



Федеральное государственное унитарное предприятие  
**«МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД»**

Новоохловская ул., д. 25, Москва, 109052, тел.: +7 (495) 234-6192, +7 (495) 678-0050, факс: +7 (495) 911-4210,  
e-mail: mez@endopharm.ru, <http://www.endopharm.ru>

**ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

ФГУП «Московский эндокринный завод», юридический адрес которого 109052, г. Москва, ул. Новоохловская, д. 25, является федеральным государственным унитарным предприятием (далее – Предприятие), функционирующим в фармацевтической отрасли. Основным видом деятельности является производство лекарственных препаратов (готовых лекарственных форм из природного и синтетического лекарственного сырья). Кроме того, Предприятие осуществляет разработку, переработку, хранение, перевозку и реализацию произведенных лекарственных препаратов. Также Предприятие оказывает услуги по фасовке уже готовых лекарственных форм, производит выпуск готовых лекарственных форм из давальческого сырья, оказывает услуги по комиссационной торговле.

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

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 другие. Среди них есть препараты, широко применяемые в эндокринологии, гинекологии, психоневрологической практике, глазные капли противовоспалительного и антиглauкомного действия.

Кроме того, в течение рассматриваемого периода Предприятие оказывало услуги по наработке продукции на основе давальческого сырья.

Предприятие также 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. Потребителями медицинской продукции Предприятия является вся территория Российской Федерации (106 регионов РФ), страны ближнего и дальнего зарубежья. Крупнейшие компании: АО «Ланцет», АО «НПК Катрен», ООО «ФК Пульс», Федеральное агентство по государственным резервам, а также Минобороны России, МЧС России, Министерство внутренних дел России, Фармации краёв и областей России, - являются надежными партнерами Предприятия на протяжении многих лет.

Предприятие на протяжении последних 7 лет осуществляет научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по разработке и внедрению в производство новых препаратов, а также адаптирует для собственного производства аналоги препаратов, выпускаемых за рубежом, реализуя задачу импортозамещения.

Собственником имущества Предприятия является Российская Федерация, полномочия собственника реализуются Министерством промышленности и торговли Российской Федерации и Федеральным агентством по управлению государственным имуществом.

Бухгалтерская отчетность сформирована Предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, изданными Министерством Финансов Российской Федерации, и отражает показатели деятельности всех производственных площадок.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах позволяют раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивают пользователей дополнительными данными, которые не целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Среднесписочная численность сотрудников Предприятия за 2022 год в целом составляет 1435 человек, в том числе на производственной площадке «Московский эндокринный завод» - 1017 человек. Средняя заработка платы на одного сотрудника в целом на Предприятии составляет 89 735 руб., в том числе средняя заработка платы сотрудников производственной площадки «Московский эндокринный завод» 105 705 руб.

Показатели среднесписочной численности и средней заработной платы приводятся в нижеследующей таблице.

Показатели	Производственная площадка «Московский эндокринный завод»	Филиал «Почеп»	Филиал «Лефортовский»	Филиал «ЭНДОФАРМ Агро»	Всего по Предприятию
Среднесписочная численность/чел	1016,7	279,9	35,4	103,2	1435,1
Средняя заработка платы (руб)	105 705,48	47 029,26	90 882,86	50 997,22	89 735,41

Анализируя финансовое состояние Предприятия, можно констатировать, что валюта баланса по сравнению с началом года увеличилась на 3 537 639 тыс. руб. или на 13,4 %, что соответственно оказало определенное влияние на увеличение его ликвидности и платежеспособности.

В пассивной части баланса, формирующей собственные источники активов Предприятия, в целом за отчетный период, произошло увеличение на  $(2\ 588\ 903+650\ 944)=3\ 239\ 847$  тыс. руб. Основной причиной, это увеличение заемных средств, привлекаемых в виде банковского кредита в инновационную деятельность Предприятия, составившего 2 197 749 тыс. руб. Привлеченные бюджетные субсидии на реконструкцию объектов производственной деятельности дали рост, составивший 1 125 469 тыс. руб.

Статья в составе пассива баланса «Нераспределенная прибыль», за 2022 год уменьшилась на 129 729 тыс. руб., в которых отчисления в федеральный бюджет за 2021 год составили 166 185 тыс. руб., корректировка регистров учета объектов основных средств по производству масок (ретроспективно) составила 11 339 тыс. руб., корректировка регистров учета объектов основных средств по положению ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 составила 15 294 тыс. руб., отчисления в резервный капитал 2 690 тыс. руб., изменения добавочного капитала 645 тыс. руб. и достигла величины составившей 2 546 859 тыс. руб., в которой сумма увеличения в части чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия за 2022 год составила 53 795 тыс. руб.

Величина кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, как сумма привлеченных источников покрытия затрат, снизилась на 491 160 тыс. руб. На начало года размер задолженности составлял 637 683 тыс. руб. или 60,8% от общего объема задолженности, на конец года 146 523 тыс. руб. или 9,9% от общего объема всей кредиторской задолженности. Основная причина снижение задолженности — это погашение задолженности с поставщиками оборудования за поставленное в течение предыдущего года оборудование и выполнение строительно-монтажных работ на объектах капитальных вложений филиала «Почеп».

В структуре кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками произошло снижение задолженности перед иностранными партнерами, с кем расчеты ведутся в рублях на 2 947 тыс. руб., процент ко всей кредиторской задолженности составляет 1%, причиной является замена на рынке аналогичной продукцией собственного производства, как решение задачи по импортозамещению. Задолженность перед иностранными партнерами, с расчетами в конвертируемой валюте имеет снижение, которое составило 123 152 тыс. руб., в общей сумме оборота расчетов с этой категорией поставщиков это составляет 84%, причиной является снижение уровня поставок оборудования и сырья. Такое состояние рас-

четов этой категории поставщиков (подрядчиков) обусловлено проведением расчетов за поставленные товарно-материальные ценности, выполнение строительно-монтажных работ и услуг, связанных с осуществлением Предприятием капитальных вложений в реконструкцию и техническое перевооружение производства, проводимого за счет средств федеральных субсидий и собственных средств Предприятия.

Также значительный удельный вес в структуре кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками составляет задолженность по оплате поставленных сырьевых ресурсов для производства фармацевтической продукции, а также покупной продукции, для её дальнейшей реализации составила 26 152 тыс. руб. или 17,8% к общей задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками, в том числе по полученным авансовым платежам в счет предстоящей отгрузки собственной продукции и товаров, приобретенных для перепродажи сохранила свою величину и на конец года составляет 115 541 тыс. руб. Основной причиной является сохранение авансовой формы расчетов с частичной предоплатой за приобретаемые покупателями товарно-материальные ценности, несмотря на снижение объема реализации по сравнению с прошлым годом.

В составе кредиторской задолженности увеличилась задолженность по расчетам за лизинг и аренду. Это увеличение в размере 592 494 тыс. руб. является отражением предстоящих операций с этими объектами на срок по заключенным договорам до 49 лет.

