



ЭНДОФАРМ

Федеральное государственное унитарное предприятие
«Московский эндокринный завод»

Новохохловская 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>

ОГРН 1027700524840, ОКПО 40393587, ИНН 7722059711, КПП 772201001

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

ФГУП «Московский эндокринный завод», юридический адрес которого, 109052, г. Москва, ул. Новохохловская, 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 комиссионной торговле.

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

В настоящее время в номенклатуре около 90 препаратов, относящихся к различным фармакологическим группам: анальгетики, психотропные препараты, нейрорепаративы, транквилизаторы, снотворные средства, спазмолитики, антимикробные и противовирусные препараты, эндокринные препараты и др. Среди них есть препараты, широко применяемые в эндокринологии, гинекологии, психоневрологической практике, глазные капли противовоспалительного и антиглаукомного 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 Московского эндокринного завода является вся территория Российской Федерации (106 регионов РФ) и страны ближнего и дальнего зарубежья. Крупнейшие компании, - АО «ПФК Обновление» АО «Валента Фарм», ЗАО «Канонфарма продакшн», ООО «ОЗОН», а также Минобороны России, МЧС России,

Министерство внутренних дел России, Фармации краёв и областей России являются надежными партнерами завода на протяжении многих лет.

Предприятие на протяжении последних 6 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. Предприятие в 2021 году, числе 20 фармацевтических компаний входит в перечень системообразующих предприятий утвержденный Правительственной Комиссией по повышению устойчивости развития российской экономики.

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 2021 год в целом составляет 1 654 человек, в том числе на производственной площадке «Московский эндокринный завод» - 1008 человек. Средняя заработная плата на одного сотрудника в целом на Предприятии составляет 84 624 руб., в том числе средняя заработная плата сотрудников производственной площадки «Московский эндокринный завод» 107 943 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	1 007,7	536,9	31,5	78,3	1 654,3
Средняя заработная плата (руб)	107 943	41 661	93 875	29 638	84 624

Анализируя финансовое состояние предприятия, можно констатировать, что валюта баланса по сравнению с началом года увеличилась на 438 808 тыс. руб. или на 1%, что соответственно оказало некоторое влияние на увеличение его ликвидности и платежеспособности.

В пассивной части баланса, формирующей собственные источники активов предприятия, в целом за отчетный период, произошло увеличение на 169 085 тыс. руб. Основной причиной увеличения является чистая прибыль Предприятия полученная от деятельности за 2021 год, составившая 444 144 тыс. руб.

Статья, в составе пассива баланса «Нераспределенная прибыль», за 2021 год увеличилась на 162 657 тыс. руб. и достигла 2 193 096 тыс. руб., в которой сумма уменьшения составила 435 308 тыс. руб., в том числе:

- в связи с передачей имущества по распоряжению ТУ Росимущества по г. Москве в сумме 32 625 тыс. руб.;
- отчисления в резервный фонд на покрытие убытков, 22 207 тыс. руб.;
- исправление расчета амортизации ретроспективным методом 181 417 тыс. руб.;
- отчислением в федеральный бюджет, в соответствии с программой деятельности Предприятия по итогам 2020 года, составившим 199 059 тыс. руб.

Величина кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, как сумма привлеченных источников покрытия затрат, увеличилась на 66 610 тыс. руб. На начало года размер задолженности составлял 660 305 тыс. руб. или 64% от общего объема задолженности, на конец года тыс. руб. или 71% от общего объема

всей кредиторской задолженности. Основная причина увеличения задолженности это расчеты с поставщиками оборудования за поставленное в течение года оборудование и выполнение строительно-монтажных работ на объектах капитальных вложений производственной площадки «Почеп».

В структуре кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками произошло значительное снижение задолженности перед иностранными партнерами, с кем расчеты ведутся в рублях на 16 098 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, снижение составило 168 700 тыс. руб., в общей сумме оборота расчетов с этой категорией поставщиков это составляет 23%, причиной является снижение уровня поставок оборудования. Перед поставщиками в расчетах в условных единицах увеличение составило 3 411 тыс. руб. или менее 1% к общему обороту расчетов с этой категорией поставщиков. Такое состояние расчетов 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 по созданию производства медицинских изделий в виде защитных медицинских масок и антисептических средств проводимого 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 182 048 тыс. руб. или 25% 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 увеличилась на 47 509 тыс. руб. Основной причиной является переход на авансовую форму расчетов по частичной предоплате за приобретаемые покупателями товарно-материальные ценности и рост объема реализации по сравнению с прошлым годом.

