками подрядчиками (в у. е.)	6583
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	-961
68.04	Налог на прибыль	7165
68.08	Налог на имущество	1271
68.02	Налог на добавленную стоимость	12607
68.07	Транспортный налог	183
	ИТОГО кредиторской задолженности	460625

Затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и не имеющие в момент постановки признаков принадлежности к активам предприятия, отражаются в бухгалтерском балансе завода до момента их признания расходами на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат в последующем списанию в порядке, установленном для списания данного вида расходов.

В составе расходов будущих периодов значатся объекты учета, которые частями переносят свою стоимость в издержки производства в соответствии с правилами бухгалтерского учета и другими нормативными актами, формирующими базу налогообложения, общей стоимостью 22476 тыс. руб., включающие расходы на приобретение программных продуктов в прошлых периодах, лицензии на осуществление деятельности, платежи по страхованию объектов недвижимости, транспортных средств и др.

Состояние расчетов с бюджетом представлено в нижеследующей таблице, где остатки на конец периода показывают задолженность предприятия перед бюджетом от деятельности с начала отчетного года.

Расчеты с бюджетом по налоговым платежам за 2015 год

В тыс. руб.

Виды налогов	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подоходный налог			91459,0	91459,0		
НДС		1 619,6	254620,4	275608,1		12607,3
Налог на прибыль		12 471,4	152831,4	147524,9		7164,9
Транспортный налог		153,5	154,3	183,6		182,8
Налог на имущество		1 052,3	4409,7	4628,5		1271,1
Налог на прибыль от иностранных юр. лиц	14, 55				14,55	
Отложенный НДС при экспортных операциях	120,1		18495,2	18291,4	323,9	
НДС при исполнении обязанностей налогового агента			9496,1	9496,1		
Итого развернутое сальдо	14,5	15 296,9	522971,1	528900,4	14,5	21226,3

В течение рассматриваемого года предприятие на основании деклараций за предыдущие периоды и ежеквартально составляемых расчетов осуществляло промежуточные платежи в бюджет в виде авансов и текущих платежей, обусловленных состоянием расчетов, своевременно и в полном объеме. Остатки задолженности предприятия перед бюджетом увеличились по сравнению с началом периода на 5929,4 тыс. руб. и перешли в категорию текущая задолженность без признаков просроченности.

Налог на прибыль за 2015 год получен в размере 43365,6 тыс. руб. Размер налога на прибыль за 1квартал составил 8785,1 тыс. руб., за 2 квартал получены убытки составившие 1246,1 тыс. руб. В 3-м квартале произошло увеличение налога на 6946,2тыс. руб. в сравнении с полугодовой прибылью, то есть сама сумма налога за этот период составила 14485,2 тыс. руб. Это также оказало влияние на увеличение обязательств бюджета перед предприятием по налогу на прибыль за этот период. Третий квартал является расчетным, от которого определяются авансовые платежи данного налога на 4 квартал текущего и первый квартал следующего.

В четвертом квартале получена прибыль в размере 21341,4 тыс. руб.

В последующем по расчетам налога на прибыль в виде авансовых платежей за четвертый и первый квартал следующего года оплата этих авансовых сумм была засчитана.

В окончательный расчет налога за 4 квартал рассматриваемого года, предприятие перечислит в бюджет сумму в размере 9614,1 тыс. руб. в виде погашения задолженности сверх авансовых платежей в федеральный и региональный бюджеты Российской Федерации.

Состояние задолженности по налогу на добавленную стоимость показывает увеличение задолженности перед бюджетом по сравнению с началом года на 10987,7 тыс. руб. Это объясняется текущим расчетом налога на добавленную стоимость, где налог, полученный от проведенных операций по реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг увеличил свой размер над суммами входного налога возмещаемого из бюджета. Разница между входным налогом, и рассчитанным от реализации, составляет 44936,2 тыс. руб., а учитывая дебетовое (в пользу предприятия) входящее сальдо на начала периода составлявшее 1619,7 тыс. руб. и платежи проведенные в течение года составившие 33947,6 тыс. руб., остаток задолженности равен 9368,9 тыс. руб. Задолженность предприятия перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость на конец периода является переходящей и будет погашена в течение 1-го квартала года, следующего за отчетным.