Снизилась задолженность в расчетах по социальному страхованию и обеспечению, а именно обязательному пенсионному обеспечению, по отчислениям в страховую часть трудовой пенсии, по обязательному медицинскому страхованию на 20 407 тыс. руб. Основная причина - это перенос переходящей задолженности перед страховыми фондами от выплаты заработной платы за декабрь 2022 года, обусловленной переносом суммы на выплаты с использованием Единого налогового счета в том числе, в фонды социального страхования. Оплата проведена 28 января 2023 года в соответствии с установленными сроками её погашения.

По остальным налогам и сборам изменения не оказывают существенного влияния на состояние расчетов.

В пассивной части баланса, отражающей источники средств Предприятия, произошло изменение по отдельным статьям и обусловлено следующими причинами:

- в течение рассматриваемого года Предприятием было получено целевое бюджетное финансирование, в общей сумме 1 160 192 тыс. руб. в том числе:

- в виде субсидий на осуществление капитальных вложений в реконструкцию и техническое перевооружение производства в размере 1 125 469 тыс. руб., связанных с созданием высокотехнологичного производства лекарственных препаратов, имеющих социальную значимость;
- на компенсацию затраченных средств на покрытие расходов, в виде гранта, субсидии погашения кредитного %, лизинговых платежей, связанных с текущей деятельностью 34 723 тыс. руб.

- увеличился размер отложенных налоговых обязательств на сумму 188 904 тыс. руб., в том числе по статье «Основные средства» 49 689 тыс. руб.

- снижение размера оценочных обязательств на 7 616 тыс. руб. произошло по причине снижения размера неиспользованных отпусков по сравнению с предшествующим периодом.

- долгосрочные обязательства по займам и кредитам на начало периода составили 1 362 118 тыс. руб., на конец года 2 908 923 тыс. руб. В течение года по кредитному договору с ПАО «Сбербанк», посредством открытой, в предшествующие годы, кредитной линии на привлечение средств во внеоборотные активы в капитальные вложения, были получены средства в размере 2 256 805 тыс. руб., возвращены 710 000 тыс. руб. Проценты за пользование кредитом в сумме 283 150 тыс. руб. были полностью погашены.

- краткосрочные обязательства по займам и кредитам на начало периода составили 0 тыс. руб., на конец года 650 944 тыс. руб. По кредитному договору с ПАО «Сбербанк», посредством открытой, кредитной линии на привлечение средств на приобретение оборотных активов для основной деятельности, были получены средства в размере 700 944 тыс. руб., возвращены 50 000 тыс. руб. Проценты за пользование кредитом в сумме 39 833 тыс. руб. были полностью погашены.

В активной части баланса, отражающей оборотные средства Предприятия, произошли изменения, касающиеся следующих статей баланса, а именно:

- значительно снизился остаток дебиторской задолженности, отражающий расчеты с контрагентами (покупателями и заказчиками). Снижение составило 496 022 тыс. руб., сумма задолженности составила 709 351 тыс. руб., в процентах составляет 34% от общего размера дебиторской задолженности. Это связано со снижением объемов реализации готовой продукции, а именно медицинских изделий (защитных медицинских масок) на условиях последующей оплаты, соответственно это вызвало снижение задолженности в обязательствах покупателей в 4 квартале отчетного периода. Погашение оставшейся дебиторской задолженности

по отгруженной продукции ожидается в первом квартале следующего отчетного периода;

- увеличился остаток дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 265 079 тыс. руб. Увеличение остатка задолженности, в большей степени объясняется участием во взаимоотношениями с контрагентами авансовой формы расчетов;

- увеличился остаток дебиторской задолженности по расчетам с прочими дебиторами на 142 491 тыс. руб. и на конец отчетного периода составил 154 403 тыс. руб. Причиной увеличения остатков дебиторской задолженности является состояние расчетов по перечисленным денежным средствам в счет обеспечения исполнения государственных контрактов по проводимым конкурсным процедурам на уполномоченных тендерных площадках, а также обусловленной переносом суммы на выплаты с использованием Единого налогового счета, в том числе, в фонды социального страхования;

- увеличился остаток расчетов по лизингу и аренду. Сумма увеличения составляет 683 541 тыс. руб., в которой балансовая стоимость обязательства по аренде, приобретенная лизингодателем (арендодателем) этих объектов составляет 354 943 тыс. руб., учитываемая, как право пользования активом. Продисконтированные будущие платежи, отражающие обязательства по аренде составляют 328 598 тыс. руб.

В активной части баланса стоимость запасов Предприятия увеличилась по сравнению с показателем 2021 года на 585 673 тыс. руб., по следующим статьям:

- остаток стоимости сырья и материалов, других товарно-материальных ценностей, приобретенных для производственных и хозяйственных целей на 212 149 тыс. руб.;

- остаток незавершенного производства, в части прямых затрат на 114 556 тыс. руб.;

- готовая продукция на 261 733 тыс. руб.;

По остальным статьям запасов наблюдается снижение:

- остаток запасов товары для перепродажи снижение на 2 650 тыс. руб.;

- товары и готовая продукция отгруженные, снижение на 115 тыс. руб.

Основная причина увеличения товарно-материальных запасов и продукции — это увеличение объема производства на перспективу.

Остаток денежных средств и их эквивалентов в целом увеличился на 48 038 тыс. руб. Так остатки денежных средств на валютных и рублевых расчетных счетах на начало года составляли – 80 016 тыс. руб., на конец года составили – 128 054 тыс. руб.

Увеличение обусловлено аккумулированием средств на приобретение товарно-материальных ценностей и услуг для производства готовой продукции, а также расчетами с поставщиками оборудования и подрядчиками, выполняющими монтажные и пуско-наладочные работы, связанными с реконструкцией и техническим перевооружением производства инъекционных препаратов.

По внеоборотным статьям актива баланса в целом наблюдается увеличение стоимости этих активов на 2 249 434 тыс. руб. или на 10%. Такое увеличение стоимости внеоборотных активов связано с осуществлением в течение года капитальных вложений в реконструкцию и техническое перевооружение мощностей и их производственно-техническую базу в виде создания производства активных фармацевтических субстанций, стандартных образцов лекарственных препаратов и их составляющих, научного потенциала полного цикла производства лекарственных препаратов.

Это повлияло на рост стоимости внеоборотных активов, а именно выполнение строительно-монтажных работ капитального характера и рост затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

В этой связи наблюдается значительный рост стоимости основных средств, в виде объектов, находящихся на реконструкции в соответствии с планом его дальнейшего использования в производственных целях, а также технологического оборудования, находящегося в монтаже и пуско-наладке, в целях их дальнейшего ввода в эксплуатацию.

Сумма этих объектов приросла на 578 987 тыс. руб., в которых затраты по окончательному вводу в эксплуатацию цехов составили 188 557 тыс. руб.