Увеличилась 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 9 386 тыс. руб. Основная причина, - это увеличение переходящей задолженности перед страховыми фондами от выплаты заработной платы за декабрь 2020 года обусловлена увеличенной численностью сотрудников, а также в этой связи фондом за-

рабочной платы, в том числе начисленной к выплате 13-ой заработной платы за 2021 год. Выплата в фонды социального страхования проведена 17 в января 2022 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 3 194 769 тыс. руб. в том числе:

- в виде субсидий на осуществление капитальных вложений в реконструкцию и техническое перевооружение производства в размере 120 112 тыс. руб., связанных с созданием высокотехнологичного производства лекарственных препаратов имеющих социальную значимость;

- на компенсацию затраченных средств на покрытие расходов по приобретению и передаче на безвозмездной основе детям с ограниченными возможностями по постановлениям Правительства РФ в сумме 3 071 535.

- увеличился размер отложенных налоговых обязательств на сумму 49 273 тыс. руб. Уменьшение отложенных обязательств на сумму 1 714 тыс. руб. наблюдается по статье «Оценочные обязательства и резервы».

Увеличение размера оценочных обязательств на 1 862 тыс. руб. произошло по причине снижения размера неиспользованных отпусков по сравнению с предшествующим периодом.

- долгосрочные обязательства по займам и кредитам на начало периода составили 1 171 762 тыс. руб., на конец года 1 362 118 тыс. руб. В течение года по кредитному договору с ПАО «Совкомбанк», посредством открытой, в предшествующие годы, кредитной линии на привлечение средств на приобретение оборотных активов для основной деятельности и внеоборотных активов в капитальные вложения, были получены средства в размере 2 072 268 тыс. руб., возвращены 3 249 616 тыс. руб. Проценты за пользование кредитом были полностью погашены.

По кредитному договору с ПАО «Сбербанк», посредством открытой, кредитной линии на привлечение средств на приобретение оборотных активов для основной деятельности и внеоборотных активов в капитальные вложения, были получены средства в размере 2 785 982 тыс. руб., возвращены 1 423 8646 тыс. руб. Проценты за пользование кредитом были полностью погашены.

В целом за год, проценты за пользование кредитом составили 106 072 тыс. руб.

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

- значительно увеличился остаток дебиторской задолженности, отражающий расчеты с контрагентами (покупателями и заказчиками). Увеличение составило 151 032 тыс. руб. сумма задолженности составила 1 205 373 тыс. руб., в процентах составляет 77% от общего размера дебиторской задолженности. Это связано с увеличением объемов реализации готовой продукции, а именно медицинских изделий (защитных медицинских масок) на условиях последующей оплаты, соответственно это вызвало рост, увеличение просроченности 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 25 704 тыс. руб. Увеличение остатка задолженности, в большей степени объясняется участием во взаимоотношениях с контрагентами авансовой формы расчетов;

- незначительно снизился остаток дебиторской задолженности по расчетам с прочими дебиторами на 12 528 тыс. руб. и на конец отчетного периода составил 28 366 тыс. руб. Причиной снижения остатков дебиторской задолженности является состояние расчетов по перечисленным денежным средствам в счет обеспечения исполнения государственных контрактов по проводимым конкурсным процедурам на уполномоченных тендерных площадках.

В активной части баланса стоимость запасов Предприятия снизилась по сравнению с показателем 2020 года на 72 621 тыс. руб., по следующим статьям:

- остаток запасов товары для перепродажи снизился на 355 702 тыс. руб.;
- остаток незавершенного производства, в части прямых затрат на 26 тыс. руб.

По остальным статьям запасов наблюдается увеличение:

- остаток стоимости сырья и материалов, других товарно-материальных ценностей приобретенных для производственных и хозяйственных целей на 185 824 тыс. руб.;

- готовая продукция на 362 378 тыс. руб.

Основная причина увеличения товарно-материальных запасов и продукции это увеличение объема производства в течение рассматриваемого периода и на перспективу.

Остаток денежных средств и их эквивалентов в целом увеличился на 50 984 тыс. руб. Так, остатки денежных средств на валютных и рублевых расчетных счетах на начало года составляли – 29 032 тыс. руб. на конец года, составили – 80 016 тыс. руб.