Просроченная задолженность или не погашенная задолженность с длительным сроком отсутствует. Предприятие рассчитывалось с бюджетом своевременно и в полном объеме.

Состояние расчетов с внебюджетными фондами представлено в нижеследующей таблице, где остатки на конец периода показывают задолженность нашего предприятия от деятельности за 2014год.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению за 2015 год

В тыс. руб.

Виды социального страхования	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.01 Социальное страхование	398,7		13280,2	14301,9		623,0
69.02 Пенсионное обеспечение		7 284,3	129562,3	139025,6		16747,6
69.02.1 Страховая часть трудовой пенсии		6 969,8	122751,7	131369,3		15587,4
69.02.2 Накопительная часть трудовой пенсии						
69.02.5 Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда		314,5	6810,6	7656,3		1160,2
69.03 Расчеты по ОМС		1 133,3	31622,6	35723,6		5234,3
69.03.1 Федеральный фонд по ОМС						
69.03.2 Территориальный фонд по ОМС						
69.11 Страхование от несчастных случаев	619,5		4981,6	4883,6	717,5	
Итого развернутое	1 018,3	8417,7	179446,9	193934,9	717,5	22604,9

Вся внебюджетная задолженность является переходящей и образована по расчетам и платежам, совершенным в течение анализируемого года и была погашена до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Декларации по расчетам с внебюджетными фондами были своевременно представлены в пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования и центр по квотированию рабочих мест. Просроченной задолженности по расчетам с внебюджетными фондами нет.

В балансе предприятия имеют место постоянные и временные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, образованные от сопоставления налогового и бухгалтерского учета, и учитываемые в соответствии с Приказом от 19 ноября 2002 года № 114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2.

Указанные налоговые обязательства, образованы из-за различия в сроках полезного использования и размера восстановительной стоимости основных средств предприятия, в том числе процентов за пользование банковским кредитом, амортизационной премией и другими составляющими стоимости объектов учета, отражаемых по-разному в налоговом и бухгалтерском учетах при формировании затрат на капитальные вложения. По состоянию на конец года отложенные налоговые обязательства снизились на 1724,7 тыс. руб. и составляют 59208,6тыс. руб. Отложенные налоговые активы, как задолженность бюджета, в расчетах по предстоящим платежам снизились на 2139,6 тыс. руб. и составляют на конец отчетного периода

10405,6 тыс. руб. Такое положение с отложенными обязательствами частично обусловлено применением амортизационной премии от введенных в эксплуатацию объектов основных средств. В целом за период, размер отложенных обязательств снижен на 3864,3 тыс. руб. Постоянные налоговые обязательства увеличили размер налога на прибыль в сумме 5694,1 тыс. руб. от операций которые не принимаются в затраты в налоговом учете.

Основная причина влияния на размер образования постоянных и временных налоговых активов и обязательств это фактор перехода с 2010 года на учет в новом программном продукте 1С- 8 «Бухгалтерия», а с 2011 года в программе 1С- 8 «УПП».

Постановка на учет объектов основных средств в этих программных решениях имеет ряд особенностей. Так перешедшие остатком на начало этих периодов объекты основных средств, формировали отложенные налоговые активы и обязательства на всю сумму начисленной амортизации в налоговом учете без дальнейшей корректировке её величины на размер амортизационной премии и других различий, имеющих место между бухгалтерским и налоговым учетом. Постоянные налоговые обязательства по этим же объектам начисляли разницы в размере амортизационных отчислений по данным бухгалтерского учета.

Иными словами, данный программный продукт, при формировании расчетов с бюджетом по налогу на прибыль в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства по виду основные средства, образованные на начало года от перенесенных начальных остатков в виде не самортизированной остаточной стоимости, в одностороннем порядке формирует расчеты с бюджетом со знаком минус и не восстанавливает обязательства в этой части расходов по амортизации.

Постоянные же налоговые обязательства по объекту учета основные средства, образованные от этих же перенесенных остатков основных средств на начало года в виде не самортизированной остаточной их стоимости по данным бухгалтерского учета, также формируют расчеты с бюджетом только со знаком плюс.