По статье внеоборотных активов, результаты исследований и разработок, наблюдается увеличение их стоимости на 752 091 тыс. руб., связанное с проводимой на Предприятии реализации проектов по производству новых видов продукции и технологий. Так результаты проводимых на Предприятии исследований и разработок дали значительный прирост выполнения научно-исследовательских и технологических работ по созданию на Предприятии аналоговых препаратов, выпускаемых за рубежом и создания импортозамещающей технологии производства. Акцент в работе делался на разработку новых технологических процессов для получения фармацевтических субстанций, научно-поисковых работ по организации и ведению семеноводческих работ и прочих разработок. В целом прирост их стоимости за счет выполнения собственными силами составил 572 603 тыс. руб., привлеченными организациями 179 488 тыс. руб.

За 2022 год введены в эксплуатацию объекты основных средств на сумму 186 557 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения 34 114 тыс. руб.;

- машины и оборудование на сумму 135 538 тыс. руб.;
- транспортные средства 15 130 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 1 775 тыс. руб.

Объекты основных средств, приобретенные по лизингу, за этот период, с последующим выкупом составили 162 540 тыс. руб., полученные в аренду объекты земельных участков, сроком аренды до 49 лет, составили 192 403 тыс. руб.

Начисление амортизации объектов основных средств, производилось линейным способом. Размер амортизации основных производственных средств, по данным бухгалтерского учета, за отчетный год составил 1 361 491 тыс. руб., по данным налогового учета 547 437 тыс. руб. Такой разрыв объясняется отсутствием в налоговом учете в базе расчета амортизации объектов, которые приобретены за счет финансовых средств федерального бюджета. Размер амортизационной премии 47 101 тыс. руб. Размеры амортизационных отчислений по видам деятельности представлены в следующей таблице

Размер амортизационных отчислений по видам деятельности за 2022 год.

в тыс. руб.

Вид учета	Основные производственные средства	Основные средства, задействованные в научно-исследовательской деятельности	Основные средства, задействованные в управлении Предприятием
По данным бухгалтерского учета	722 157	445 507	193 827
По данным налогового учета	470 767	17 859	58 811
<b>Разница</b>	<b>251 390</b>	<b>427 648</b>	<b>135 016</b>

Коэффициент износа основных средств на конец периода составляет 25%, а коэффициент обновления 75%. На начало отчетного периода коэффициент износа основных средств составлял 18%, коэффициент обновления соответственно 82%

Снижение активной части баланса, отражающей внеоборотные активы Предприятия по статье баланса «Основные средства в организации» составило 1 136 499 тыс. руб., что в целом обусловлено превалированием размера начисленной амортизации над вводом объектов основных средств в эксплуатацию. На конец отчетного периода остаточная стоимость объектов основных средств составила 11 759 282 тыс. руб., на начало отчетного периода 12 895 781 тыс. руб.

В результате проведенной технической инвентаризации объектов основных средств, определяющей ликвидационную стоимость и оценку состояния срока их полезного использования в учете проведены следующие операции. Так ликвидационная стоимость объектов принята равной нулю, причина отсутствие понимания в возможности реализации объектов, после их ликвидации, а также ростом цен на металл и определением реального срока ликвидации ( списания) объектов, в случае их продажи в металлом на переработку. При определении срока полезного использования основных средств, с нулевой остаточной стоимостью, комиссия исходила из положения их возможности участия в получении дохода в течение конкретного периода и технических возможностей их реализации. Размер увеличения стоимости объектов в зависимости от изменения срока полезного использования составил 40 790 тыс. руб., при этом, в этой же сумме задействованы проводки, увеличивающие прочие доходы Предприятия. В целом Предприятие не может оценить обоснованно, какое влияние это может оказывать на финансовое состояние.

В производственной деятельности Предприятия участвуют объекты основных средств, полученные в пользование по договорам аренды (лизинга), в сумме 215 087 тыс. руб., в том числе объекты по выращиванию селекционных сортов мака, используемых в производстве субстанций, являющееся сырьем лекарственных препаратов в сумме 155 127 тыс. руб.

Погашенная задолженность по операционной аренде, в части аренды земельных участков составила 39 949 тыс. руб. Погашенная задолженность по непрерывной (финансовой аренде), с последующим выкупом объектов аренды, составила 65 294 тыс. руб.

Погашение обязательств по аренде отождествлено с правом пользования активами, учтенными на субсчете 03 «Арендованное имущество» путем начисления амортизации за 2022 г. составило 61 305 тыс. руб. Обязательства перед арендодателями (лизингодателями), в части начисляемых процентов в виде ставки дисконтирования, за рассматриваемый год, составили 24 701 тыс. руб. Приведенная стоимость обязательств по аренде, составляющей предмет дополнения к справедливой стоимости, за этот период, составила сумму в размере 342 900 тыс. руб.

Авансирование договоров лизинга до начала получения объектов в пользование в 2022 году составляет 20 190 тыс. руб.

Приведенная стоимость лизинговых платежей выводится из расчета, где основания и порядок расчета процентной ставки дисконтирования по договорам лизинга установлен произведением обязательства перед лизингодателем на начало периода или на дату получения объекта лизинга в эксплуатацию и процентной ставки. Процентная ставка устанавливается равной средневзвешенной величине

процентов за пользование заемными средствами в обслуживаемом банке и принята равной 9,38 %.

Гарантия выкупа объектов лизинга имеет несущественную сумму, не влияющую на результаты деятельности. Негарантированная ликвидационная стоимость предметов аренды не установлена арендными договорами права пользования земельными участками.

Валовая и чистая стоимость инвестиций в неоперационную (финансовую) аренду отсутствуют в силу отсутствия таких договоров аренды.

Не учитываются при оценке задолженности по аренде допущения, возникающие при определении переменных арендных платежей, а также доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам.

Использование имущества, полученного в лизинг представлено в нижеследующей таблице.

Направление деятельности	Данные на 31.12.2022 без учета налога на добавленную стоимость, тыс. руб.					
	Сумма номинальных арендных платежей	Текущая приведенная стоимость	Остаток обязательства на начало	Ставка дисконтирования, %	Остаток процентов к начислению	Остаток обязательства на конец года
НАУКА	49 451	16 397	31 279	9,38	1 775	18 172
ПРОИЗВОДСТВО	72 012	36 725	28 010	2,02-9,38	7 277	44 002
АГРО	199 667	119 118	44 126	2,01-9,38	36 424	155 542
ИТОГО	321 130	172 240	103 414		45 476	217 716

Указанная в балансе сумма долгосрочных финансовых вложений, составившая 26 005 тыс. руб., представляет собой акции АО «Биопрепарат» приобретённые в предыдущие отчетные периоды в сумме 588 тыс. руб., а также приобретенная в предыдущих отчетных периодах доля в уставном капитале ООО «ИРИДИУМ ФАРМА» в сумме 25 417 тыс. руб. Указанная доля была списана с баланса в связи с его ликвидацией в 2022 году.