Увеличение обусловлено аккумулярованием средств на приобретение товарно-материальных ценностей и услуг для производства готовой продукции, а также расчетами с поставщиками оборудования и подрядчиками, выполняющими монтаж-

ные 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 607 534 тыс. руб. или на 2%. Такое увеличение стоимости внеоборотных активов связано с завершением в конце 2021 года капитальных вложений в реконструкцию и техническое перевооружение мощностей в виде создания производства медицинских изделий, а именно защитных медицинских масок и антисептических средств.

Данное производство было образовано на производственной площадке «Почеп», с июня 2020 года, по Постановлению Правительства РФ, с целью защиты населения от коронавирусной инфекции.

На рост стоимости внеоборотных активов также повлияло 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 недвижимого имущества введенного в эксплуатацию и находящего на реконструкции в соответствии с планом его дальнейшего использования в производственных целях, а также технологического оборудования находящегося на складе в монтаже и пуско-наладке, в целях их дальнейшего ввода в эксплуатацию.

Сумма этих объектов приросла на 6 014 115 тыс. руб., в которых затраты по окончательному вводу в эксплуатацию цехов по производству защитных масок в октябре 2021 года составили 5 767 936 тыс. руб.

По статье внеоборотных активов, результаты исследований и разработок, наблюдается увеличение их стоимости на 278 497 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 227 407 тыс. руб., привлеченными организациями 51 090 тыс. руб.

За 2021 год введены в эксплуатацию объекты основных средств на сумму 5 857 292 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения 4 565 775 тыс. руб.;
- машины и оборудование на сумму 1 307 777 тыс. руб.;

- транспортные средства 68 170 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь - 19 889 тыс. руб.;
- офисное оборудование 1 381 тыс. руб.

Начисление амортизации объектов основных средств, производилось линейным способом. Размер амортизации основных производственных средств, по данным бухгалтерского учета, за отчетный год составил 711 307 тыс. руб., по данным налогового учета 310 454 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 475 529 тыс. руб. Размеры амортизационных отчислений по видам деятельности представлены в следующей таблице

Размер амортизационных отчислений по видам деятельности за 2021 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	488 387	39 400	183 519
По данным налогового учета	227 778	30 130	52 546
Итого	676 165	69 530	236 065

Коэффициент износа основных средств на конец периода составляет 21%, а коэффициент обновления 79%. На начало отчетного периода коэффициент износа основных средств составлял 27%, коэффициент обновления соответственно 73%

Увеличение активной части баланса, отражающей внеоборотные активы предприятия, по статье баланса «Основные средства в организации» составило 5 291 256 тыс. руб., что в целом обусловлено вводом в эксплуатацию объектов основных средств задействованных в производственном процессе Предприятия, в том числе от ввода в эксплуатацию объектов после строительства и реконструкции объектов производства защитных медицинских масок и спреев на производственной площадке «Почеп».

На конец отчетного периода остаточная стоимость объектов основных средств составила 12 396 197 тыс. руб. на начало отчетного периода 7 104 941 тыс. руб.

Указанная в балансе сумма долгосрочных финансовых вложений, составившая 26 005 тыс. руб., представляет собой акции ОАО «Биопрепарат» приобретенные в предыдущие отчетные периоды в сумме 588 тыс. руб., а так же приобретенная в предыдущих отчетных периодах доля в уставном капитале ООО «ИРИДИУМ ФАРМА» в сумме 25 417 тыс. руб. Указанная доля, расчетным порядком была снижена, как обесценение финансовых вложений не котируемых на фондовой бирже в сумме 20 186 тыс. руб., на конец периода балансовая стоимость этих вложений в уставный капитал составляет 5 232 тыс. руб.

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 1 2 05 373 тыс. руб. Задолженность поставщиков и подрядчиков за перечисленные им авансовые платежи под предстоящую поставку, выполнение работ в сумме 256 801 тыс. руб. Задолженность носит краткосрочный характер и не является просроченной. Расчеты за отгруженную продукцию комитента отсутствуют.

В составе кредиторской задолженности, составляющей 1 015 629 тыс. руб. значится только краткосрочная задолженность, не являющаяся просроченной. Так 71 % составляет задолженность завода перед поставщиками товарно-материальных ценностей и оказанных услуг, что в денежном выражении составляет 726 916 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	65 291
60.22	Расчеты с поставщиками в валюте	43 009
60.32	Расчеты с поставщиками в у. е.	24 455
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 069 520