Таким образом, расчеты с бюджетом по налогу на прибыль в системе 1С- 8 формируются в том числе, путем сопоставления сумм начисленной амортизации за период в бухгалтерском учете в виде постоянных обязательств и активов, в налоговом учете в виде временных обязательств и активов. Расчет этих видов обязательств, происходит применительно к каждому объекту основных средств.

Постоянные обязательства по объектам основных средств, при расчете не образуют остатка в корреспонденции Дебет 99 «Прибыли и убытки» и Кредит 68.4 «Расчеты с бюджетом», тогда как отложенные обязательства его образуют в корреспонденции счетов Дебет 68.4 «Расчеты с бюджетом», Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства». При этом не происходит восстанавление стоимости отложенных обязательств, ни в момент расчета, ни в будущих периодах.

Таким образом, налоговые обязательства по объектам основных средств, перенесенных в виде сальдо в 2011 году в программу «1С:Фармпроизводство» как постоянные и временные разницы от остаточной стоимости этих объектов основных средств, подлежат восстановлению, в части временных разниц в сумме 659787,8 тыс. руб., в части постоянных разниц в сумме 690000,0 тыс. руб.

В 2014 году были приведены в соответствие отложенные налоговые обязательства, учитываемые на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме 32508,6 тыс. руб. и отложенные налоговые активы, учитываемые на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в сумме 3889,2 тыс. руб. Корректировка была проведена корреспонденцией со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Эти изменения не повлияли на размер валюты баланса за этот отчетный период, уменьшив статью 1420 баланса и увеличив статью 1370 баланса на один и тот же размер отчислений, соответственно. В 2015 году операции формирующие обороты отложенных налоговых активов и обязательств осуществлялись от ежемесячных расчетов себестоимости выпуска и налога на прибыль.

База расчета налога на прибыль за отчетный период, формирующая эту величину по данным бухгалтерского учета, правильно определяла размер налога на прибыль и соответственно корректировала его на размер постоянных и отложенных активов и обязательств.

В соответствии с учетной политикой предприятия финансовый результат от основной деятельности определяется за год (квартал), как доход уменьшенный на затраты производства, относящиеся к реализованной продукции, предварительно распределенные между незавершенным производством, остатками готовой продукции на складе и значащимися в отгрузке по договорам комиссии и поручения. В соответствии с этой методикой фактическая выручка от продаж за анализируемый год составила 2499246 тыс. руб. без учета НДС, в том числе:

- продукции и услуг собственного производства – 1891914 тыс. руб., в том числе, произведенная и отгруженная на экспорт, составляет 114405 тыс. руб.;
- услуги по производству лекарственных препаратов на основе давальческого сырья составили валовой доход – 82781тыс. руб.;
- продано товаров приобретенных для перепродажи 465253 тыс. руб., в том числе отгружено на экспорт 20426 тыс. руб.;
- выполнено и сдано научно-исследовательских работ для внешних заказчиков – 22366 тыс. руб.
- оборот общественного питания, как продукция собственного производства и буфетного ассортимента составил – 12472 тыс. руб.
- прочие услуги – 24460 тыс. руб.;

В составе внереализационных доходов значится выручка от продажи сырья и материалов, приобретенных ранее для производства продукции на сумму 12072 тыс. руб.

Производственной программой на 2015 год был запланирован валовой доход (выручка) от продажи товаров, продукции, работ и услуг в размере 2480500 тыс. руб.

По итогам работы этот показатель перевыполнен на 18746 тыс. руб., или 0,8 % . Такой процент выполнения этого объемного показателя предприятием мог быть гораздо выше, если продажи отдельных препаратов являющихся жизненно необходимыми и важными лекарственными препаратами (ЖНВЛП) не проводилась по цене ниже их фактической себестоимости. Установленный программой деятельности этот показатель был рассчитан исходя из количества реализуемых препаратов в натуральных измерителях и цены реализации отдельных препаратов были ниже фак-

тической себестоимости. Реализация этого показателя в натуральных измерителях была выполнена на106,8%, однако ряд препаратов был реализован ниже фактической себестоимости, но не выше предельно допустимых цен их регистрации на 2015 год.