В активе баланса в составе дебиторской задолженности значится задолженность контрагентов, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после

отчетной даты. В том числе задолженность покупателей за отгруженную продукцию, товары и оказанные услуги составляет 709 351 тыс. руб. Задолженность поставщиков и подрядчиков за перечисленные им авансовые платежи под предстоящую поставку, выполнение работ в сумме 521 880 тыс. руб. Задолженность носит краткосрочный характер и не является просроченной. Расчеты за отгруженную продукцию комитента отсутствуют.

В составе кредиторской задолженности, составляющей 1 482 306 тыс. руб. значится только краткосрочная задолженность, не являющаяся просроченной. Так 72 % составляет задолженность Предприятия в расчетах по лизингу и аренде, имеющим длительный период, в том числе по земельным участкам до 49 лет. Размер задолженности составляет 1 062 404 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**

#### **Задолженность перед Предприятием**

тыс. руб.

60.02	Расчеты по авансам выданным	65 748
60.22	Расчеты с поставщиками в валюте	120 402
60.32	Расчеты с поставщиками в у. е.	33 010
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	664 893
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте	55 094
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками в у.е.	-
68.02	Налог на добавленную стоимость	-
68.03	Акцизы	-
68.04	Налог на прибыль	-
68.07	Транспортный налог	-

68.08	Налог на имущество	-
68.10	Расчеты по налогу на прибыль прочие	-
68.90	Единый налоговый счет	137 216
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	-
69.11	Расчеты по социальному страхованию от несчастного случая	-
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	23
76.02	Расчеты по претензиям, в том числе с иностранными поставщиками	929
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	8 306
63	Резервы по сомнительным долгам	-13 376
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	756
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	34
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	1 517 443
76.07	Расчеты по аренде	719 504
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	117
76.32	Расчеты по претензиям, в УЕ	15
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	4 400
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	4
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10 080
97.21	Страхование	1 890

Авансы по ОС	-1 221 350
<b>Итого дебиторской задолженности</b>	<b>2 105 138</b>

### Задолженность Предприятия

60.01	Расчеты с поставщиками сырья, материалов и товаров для продажи	26 153
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте	41 624
60.31	Расчеты по авансам выданным (в у. е.)	17 824
76.06	Расчеты прочими покупателями и заказчиками	64 731
62.02	Расчеты с покупателями по полученным авансам и др. расчетам	53 078
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	149
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	972
76.АВ	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в размере НДС от полученного аванса	-7 622
76.03	Расчеты по оказываемым услугам и проданным товарам (столовая)	4 233
76.01	Расчеты по имущественному страхованию (прочие)	235
76.07	Расчеты по аренде	1 062 404
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками), свернуто	54 323
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	6 599
68.01	Налог на доходы физических лиц	8 279
68.02	Налог на добавленную стоимость	10 449
68.04	Налог на прибыль	3 894
68.07	Транспортный налог	183
68.08	Налог на имущество	30 925
68.12	Водный налог	27
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	1 577
69.01	Расчеты по социальному страхованию	883

69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	23 324
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятых на работах с вредными условиями труда	37
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	394
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	6 456
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	883
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	402
73.03	Расчеты по прочим операциям	492
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10 875
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	55 407
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	3 115
<b>Итого кредиторской задолженности</b>		<b>1 482 306</b>

В бухгалтерской отчетности показатели дебиторской и кредиторской задолженности отражаются развернуто с учетом созданных резервов по сомнительным долгам

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 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 323 606 тыс. руб., включающие расходы на приобретение программных продуктов в прошлых периодах, лицензии на осуществление деятельности, платежи по страхованию объектов недвижимости, транспортных средств, отложенные расходы по начисленной амортизации объек-

тов основных средств в остановленном производстве и др. Наибольший удельный вес затрат приходится на начисленную амортизацию, составляющую 87% или 283 882 тыс. руб. Учитывая значительные объемы выпущенной Продукции, с 01.04.2022 г. на филиале «Почеп» останавливается производство защитных медицинских масок до момента возникновения спроса на этот вид продукции и реализации наработанного ранее объема этой продукции.

Данная амортизация начнет уменьшаться в расходах будущих периодов и переносить свою стоимость в затраты с началом возобновленного производства медицинских изделий. Ориентировочно это вторая половина 2023 года.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе, в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в составе других прочих доходов (строка 2345), составляющей 281 890 тыс. руб.

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 2022 год**

В рублях			
СЧЕТ	НАИМЕНОВАНИЕ	Дт	Кт
68	Расчеты по налогам и сборам		
68.01	Налог на доходы физических лиц	0,00	8 278 988,00
68.02	Налог на добавленную стоимость	0,00	10 448 824,00
68.03	Акцизы	0,00	0,00
68.04	Налог на прибыль	0,00	3 894 218,00
	Налог на прибыль ФБ	0,00	645 922,00
	Налог на прибыль РБ	0,00	3 248 296,00
	Налог на прибыль Местный (МБ)	0,00	0,00
68.07	Транспортный налог	0,00	182 484,00
68.08	Налог на имущество	0,00	30 925 104,85
68.09	Налог на рекламу	0,00	0,00
68.10	Прочие налоги и сборы	0,00	0,00
68.11	Единый налог на вмененный доход	0,00	0,00
68.12	Водный налог	0,00	26 557,00
68.13	Торговый сбор	0,00	0,00
68.22	НДС по экспорту	0,00	0,00
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	0,00	0,00
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применение	0,00	0,00

	ставки 0%		
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	0,00	0,00
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	0,00	1 576 674,46
68.90	Единый налоговый счет	137 216 368,32	0,00
	ИТОГО ФБ	0,00	20 976 976,46
	ИТОГО РБ	0,00	34 355 884,85
	ИТОГО:	137 216 368,32	55 332 861,31

В течение рассматриваемого года Предприятие на основании деклараций за предыдущий период 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 11 742 тыс. руб. и находятся в категории текущая задолженность без признаков просроченности.

По итогам 2022 года налог на прибыль начислен в размере 27 166 тыс. руб. Расчет налога за все периоды года осуществлялся нарастающим итогом.

Состояние расчетов по налогу на добавленную стоимость показывает снижение задолженности перед бюджетом по сравнению с началом года на 23 158 тыс. руб. Динамика расчета НДС в сравнении с каждым кварталом отчетного года показывает, что наименьший удельный вес нагрузки на этот налог приходится на III квартал и составляет 12% от общей суммы налога за год и наибольший приходится на VI квартал, составляющий 44%.

Снижение задолженности по налогу на добавленную стоимость за рассматриваемый период объясняется текущим состоянием его налогового расчета, где налог, полученный от проведенных операций по реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг снизил свой размер над суммами входного налога, возмещаемого из бюджета от стоимости приобретенных сырья, материалов, услуг.