62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте	163 742
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками в у.е.	-
68.02	Налог на добавленную стоимость	33 607
68.03	Акцизы	263
68.04	Налог на прибыль	24 776
68.07	Транспортный налог	2
68.08	Налог на имущество	-
68.10	Расчеты по налогу на прибыль прочие	161
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	14
76.02	Расчеты по претензиям, в том числе с иностранными поставщиками	4 344
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	11 799
63	Резервы по сомнительным долгам	-43 972
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	841
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	325
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	141 800
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	1 418
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	15 035
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	117
76.32	Расчеты по претензиям, в УЕ	96

76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	641
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	4
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 371
97.21	Страхование	1 717
86.01	Целевое финансирование из бюджета	-
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-
	Авансы по ОС	-18 027
	Итого дебиторской задолженности	1 549 349

Задолженность перед предприятием

60.01	Расчеты с поставщиками сырья, материалов и товаров для продажи	317 582
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте	164 777
60.31	Расчеты по авансам выданным (в у. е.)	84 887
76.06	Расчеты прочими покупателями и заказчиками	25 769
69	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	52 386
62.02	Расчеты с покупателями по полученным авансам и др. расчетам	42 614
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	872
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	63 040
76.АВ	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в размере НДС от полученного аванса	-16 419
76.03	Расчеты по оказываемым услугам и проданным товарам (столовая)	3 852
76.01	Расчеты по имущественному страхованию (прочие)	226

76.07	Расчеты по аренде	89 234
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками), свернуто	63 207
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	7 145
68.01	Налог на доходы физических лиц	14 895
68.07	Транспортный налог	374
68.08	Налог на имущество	28 315
68.12	Водный налог	6
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	-
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	86
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	678
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	314
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14 738
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	53 844
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	3 207
	Итого кредиторской задолженности	1 015 629

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 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 43 816 тыс. руб., включающие расходы на приобретение программных продуктов в прошлых периодах, лицензии на осуществление деятельности, платежи по страхованию объектов недвижимости, транспортных средств и др.

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 качестве отдельной статьи доходов, составляющей 53 194 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 2021 год

В рублях

СЧЕТ	НАИМЕНОВАНИЕ	Дт	Кт
68	Расчеты по налогам и сборам		
68.01	Налог на доходы физических лиц	0,00	14 894 742,00
68.02	Налог на добавленную стоимость	33 607 010,47	0,00
68.03	Акцизы	263 389,00	0,00
68.04	Налог на прибыль	20 955 897,10	0,00
	Налог на прибыль ФБ	2 178 631,49	0,00
	Налог на прибыль РБ	18 77 265,61	0,00
	Налог на прибыль Местный (МБ)	0,00	0,00
68.07	Транспортный налог	1 500,00	374 452,00
68.08	Налог на имущество	0,37	28 315 001,47
68.09	Налог на рекламу	0,00	0,00
68.10	Прочие налоги и сборы	161 036,47	0,00
68.11	Единый налог на вмененный доход	0,00	0,00
68.12	Водный налог	0,00	6 286,00
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 ставки 0%	0,00	0,00
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	0,00	0,00
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	0,00	0,00
	ИТОГО ФБ	36 210 067,43	14 901 028,00
	ИТОГО РБ	18 778 765,98	28 689 453,47
	ИТОГО:	54 988 833,41	43 590 481,47

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 снизились по сравнению с началом периода на 85 140 тыс. руб. и находятся в категории текущая задолженность без признаков просроченности.

Налог на прибыль за 2021 год начислен в размере 93 757 тыс. руб. Размер налога на прибыль за 1 квартал составил 7 946 тыс. руб., за 2 квартал размер налога составил 18 796 тыс. руб. В 3-м квартале налог на прибыль начислен в сумме 27 918 тыс. руб. Третий квартал является расчетным, от которого определяются авансовые платежи данного налога на 4 квартал текущего и первый квартал следующего.

По итогам четвертого квартала налог на прибыль начислен в размере 39 196 тыс. руб.

Состояние расчетов по налогу на добавленную стоимость показывает снижение задолженности перед бюджетом по сравнению с началом года на 2 580 тыс. руб. Динамика расчета НДС в сравнении с каждым кварталом отчетного года показывает, что наименьший удельный вес нагрузки на этот налог приходится на II квартал и составляет 3% от общей суммы налога за год и наибольший приходится на III квартал, составляющий 43%.

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 397 874 тыс. руб. Учитывая кредитовое (к уплате в бюджет) входящее сальдо на начало 2021 г. составлявшее 36 187 тыс. руб. и сумму платежей в бюджет осуществленных в течение 2021 года составившую 397 874 тыс. руб., сумма налога приходящая на оборот совершенный в течение года по его начислению составившая 1 472 221 тыс. руб. и по его возмещению из бюджета 1 074 347 тыс. руб. остаток задолженности по налогу равен 33 607 тыс. руб. Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость на конец 2021 г. является переходящей и будет полностью погашена в последнем месяце 1-го квартала года, следующего за отчетным.