Реализация продукции ниже себестоимости обусловлена действием методики определения предельных отпускных цен производителей (ЖНВЛП), утвержденные приказом Минздравсоцразвитие и ФСТ России от 03. 11. 2010 г. № 527-а, допускающей двоякое толкование и противоречия в её применении.

В соответствии с этой методикой в расчет не принимается имеющийся уровень рентабельности препаратов, в том числе и отрицательный, изменение предельно допустимых цен возможно только один раз в год и только на существующий уровень инфляции в народном хозяйстве. Не учитывается рост цен на основные и вспомогательные материалы, поставляемые иностранными поставщиками для производства препаратов, в том числе обусловленный ростом валютного соотношения, рост заработной платы и других прямых и накладных расходов производителя. По сути, это замораживание цен на ЖНВЛП, без учета влияния роста их стоимостного фактора. Соответственно такое положение не позволило в полном объеме реализовать выполнение этого показателя.

Валовой прибыли от реализации товаров, продукции и услуг собственного производства получено 189736 тыс. руб., в том числе:

- продукции и услуг собственного производства – 135320 тыс. руб.;
- от реализации покупных товаров получено 36288 тыс. руб.

Для полного расчета финансового результата прибыль от реализации увеличивается на размер доходов от прочих или внереализационных операций в составе которых с наибольшим удельным весом значится положительные курсовые разницы от переоценки валюты на банковских счетах и обязательств в валюте 55841 тыс. руб. или 36,8%, кредит-ноты полученные от поставщиков ТМЦ в сумме 79979 тыс. руб. или 52,7%.,а уменьшается на размер прочих или внереализационных расходов составивших 155236 тыс. руб., в составе которых в наибольшим удельным весом значится предоставленные покупателям кредит-ноты в размере 81486 или 52,5% к итогу, расходы по списанию ТМЦ с просроченным сроком годности в размере 33172 тыс. руб. или 21,4% к итогу. Полученная прибыль до налогообложения составившая 190433 тыс. руб. уменьшается на сумму отложенных налоговых активов, составивших 2139 тыс. руб., и увеличивается на размер отложенных налоговых обязательств составивших 1724 тыс. руб., а также текущего налога на прибыль – 43366 тыс. руб. Постоянные налоговые обязательства, в том числе в сумме 5694 тыс. руб., повлияли на расчет текущего налога на прибыль, увеличив его на эту величину.

В результате деятельности за 4 квартала года получена чистая прибыль, составившая 146652 тыс. руб. Программой деятельности за данный период показатель установлен в размере 145200 тыс. руб., процент выполнения составляет 101,0%. В результате перевыполнения этого показателя предприятие направит часть дополнительной прибыли на финансирование объема капитальных вложений в 2016 году в размере 1089 тыс. руб. и произведет дополнительные отчисления в федеральный бюджет в размере 363 тыс. руб.

Балансовая оценка чистых активов, как средств предприятия и источников их образования, в сравнении показателей оборотных и внеоборотных активов на начало и конец отчетного периода показывает, что все активы предприятия за период увеличились на 177762 тыс. руб.

Внешние источники их приобретения или пополнения увеличили их размер на 66349 тыс. руб., на начало периода их доля в покрытии стоимости активов составляла 15,6%, на конец периода 17,0%.

Основная причина - это увеличение кредиторской задолженности перед поставщиками покупной продукции, сырья и материалов в сумме задолженности – 30544 тыс. руб., перед российскими поставщиками и подрядчиками снижение задолженности на 39739 млн. руб., перед иностранными поставщиками увеличение составило – 70283 тыс. руб.

Чистые активы предприятия, как средства, обеспеченные собственными источниками их покрытия, за отчетный период увеличились с 2070459 тыс. руб. на начало первого квартала до 2183596 тыс. руб. на конец года. Это свидетельствует о росте собственных источников средств предприятия. По сравнению с началом периода сумма увеличения составляет 113137 тыс. руб.

Программой деятельности предприятия данный показатель на отчетный период установлен в размере 2071000 тыс. руб.