Разница между налогом на добавленную стоимость принятому к возмещению из бюджета, зачета аванса полученного от контрагентов к рассчитанному от реализации, составляет 65 851 тыс. руб. Учитывая кредитовое (к уплате в бюджет) входящее сальдо на начало 2022 г. составлявшее 33 607 тыс. руб. и сумму платежей в бюджет осуществленных в течение 2022 года составившую 21 795 тыс. руб., сумма налога приходящая на оборот совершенный в течение года по его начислению составившая 565 510 тыс. руб. и по его возмещению из бюджета 499 659 тыс. руб. остаток задолженности по налогу равен 10 449 тыс. руб. Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость на конец 2022 г. является пе-

переходящей и будет полностью погашена в последнем месяце 1-го квартала года, следующего за отчетным.

Просроченная задолженность или непогашенная задолженность по всем налогам, 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 Предприятия от деятельности за 2022 год.

### **Расчеты по социальному страхованию и обеспечению за 2022 год**

тыс. руб.

Виды социального страхования	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.01 Расчеты по социальному страхованию		1 807,5	36 368,5	35 444,4		883,4
69.02.1 Обязательное пенсионное страхование		37 366,4	333 680,9	319 638,8		23 324,3
69.02.5 Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятых на работах с вредными условиями труда		81,2	537,6	493,7		37,3
69.02.6 Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятых на работах с тяжелыми условиями труда		935,4	5 766,4	5 225,3		394,3
69.03 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		10 378,8	83 612,4	79 689,5		6 455,9
69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		1 816,7	11 628,8	10 695,4		883,3
<b>ИТОГО РАЗВЕРНУТОЕ</b>		<b>52 386,0</b>	<b>471 594,6</b>	<b>451 187,1</b>		<b>31 978,5</b>

Существующая 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 ИФНС, фонд социального страхования и центр по квотированию рабочих мест.

Просроченная задолженность по расчетам с внебюджетными фондами отсутствует.

В связи с применением различных правил признания доходов и расходов, установленных в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на Предприятии, образуется разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком).

Согласно ПБУ 18/02 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» утвержденного Приказом Минфина России от 20.11.2018 г. №236н Предприятие отражает постоянные и временные разницы, в том числе постоянные налоговые активы и обязательства и отложенные налоговые активы и обязательства расчетным методом.

Отложенные налоговые обязательства, которые должны привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах увеличились на 188 904 тыс. руб. и составляют 397 701 тыс. руб. Основное увеличение приходится на проценты по обязательствам (лизинг, аренда) и составляет 105 622 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы, приводящие к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах увеличились на 154 743 тыс. руб. и составляют 192 758 тыс. руб.

Основная причина, это рост стоимости по лизинговым платежам лизингодателям, определенной с учетом ставок дисконтирования, которые в налоговом учете не формируют стоимость обязательства.

Постоянные разницы в виде постоянных налоговых обязательств (активы) на конец отчетного периода составили оборот 28 345 тыс. руб., что на 17 857 тыс. руб. больше показателя за предыдущий отчетный период.

Указанные налоговые активы и обязательства, образованы из-за различия в определении сроков полезного использования и размера восстановительной стоимости основных средств Предприятия. Кроме того, указанные разницы, образованы в результате применения амортизационных премий по объектам основных средств, различий в бухгалтерской и налоговой оценке объектов основных средств, незавершенного производства и готовой продукции, выполненных этапах НИР и других составляющих стоимости объектов учета, отражаемых по-разному в налоговом и бухгалтерском учетах при формировании текущих затрат и затрат на капитальные вложения.

База расчета налога на прибыль за отчетный период, формирующая величину налога на прибыль по данным бухгалтерского учета, правильно определяла

размер налога на прибыль и соответственно корректировала его на размер постоянных и отложенных активов и обязательств. Такая сумма соответствует сумме налога, указанной Предприятием в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год.

Согласно учетной политике Предприятия финансовый результат от основной деятельности определяется за период (квартал), как доход, уменьшенный на затраты производства, 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 5 009 017 тыс. руб. без учета НДС, в том числе:

- продукция собственного производства – 4 363 596 тыс. руб., в том числе, произведенная и отгруженная на экспорт, составляет 197 742 тыс. руб.;
- услуги по производству лекарственных препаратов на основе давальческого сырья составили валовой доход – 129 932 тыс. руб.;
- продано товаров, приобретенных для перепродажи 332 442 тыс. руб.;
- продукции собственного производства на основе договоров комиссионной продажи – 50 329 тыс. руб.;
- транспортные услуги по доставке готовой продукции покупателям – 19 673 тыс. руб.;
- оборот общественного питания, как продукция собственного производства и буфетного ассортимента составил – 24 253 тыс. руб.;
- прочие услуги (Услуги по производству лабораторных испытаний и другие) – 88 792 тыс. руб.

В составе прочих доходов значится выручка от продажи сырья и материалов, приобретенных ранее для производства продукции, а также основных средств на сумму 18 129 тыс. руб.

Производственной программой на 2022 год был запланирован валовой доход (выручка) от продажи товаров, продукции, работ и услуг в размере 4 000 000 тыс. руб.

По итогам работы этот показатель был выполнен на 125%. Перевыполнение этого директивного показателя объясняется отгрузкой продукции собственного производства сверх запланированного. В результате перевыполнения этого директивного показателя валовая прибыль от реализации товаров, продукции и услуг собственного производства получена в размере 2 495 213 тыс. руб., в том числе:

- продукция и услуги собственного производства 2 445 028 тыс. руб.;
- реализация покупных товаров 50 185 тыс. руб.

Коммерческие расходы связанные с реализацией продукции, товаров, услуг в размере 285 337 тыс. руб. и управленческие расходы от всей деятельности

Предприятия, в размере 1 662 222 тыс. руб., участвовали в формировании прибыли от продаж, размер которой составил 547 654 тыс. руб., в том числе:

- продукция и услуги собственного производства 510 257 тыс. руб.;
- реализация покупных товаров 37 397 тыс. руб.

Для полного расчета финансового результата прибыль от реализации увеличивается на размер доходов от прочих операций, показанных свернуто в размере 446 416 тыс. руб., в составе которых с наибольшим удельным весом значатся доходы, представленные продавцами товаров, полученных для перепродажи, а именно кредит-ноты в сумме 36 667 тыс. руб., а также положительные куревые разницы от переоценки валюты на банковских счетах и обязательств в валюте составившие 164 007 тыс. руб.

Общий размер других прочих доходов, показанных свернуто (код 2345 формы «Отчета о прибылях и убытках») составил за рассматриваемый период 395 060 тыс. руб., в т.ч. сумма восстановление амортизационных отчислений от объектов основных средств, приобретенных за счет бюджетного финансирования. – 281 890 тыс. руб., амортизация объектов нематериальных активов приобретенных за счет бюджетных средств – 4 731 тыс. руб., доходы от субсидий полученные по распоряжениям собственника – 20 148 тыс. руб.; безвозмездное получение ТМЦ (макулатура, лом, металлом и др.) – 4 548 тыс. руб.