Кроме того, доля собственных источников покрытия стоимости всех оборотных и внеоборотных активов на начало первого квартала составляла (2070459:2525668) 82,0%., на конец периода (2183596:2703430) 80,8% Доля привлеченных источников покрытия стоимости всех оборотных и внеоборотных активов на начало периода 18,0 %, на конец этого периода 19,2 %.

Основной причиной является увеличение кредиторской задолженности перед поставщиками товарно-материальных ценностей и покупной продукции с 357975 тыс. руб. до 390971 тыс. руб. т. к. в ряде случаев по условиям получения товарно-материальных ценностей и оказываемых предприятию производственных услуг отсутствует предоплата, а также повлиял фактор увеличения срока погашения задолженности за поставленные материальные ценности.

Уровень платежеспособности и финансовой устойчивости завода достаточен и поддерживается оборачиваемостью дебиторской и кредиторской задолженностью. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составляет 113,1 дня, коэффициент оборачиваемости всей кредиторской задолженности, в том числе, перед поставщиками и подрядчиками 67,2 дня. Это свидетельствует об устойчивой платежеспособности завода за этот период и обеспечивает ликвидность кредиторской задолженности.

Состояние расчетно-платежной дисциплины является достаточно высокой, т. к. коэффициент абсолютной ликвидности, свидетельствующий об обеспеченности собственными быстро ликвидными средствами, изменился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года соответственно с 1,05 на 0,82 то есть, изменение произошло только по статье остатки денежных средств на расчетных (валютных, рублевых) счетах, транзитных валютных счетах и в кассе предприятия. На начало периода денежные средства предприятия составляли 429101тыс. руб. на конец - 385235 тыс. руб. Денежные средства в последующем периоде были направлены на

приобретение быстроликвидных оборотных средств, в виде сырья и материалов, выплаты заработной платы, оплаты за оказанные услуги для основного производства.

Период оборота текущих активов анализируемого года составляет 167 дня, аналогичного периода года предшествующего отчетному - 193 дня. Темп оборота текущих активов увеличился т. к. наблюдается рост соотношения дебиторской задолженности в части расчетов с поставщиками сырья и материалов и запасов оборотных средств используемых в производственном процессе на начало и конец анализируемого года.

Период оборота запасов и затрат изменился (увеличение) на 33 дня в связи с увеличением их стоимостного и физического наличия в сырье и материалах, приобретенных для основного производства, а так же незначительного увеличения остатков продукции (незавершенное производство) не прошедших полностью технологический цикл (65752-58376). На конец отчетного периода оборот запасов и затрат составляет 212 дней на начало он составлял 179 дня.

Один из важнейших показателей экономической эффективности работы предприятия коэффициент текущей ликвидности обязательств и займов равен 4,26 соответственно в 2,1раза превышает нормативную величину, что свидетельствует о том, что у предприятия достаточно, ликвидных активов для погашения своих краткосрочных и долгосрочных обязательств.

В течение рассматриваемого периода на предприятии не совершались сделки, в отношении которых имелась заинтересованность должностных лиц, и отсутствуют события, произошедшие после отчетной даты.

Директор М. Ю. Фонарёв

Главный бухгалтер Ю. А. Божков

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло			Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2015 г.	631	(178)	3 004	-	-	(286)	-	-	-	3 635	(464)
	5110	за 2014 г.	518	(134)	113	-	-	(44)	-	-	-	631	(178)
в том числе: товарные знаки	5101	за 2015 г.	516	(168)	-	-	-	(34)	-	-	-	516	(202)
	5111	за 2014 г.	516	(133)	-	-	-	(35)	-	-	-	516	(168)
патенты	5102	за 2015 г.	16	(2)	3 004	-	-	(232)	-	-	-	3 020	(234)
	5112	за 2014 г.	2	(1)	14	-	-	(1)	-	-	-	16	(2)
программы для ЭВМ	5103	за 2015 г.	99	(8)	-	-	-	(20)	-	-	-	99	(28)
	5113	за 2014 г.	-	-	99	-	-	(8)	-	-	-	99	(8)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5130	11	11	9
в том числе: товарные знаки	5131	10	10	8
патенты	5132	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло: первона-чальная стоимость	Выбыло: часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2015 г.	22	-	1 981	-	-	883	1 120	-
	5150	за 2014 г.	69	-	132	-	-	(179)	22	-
в том числе:	5141	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2015 г.	20 141	68 967	-	(1 981)	87 127
	5170	за 2014 г.	14 987	5 286	-	(132)	20 141
в том числе:	5161	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2014 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2015 г.	167	3 061	(84)	(3 004)	140
	5190	за 2014 г.	171	109	-	(113)	167
в том числе:	5181	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2014 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2015 г.	1 779 642	(1 165 937)	70 440	(2 115)	2 059	(179 409)	-	-	1 847 967	(1 343 287)
	5210	за 2014 г.	1 739 303	(1 003 470)	52 247	(11 908)	11 908	(174 086)	-	-	1 779 642	(1 165 937)
в том числе: здания и сооружения	5201	за 2015 г.	170 585	(47 172)	-	-	-	(9 840)	-	-	170 585	(57 012)
	5211	за 2014 г.	168 552	(37 559)	2 033	-	-	(9 613)	-	-	170 585	(47 172)
машины и оборудование	5202	за 2015 г.	1 557 548	(1 078 233)	62 978	(1 572)	1 516	(164 269)	-	-	1 618 954	(1 240 986)
	5212	за 2014 г.	1 523 720	(928 625)	44 139	(10 311)	10 022	(159 630)	-	-	1 557 548	(1 078 233)
офисное оборудование	5203	за 2015 г.	3 255	(3 015)	559	(75)	75	(184)	-	-	3 739	(3 124)
	5213	за 2014 г.	3 353	(2 898)	84	(182)	182	(299)	-	-	3 255	3 015
транспортные средства	5204	за 2015 г.	24 077	(16 694)	5 747	(163)	163	(3 766)	-	-	29 661	(20 297)
	5214	за 2014 г.	18 944	(14 243)	5 672	(539)	539	(2 990)	-	-	24 077	(16 694)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2015 г.	23 766	(20 412)	1 156	(288)	288	(1 350)	-	-	24 634	(21 474)
	5215	за 2014 г.	24 320	(19 731)	319	(873)	873	(1 554)	-	-	23 766	(20 412)
другие виды основных средств	5206	за 2015 г.	411	(411)	-	(17)	17	-	-	-	394	(394)
	5216	за 2014 г.	414	(414)	-	(3)	3	-	-	-	411	(411)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2015 г.	59 822	41 059	-	(22 113)	78 768
	5250	за 2014 г.	51 660	60 409	-	(52 247)	59 822
в том числе: незавершенное строительство	5241	за 2015 г.	57 459	27 332	-	(7 576)	77 215
	5251	за 2014 г.	47 852	32 283	-	(22 676)	57 459
оборудование к установке	5242	за 2015 г.	2 363	13 727	-	(14 537)	1 553
	5252	за 2014 г.	3 808	28 126	-	(29 571)	2 363

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 478	5 142
в том числе: машины и оборудование	5261	1 468	5 142
транспортные средства	5262	10	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	424
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 486	3 283	3 283
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	22 392	45 986	45 986
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2015 г.	588	-	-	-	-	-	-	-	588
	5311	за 2014 г.	588	-	-	-	-	-	-	-	588
в том числе: акции	5302	за 2015 г.	588	-	-	-	-	-	-	-	588
	5312	за 2014 г.	588	-	-	-	-	-	-	-	588
Краткосрочные - всего	5305	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2015 г.	588	-	-	-	-	-	-	-	588
	5310	за 2014 г.	588	-	-	-	-	-	-	-	588