Финансовый результат уменьшается на размер прочих расходов, составивших 576 143 тыс. руб., в составе которых с наибольшим удельным весом значится предоставленные покупателям кредит-ноты, свернуто в размере 252 794 тыс. руб.

Кроме того, в состав расходов, влияющих на финансовый результат Предприятия, входят расходы, возникшие от расчета налога на имущество 122 478 тыс. руб., проценты к уплате за пользование банковским кредитом 315 309 тыс. руб.

Прибыль, полученная до налогообложения составившая 104 350 тыс. руб. уменьшается на сумму отложенного налога на прибыль, в сумме 21 235 тыс. руб., и уменьшается на размер текущего налога на прибыль – 27 166 тыс. руб.

По итогам деятельности за отчетный период получена чистая прибыль, составившая 53 795 тыс. руб. Программой деятельности за данный период показатель установлен в размере 80 000 тыс. руб., процент выполнения составляет 67%. В результате выполнения этого показателя предприятие обеспечит объем финансирования запланированных капитальных вложений в 2022 году в размере 26 898 тыс. руб. и обеспечит перечисление, в таком же размере отчислений в федеральный бюджет.

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 3 537 639 тыс. руб.

Внешние источники их приобретения или пополнения увеличили их размер, в том числе на 2 588 903 тыс. руб., на начало периода их доля в покрытии приращенной стоимости активов составляла 61%, на конец периода 35%.

Основная причина – это привлечения заемных средств на реконструкцию объектов основных, связанных с созданием лабораторно-производственных комплексов на филиале «Лефортовский», на основной производственной площадке «Московский эндокринный завод», на производственной площадке «Почеп», разработка и производство активных фармацевтических субстанций.

На снижение размера чистых активов, за счет собственных источников оказало влияние увеличение размера кредиторской задолженности в расчетах по лизингу и аренде в сумме увеличения задолженности – 539 586 тыс. руб.

Чистые активы предприятия, как средства, обеспеченные собственными источниками их покрытия, за отчетный период снизились с 21 029 018 тыс. руб. на начало первого квартала 2022 года на 20 901 334 тыс. руб. Причина - получение чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия, менее запланированной величины.

Производственной программой этот показатель установлен в размере 19 480 000 тыс. руб., выполнение 107 %. Это свидетельствует о росте собственных источников средств Предприятия, по сравнению с запланированными. Кроме того, доля собственных источников покрытия стоимости всех оборотных и внеоборотных активов на начало первого квартала составляла 94,6% (21029018:((26430886)-4200394). На конец периода 90,2 % (20901334:(29968525)-6789297). Таким образом, доля привлеченных источников покрытия стоимости всех оборотных и внеоборотных активов на начало периода 5,6 %, на конец этого периода 9,8%.

Основной причиной является покрытие инвестиционной деятельности Предприятия привлеченными долгосрочными обязательствами перед обслуживающим банком составляющими 11,9% от всей балансовой стоимости пассивов.

Уровень платежеспособности и финансовой устойчивости Предприятия достаточен и поддерживается оборачиваемостью дебиторской и кредиторской задолженностью. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составляет 151,3 дня, коэффициент оборачиваемости всей кредиторской задолженности, в том числе, перед поставщиками и подрядчиками 106,5 дня. Такое положение позволяет обеспечить ликвидность кредиторской задолженности и ускорить процесс погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками, поставившими оборудование и выполнившими строительно-монтажные работы, изначально финансируемые за счет собственных средств.

Состояние расчетно-платежной дисциплины является удовлетворительной, т.к. коэффициент абсолютной ликвидности, свидетельствующий об обеспеченно-

сти собственными быстро ликвидными средствами, изменился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года соответственно с 0,07 на 0,05, 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 80 016 тыс. руб., на конец – 128 054 тыс. руб. Денежные средства в течение анализируемого года были направлены на приобретение быстро ликвидных оборотных средств, в виде сырья и материалов, выплаты заработной платы, оплаты за оказанные услуги для основного производства.

Период оборота текущих активов анализируемого года составляет 163 дня, аналогичного периода года, предшествующего отчетному – 158 дней. Темп оборота текущих активов снизился, т. к. объем реализации снизился в 1,8 раза, и наблюдается увеличения запасов сырья и материалов и готовой продукции на 21%, а также в уровне соотношения дебиторской задолженности, в том числе и в части расчетов с покупателями и заказчиками на начало и конец анализируемого года к их соотношению к уровню кредиторской задолженности.

Период оборота запасов и затрат изменился (увеличение) на 112 дней в связи с увеличением их стоимостного и физического наличия в сырье, материалах, приобретенных для основного производства, а также готовой продукции (2 761 657– 2 175 984) и снижением объема реализации продукции, товаров и услуг (5 009 017-9 057 359).

На конец отчетного периода оборот запасов сырья и материалов и готовой продукции составляет 198 дней, на начало он составлял 86 дней.

Один из важнейших показателей экономической эффективности работы Предприятия коэффициент текущей ликвидности обязательств и займов равен 2,3. Эта величина превышает установленный норматив и свидетельствует о том, что у Предприятия достаточно, ликвидных активов для погашения своих краткосрочных обязательств.

На Предприятии в течение предыдущего года проводилось мероприятие во исполнение Распоряжения Правительства Российской Федерации от 21 марта 2020 г. № 703-Р по осуществлению процедуры закупки и ввоза на территорию Российской Федерации технологического оборудования для организации мер по профилактике и недопущению распространения коронавирусной инфекции. В этой связи Предприятие в течение 2020-2021 гг. создало высокотехнологичное производство защитных медицинских масок, производственной мощностью выпускa два миллиона штук в сутки. До конца 2022 года было реализовано этой продукции на 1 543 485 тыс. руб. Переходящие запасы этой продукции на следующий год составляют 232 043 тыс. руб.

Предприятием в апреле 2022 года приостановлено производство защитных медицинских масок. В связи с отсутствием их востребованности из-за прекращения пандемии, вызванной защитными мерами по недопущению развития эпидемии КОВИД-19. Принятие с 2022 года ФСБУ-6/2020 устанавливает непрекращающее начисление амортизации по введенному в эксплуатацию объектам основных средств. В этой связи Предприятием принято решение отражать начисление амортизации по этим объектам с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов», с условием переноса их на затраты, после возобновления производства защитных масок. В предыдущие периоды созданы значительные их запасы, составившие 314 813 тыс. руб., которые в течение оставшегося периода 2022 года реализованы в размере 82 449 тыс. руб. Использованы для нужд Предприятия в 2022 г. на сумму 321 тыс. руб.