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2015 г.	618 683	-	1 781 283	(1 567 969)	-	-	X	831 997	-
	5420	за 2014 г.	519 897	-	1 434 231	(1 335 445)	-	-	X	618 683	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2015 г.	299 750	-	797 598	(108 645)	-	-	(683 784)	304 919	-
	5421	за 2014 г.	190 089	-	697 307	(77 218)	-	-	(510 428)	299 750	-
Готовая продукция	5402	за 2015 г.	187 990	-	150	(1 039 963)	-	-	1 145 058	293 235	-
	5422	за 2014 г.	227 791	-	40	(799 818)	-	-	759 977	187 990	-
Товары для перепродажи	5403	за 2015 г.	72 567	-	461 109	(365 243)	-	-	(342)	168 091	-
	5423	за 2014 г.	38 898	-	301 111	(267 189)	-	-	(253)	72 567	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2014 г.	-	-	-	(1 041)	-	-	1 041	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2015 г.	58 376	-	522 426	(54 118)	-	-	(460 932)	65 752	-
	5425	за 2014 г.	63 119	-	435 773	(190 179)	-	-	(250 337)	58 376	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	331 011	269 613	119 012
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2015 г.	784 901	(34 579)	3 415 078	-	(3 292 639)	(102 166)	3 054	-	805 174	(30 595)
	5530	за 2014 г.	533 964	(6 666)	2 983 416	-	(2 605 174)	(127 305)	-	-	784 901	(34 579)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2015 г.	701 487	(9 909)	2 802 037	-	(2 705 047)	(102 166)	1	-	696 311	(9 906)
	5531	за 2014 г.	456 055	(5 065)	2 461 409	-	(2 089 239)	(126 738)	-	-	701 487	(9 909)
Авансы выданные	5512	за 2015 г.	81 281	(24 670)	594 666	-	(569 496)	-	3 053	-	106 451	(20 689)
	5532	за 2014 г.	66 843	(1 601)	492 127	-	(477 122)	(567)	-	-	81 281	(24 670)
Прочая	5513	за 2015 г.	2 133	-	18 375	-	(18 096)	-	-	-	2 412	-
	5533	за 2014 г.	11 066	-	29 880	-	(38 813)	-	-	-	2 133	-
	5514	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2015 г.	784 901	(34 579)	3 415 078	-	(3 292 639)	(102 166)	3 054	X	805 174	(30 595)
	5520	за 2014 г.	533 964	(6 666)	2 983 416	-	(2 605 174)	(127 305)	-	X	784 901	(34 579)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015 г.	394 276	3 337 201	-	(3 191 730)	(79 122)	-	460 625
	5580	за 2014 г.	240 942	2 385 949	-	(2 203 136)	(29 479)	-	394 276
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2015 г.	357 975	1 820 988	-	(1 708 870)	(79 122)	-	390 971
	5581	за 2014 г.	179 174	1 361 658	-	(1 153 385)	(29 472)	-	357 975
авансы полученные	5562	за 2015 г.	12 461	186 082	-	(172 796)	-	-	25 747
	5582	за 2014 г.	14 097	161 612	-	(163 241)	(7)	-	12 461
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2015 г.	15 297	424 594	-	(418 665)	-	-	21 226
	5583	за 2014 г.	21 419	200 078	-	(206 200)	-	-	15 297
кредиты	5564	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2015 г.	8 543	905 537	-	(891 399)	-	-	22 681
	5586	за 2014 г.	26 252	662 601	-	(680 310)	-	-	8 543
	5567	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-

	5587	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2015 г.	394 276	3 337 201	-	(3 191 730)	(79 122)	X	460 625
	5570	за 2014 г.	240 942	2 385 949	-	(2 203 136)	(29 479)	X	394 276

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Материальные затраты	5610	1 261 647	893 365
Расходы на оплату труда	5620	699 966	527 060
Отчисления на социальные нужды	5630	192 405	143 513
Амортизация	5640	179 695	174 129
Прочие затраты	5650	189 109	173 110
Итого по элементам	5660	2 522 822	1 911 177
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(213 312)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	4 744
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 309 510	1 915 921

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	67 599	(67 599)	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Полученные - всего	5800	5 446	5 446	8 350
в том числе: негосударственный пенсионный фонд	5801	5 446	5 446	8 050
обеспечения исполнения договоров полученные	5802	-	-	300
Выданные - всего	5810	10 644	7 095	8 794
в том числе: обеспечения исполнения договоров выданные	5811	10 644	7 095	8 794

Федеральная служба государственной статистики

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДАТЫ ОТПРАВКИ ОТЧЕТА

Сведения подтверждения

Дата и время отправки:
29.03.2016 10:14:02
Имя отправленного файла:

Организация подтверждающая отправку:
Оператор электронного документооборота (taxcom)

Сведения об отправителе:

наименование:
ФГУП "Московский эндокринный завод"
тип:
респондент
окпо:
40393587

Сведения о получателе:

Наименование:
ТОГС
тип:
органФСГС
код органа:
77-00

Подписи

Электронные подписи
Подпись респондента: ФГУП "Московский эндокринный завод"
Подпись оператора электронного документооборота: 5eee4cac59914ecc9c7b75f4f8c4e370.bin

Федеральная служба государственной статистики

ПРОТОКОЛ ВХОДНОГО КОНТРОЛЯ

Содержание протокола:

ОТЧЕТ ПРИНЯТ УСПЕШНО.

Уведомление о приёме в обработку.

Дата приёма отчёта: 29/03/2016 10:38:50
Идентификатор респондента: 40393587 ФГУП "Московский эндокринный завод"
Имя файла с отчётом:
NO_BUHOTCH_7722_7722_7722059711772201001_20160329_307abb58-ce9a-4fee-b660-ae0c8684b13e_20160329101402.xml
Дата передачи файла: 29/03/2016 10:35:49

Форма отчёта: Бухгалтерский отчет
Код формы отчёта: 0710001-0710006
Год отчёта: 2015
Код периода отчёта: 34

Электронные подписи
Подпись органа ФСГС: Мосгорстат-ЕМП

Форма по КНД 1167002

Подтверждение даты отправки

Такском

(наименование оператора электронного документооборота; наименование и код налогового органа)

Подтверждает, что **28.03.2016** в **14:58:45** был отправлен документ (документы) в файле (файлах)

NO_BUHOTCH_7722_7722_7722059711772201001_20160328_50F20087-C994-4C8E-A0B5-B676A734D441

(наименование файла (файлов))

Отправитель документа:

Федеральное государственное унитарное предприятие "Московский эндокринный завод", 7722059711 / 772201001

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

1AL-7722059711-TX-07-51-772201001

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

7722, код 7722

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

gpk@gpk.nalog.ru

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))

Электронные подписи

Подпись сервера документооборота: ООО "Такском"

место штампа
налогового органа

Утверждена
Приказом ФНС России
от 25.02.2009 г. №ММ-7-6/85@

ФГУП МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД, 7722059711 / 772201001

(реквизиты налогоплательщика (представителя):
- полное наименование организации, ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде

Налоговый орган **7722 (ИФНС России № 22 по г.Москве)**
(наименование и код налогового органа)

настоящим документом подтверждает, что

ФГУП МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД, 7722059711 / 772201001
(наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

предоставил(а) **28.03.2016** в **14:58:00** налоговую декларацию (расчет)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность 0710099, первичный , год , 2015г.
(наименование налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

в файле **NO_BUHOTCH_7722_7722_7722059711772201001_20160328_50F20087-C994-4C8E-A0B5-B676A734D441**
(наименование файла)

в налоговый орган **7722 (ИФНС России № 22 по г.Москве)**,
(наименование и код налогового органа)

которая поступила **28.03.2016** и принята налоговым органом **28.03.2016** ,

регистрационный номер **28688025.**

Должностное лицо

(наименование налогового органа)

(классный чин) (подпись) (Ф.И.О.)

М.П.

Электронные подписи

Подпись налогового органа: bc0f71c6a5554798b565a7bbafd6c30f.bin

КНД 1166007

место штампа
налогового органа

ФГУП МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД, 7722059711 / 772201001

(реквизиты налогоплательщика (представителя):
- полное наименование организации, ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете) в электронной форме

Налоговый орган **7722** (код налогового органа) настоящим документом подтверждает, что

ФГУП МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД, 7722059711 / 772201001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность 0710099, первичный , год , 2015г.

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период, отчетный год)

представленной в файле **NO_BUHOTCH_7722_7722_7722059711772201001_20160328_50F20087-C994-4C8E-A0B5-B676A734D441**

(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

ИФНС России № 22 по г. Москве, код 7722

(наименование, код налогового органа)

Электронные подписи

Подпись налогового органа: 2cb8205a01644e56b23cada7c935733c.bin