Выплаты руководству Предприятия, включая Генерального директора, заместителей генерального директора и главного бухгалтера за 2022 год, включая НДФЛ, составили 83 018,90 тыс. руб. Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды от начисленной заработной платы: ПФР - 11 323,5 тыс. руб., ФСС - 479,4 тыс. руб., ФФОМС – 4 231,6 тыс. руб., ОСС - 577,9 тыс. руб. Оплата ежегодного отпуска за работу в отчетном периоде этой категории персонала составила – 5 608,4 тыс. руб.

В течение рассматриваемого периода на Предприятии не совершались сделки, в отношении которых имелась заинтересованность должностных лиц. Связанными сторонами являются генеральный директор Предприятия и собственник в лице Министерства промышленности и торговли. Конечным контролирующим бенефициаром организации является Российская Федерация, в лице Министерства промышленности и торговли Российской Федерации. Вознаграждение генеральному директору выплаченное в 2022 году составило 8 083 тыс. рублей.

Проведенная инвентаризация объектов всего имущества Предприятия не вскрыла фактов наличия в них недостачи или излишек.

Часть чистой прибыли, которая будет направлена собственнику Предприятия по итогам работы в 2022 году составит 26 898 тыс. рублей.

В отчетности за 2022 год по форме 0710001 «Бухгалтерский баланс» ретроспективно показаны следующие операции:

1. Доначисление суммы амортизации 181 417 002,08 руб. в 2021 году по объектам, эксплуатируемых с июля 2020 года при производстве масок, в том числе

ле сумма амортизации по 2020 году составила 68 031 375,78 руб. Данная сумма учтена по стр. 1151 «Основные средства в организации» и стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2020 года.

2. Доначисление суммы амортизации 181 417 002,08 руб. в 2021 году по объектам, эксплуатируемых с июля 2020 года при производстве масок, в том числе сумма амортизации по 2021 году составила 113 385 626,30 руб. Данная сумма учтена по стр. 1151 «Основные средства в организации» и стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 года.

3. Доначисление суммы амортизации 11 338 562,71 рублей в 2022 году по объектам, эксплуатируемых с июля 2020 года при производстве масок, в том числе сумма амортизации по 2021 году составила 11 338 562,71 руб. Данная сумма учтена по стр. 1151 «Основные средства в организации» и стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 года.

4. Представление объектов, эксплуатируемых с июля 2020 года при производстве масок, на общую сумму 2 293 651 722,79 руб. по стр. 1151 «Основные средства организации» вместо стр. 1152 «Капитальные вложения в строительство основных средств» на 31.12.2020 года.

5. Корректировка сч. 83 по объектам, списанным со сч. 01 в 2020 году, в том числе сумма по 2020 году составила 10 188 076,60 руб., которая учтена по стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов» и стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2020 года.

В отчетности за 2021 год по форме 0710004 «Отчет об изменении капитала» ретроспективно показаны следующие операции:

В отчетности за 2022 год по форме 0710004 «Отчет об изменении капитала» ретроспективно показано доначисление суммы амортизации 113 385 626,30 рублей в 2021 году и 11 338 562,71 рублей в 2022 году по объектам, эксплуатируемых с 2020 года при производстве масок.

Данная сумма учтена по стр. 3211 «Чистая прибыль» по столбцам «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Итого» за 2021 год, а также 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 г.» по столбцам «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Итого».

В отчетности за 2021 год в пояснении 2 «Основные средства» ретроспективно показаны следующие операции:

В отчетности за 2022 год в пояснении 2 «Основные средства» ретроспективно показано доначисление суммы амортизации 113 385 626,30 рублей в 2021 году и 11 338 562,71 рублей в 2022 году по объектам, эксплуатируемых с 2020 года при производстве масок. ИТОГО 124 724 189,01 рублей.

Данная сумма учтена в пояснении 2 «Основные средства», а именно 2.1 «Наличие и движение основных средств», по стр. 5211 «Здания и сооружения» и стр. 5210 «Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего» за 2021 год по столбцам «Начислено амортизации» и «Накопленная амортизация на конец периода», а также по стр. 5201 «Здания и сооружения» и стр. 5200 «Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего» за 2022 год по столбцу «Накопленная амортизация на начало периода»

В отчетности за 2022 год по форме 0710002 «Отчет о финансовых результатах» ретроспективно показано доначисление суммы амортизации 113 385 626,30 рублей в 2021 году и 11 338 562,71 рублей в 2022 году по объектам, эксплуатируемых с 2020 года при производстве масок. ИТОГО 124 724 189,01 рублей.

Данная сумма учтена по стр. 2120 «Себестоимость продаж» на 31.12.2021 года и как следствие:

по стр. 2100 «Валовая прибыль (убыток)», в т.ч. по стр. 2101 «Товары (услуги) собственного производства»;

- по стр. 2200 «Прибыль (убыток) от продаж», в т.ч. по стр. 2201 «Товары (услуги) собственного производства»;
- по стр. 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»;
- по стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток)»;
- по стр. 2500 «Совокупный финансовый результат периода».

Информация об аренде отражается в бухгалтерской отчетности за 2022 год по форме 0710001 «Бухгалтерский баланс»:

- В строке 1150 «Основные средства» (подстрока 1152 «Арендованное имущество», остаток по счету 01.03 минус остаток по счету 02.03);

■ В строке 1230 «Дебиторская задолженность» (подстрока 1235 «Расчеты по лизингу и аренде», дебиторская задолженность по счету 76.07);

■ В строке 1520 «Кредиторская задолженность» (подстрока 1522 «Расчеты по лизингу и аренде», кредиторская задолженность по счету 76.07).

### События после отчетной даты

Предприятие по состоянию на 31.12.2022 года участвует в следующих судебных спорах:

№	№ дела	Стороны (истец/ответчик)	Предмет иска, сумма иска	Информация о состоянии судебного процесса	Предполагаемый исход процесса (субъективное мнение юриста)
1	A40-91642/2022	Истец: ФГУП «МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД» Ответчик: ООО «ФАВЕА-ПРОЕКТ»	Сумма исковых требований 8936945,56	Рассматривается в первой инстанции	Иск будет удовлетворен в полном объеме
2	A40-81012/2022	Истец: ФГУП «МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД» Ответчик: ООО «ФАВЕА-ПРОЕКТ»	Сумма исковых требований 24066160,27	Рассматривается в апелляционной инстанции	Иск в первой инстанции был удовлетворен частично
3	A40-101068/2022	Истец: ФГУП «МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД» Ответчик: ООО «САНВЭЙС»	Сумма исковых требований 757124,58	Резолютивная часть решения суда 09.12.2022	Иск удовлетворен частично
4	2-399/2022	Истец: Секирников А.Е. Ответчик: ФГУП «МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД»	Сумма исковых требований 1 754 568,94	Рассматривается в первой инстанции	В иске будет отказано в полном объеме.
5	2-400/2022	Истец: Мелешенко В.И. Ответчик: ФГУП «МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД»	Сумма исковых требований 1 288 876,00	Рассматривается в первой инстанции	В иске будет отказано в полном объеме.
6	2-2881/2022	Истец: Прокурор Заводского района г. Орла в интересах н/п Маркова Е.А. Ответчик: ФГУП «МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД»	Обеспечить бесплатно ребенка ЛП Букколам (МНН Решение вступило в законную силу 25.12.2022 Мидазолам) на постоянной основе до отмены препарата по мед.показаниям	вступило в законную силу 25.12.2022	В иске в части требований к ФГУП «МЭЗ» отказано.
7	A40-152188/2022	Истец: ООО «ГРАНТ-ТРЕЙД» Ответчик: ФГУП «МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД»	Об обязательном заключении дополнительного соглашения	Рассматривается в апелляционной инстанции	В первой инстанции в иске отказано полностью
8	A40-152822/2022	Истец: ООО «ГРАНТ-ТРЕЙД» Ответчик: ФГУП «МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД»	Об обязательном заключении дополнительного соглашения	Рассматривается в апелляционной инстанции	В первой инстанции в иске отказано полностью
9	За-0518/2022	Истец: ФГУП «МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД» Ответчик: Правительство города Москвы	О признании недействующими отдельных положений постановления Правительства Москвы от 28 ноября 2014 года № 700-ПП «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении	Рассматривается в кассационной инстанции	Иск будет удовлетворен в полном объеме

			которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость»		
10	A40-70079/2022	Истец: АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОРПОРАЦИЯ» Ответчик: ООО «ДТАЛК ЛТД» Третий лица: Домино Иван Николаевич ФГУП «МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД»	Сумма исковых требований 23915385,86	Иск удовлетворен частично	Решение не вступило в законную силу
11	A40-256694/2022	Истец: ФГУП «МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД» Ответчик: ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ "ЛЕНФАРМ"	О взыскании задолженности в размере 3 642 046,10 руб., неустойки в размере 1 026 617 руб.	Рассматривается в первой инстанции	Иск будет удовлетворен полностью.
12	A40-232407/2022	Истец: ООО "КОНСТАНЦИЯ ТТ" Ответчик: ФГУП «МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД»	О взыскании суммы основного долга в размере 146 836 рублей 80 коп., неустойки в размере 38 911 рублей 75 коп., судебных расходов на уплату государственной пошлины в размере 6 573 руб	Рассматривается в первой инстанции	В иске будет отказано полностью

Налоговые обязательства, возникшие по итогам года, в течение следующего квартала будут погашены полностью в размере 252 млн. руб.

В период объявленной пандемии COVID-19, касающейся 2022 года, производство лекарственных препаратов работает в двухсменном режиме, управлеченческая деятельность частично переведена на удаленную работу.

Предприятие не снизило объемы производства и реализации продукции, включая, жизненно-необходимые, важные лекарственные препараты (ЖНВЛП) составляющие более 80% объема всего ассортимента.

Выручка от продаж за 1 квартал 2023 г. составит 1 150 млн. руб., что выше показателя, установленного программой деятельности на 4,5 %, чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, ожидается в размере 18 млн. руб.

На события после отчетной даты или последующие события года может повлиять изменение курса рубля по отношению к валюте. Уже сейчас, то есть по итогам за 2 месяца первого квартала наблюдается превышение положительных курсовых разниц над отрицательными. За этот период получено положительных 8,5 млн. руб., отрицательных 6,4 млн. руб.

Курсы иностранных валют, используемых Предприятием на 31 декабря 2022 года, составили: 1 Евро – 75,6553 рублей; 1 Доллар США – 70,3375 рублей.

Эти факты могут повлиять на снижение прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия и уровень общей рентабельности. Соответственно собственный источник финансирования капитальных вложений в 2023 году будет снижаться, исходя из этого придется привлекать кредиты банка, что повлечет дополнительные расходы, в виде процентов за пользование кредитом со сроком окупаемости 5-7 лет.

Вместе с тем, каких бы то ни было негативных экономических последствий в связи с проводимой специальной операцией на Украине, у Предприятия после отчетной даты не предвидится. Большинство закупаемых сырья и материалов для производства продукции Предприятием планируется поставлять из Китая и Индии.

В течение 2023 года запланировано использовать на реконструкцию и строительство объектов основных средств, используемых для производства новых видов продукции и технологий 5,8 млрд. руб., из которых приобретаемое иностранное оборудование составляет 25%. Соответственно курсовые разницы могут привести к удорожанию себестоимости предполагаемой к выпуску продукции и к не запланированному снижению её рентабельности.

Изменение ключевой ставки центрального банка России в сторону значительного увеличения может повлиять на увеличение банковских процентов по кредитам, что в свою очередь может привести к удорожанию себестоимости продукции Предприятия.

В этой связи неизбежным становится факт, что если курс рубля будет снижаться, то Предприятию придется изыскивать дополнительные ресурсы для покрытия затрат на покупку валюты и изменение курса в условных единицах. Предполагаем, что адекватные действия со стороны Предприятия на складывающуюся ситуацию в экономике страны, позволят Предприятию сохранить свою действенность и значимость, как жизненно важного экономического субъекта.

В связи с введением в действие с 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Предприятие проводит перспективным способом ввод переходящих остатков, от операций по их формированию. Кроме того, устанавливается, что несущественными могут быть признаны материалы для управленческих нужд, малооценные основные средства, в том числе спецодежда и спецоснастка. При этом в налоговом учете по

налогу на прибыль стоимость этих материалов и малоценных основных средств сохраняется.

Для перехода на ФСБУ 25/2018 будут введены остатки по договорам аренды с помощью документа «Ввод начальных остатков по ОС». Во вводимых строках документа Предприятие указывает данные по контрагенту и договору, оставшийся срок аренды, оценку БУ (приведенная стоимость обязательства по аренде) и стоимость арендных платежей с НДС, а также способы отражения расходов по амортизации предмета аренды. Предприятием определяется срок аренды и стоимость права пользования активом (ППА), как фиксированная оплата за услуги по каждому договору лизинга. В целом ожидается прирост дополнительных расходов в виде начисляемой амортизации от объектов с переоцененным сроком полезного использования (СПИ), однако определить, какое влияние это может оказывать на финансовое состояние, Предприятие не может оценить обоснованно.

На Предприятии отсутствуют факты чрезвычайных ситуаций в хозяйственной деятельности. Снижение эпидемиологической ситуации в мире ориентирует Предприятие на снижение производства защитных масок и спреев, без излишней суеты и создания помех в деятельности.

Снижение выпуска такой продукции не повлияет отрицательно на финансовое положение Предприятия, а наоборот даст возможность производить востребованную на рынке продукцию. Кроме этого отсутствие этого вида товаров в перечне медицинских препаратов, по которым устанавливаются предельно допустимые цены, даст возможность их реализовать с учетом нормального уровня рентабельности.

Генеральный директор

М. Ю. Фонарев

Главный бухгалтер

Ю. А. Божков