Просроченная задолженность или не погашенная 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 2021 год.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению за 2021 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	4 508,40		31 688,40	38 004,2		1 807,5
69.02.1 Обязательное пенсионное страхование		36 028,2	328 464,3	329 802,5		37 366,4
69.02.5 Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятых на работах с вредными условиями труда		107,9	607,2	580,5		81,2
69.02.6 Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятых на работах с тяжелыми условиями труда		1 021,00	6 418,4	6 332,8		935,4
69.03 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		10 141,9	81 895,2	82 132,1		10 378,8
69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		210	10 917,8	12 524,5		1 816,7
ИТОГО РАЗВЕРНУТОЕ	4 508,4	47 509,0	459 991,3	469 376,6		52 386,0

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 балансовым 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 снизились на 12 905 тыс. руб. и составляют 112 113 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 7 087 тыс. руб. и составляют 21 142 тыс. руб.

Постоянные разницы в виде постоянных налоговых обязательств (активы) на конец отчетного периода составили оборот 19 994 тыс. руб., что на 67 498 тыс. руб. меньше 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 НИИР 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 2021 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 9 057 359 тыс. руб. без учета НДС, в том числе:

- продукции собственного производства – 6 943 897 тыс. руб., в том числе, произведенная и отгруженная на экспорт, составляет 293 167 тыс. руб.;

- услуги по производству лекарственных препаратов на основе давальческого сырья составили валовой доход – 141 810 тыс. руб.;

- продано товаров приобретенных для перепродажи 1 851 998 тыс. руб.;

- продукции собственного производства на основе договоров комиссионной продажи – 3 526 тыс. руб.;

- транспортные услуги по доставке готовой продукции покупателям – 14 955 тыс. руб.;

- оборот общественного питания, как продукция собственного производства и буфетного ассортимента составил – 20 945 тыс. руб.;

- прочие услуги (Услуги по производству лабораторных испытаний и другие) – 80 228 тыс. руб.

В составе прочих доходов значится выручка от продажи сырья и материалов, приобретенных ранее для производства продукции, а также основных средств на сумму 40 383 тыс. руб.

Производственной программой на 2021 год был запланирован валовой доход (выручка) от продажи товаров, продукции, работ и услуг в размере 3 900 000 тыс. руб.

По итогам работы этот показатель был выполнен на 232%. Перевыполнение этого директивного показателя объясняется отгрузкой сверх запланированного в адрес Российского резерва собственной и покупной продукции составившей 46% от всего объема.

В результате перевыполнения этого директивного показателя валовая прибыль от реализации товаров, продукции и услуг собственного производства получена в размере 3 085 026 тыс. руб., в том числе:

- продукция и услуги собственного производства 2 982 004 тыс. руб.;

- реализация покупных товаров 101 235 тыс. руб.

Коммерческие расходы связанные с реализацией продукции, товаров, услуг в размере 234 582 тыс. руб. и управленческие расходы от всей деятельности Предприятия, в размере 1 815 918 тыс. руб., участвовали в формировании прибыли от продаж, размер которой составил 1 034 526 тыс. руб., в том числе:

- продукция и услуги собственного производства 937 000 тыс. руб.;

- реализация покупных товаров 97 526 тыс. руб.

Для полного расчета финансового результата прибыль от реализации увеличивается на размер доходов от прочих операций, показанных свернуто в размере 276 714 тыс. руб., в составе которых с наибольшим удельным весом значатся доходы

представленные продавцами товаров полученных для перепродажи, а именно кредит-ноты в сумме 70 168 тыс. руб., а также положительные курсовые разницы от переоценки валюты на банковских счетах и обязательств в валюте составившие 91 294 тыс. руб.

В составе финансовых результатах показана свернутая сумма доходов и расходов от операций по безвозмездной реализации незарегистрированных лекарственных препаратов реализуемых и приобретаемых по отдельным Постановлениям Правительства РФ, как мера поддержки оказываемой больным детям с тяжелыми заболеваниями по жизненным показаниям конкретного пациента. Доходы и расходы значатся в одинаковых суммах в размере 2 010 327 тыс. руб.

Общий размер других прочих доходов, показанных свернуто (код 2346 формы «Отчета о прибылях и убытках») составил за рассматриваемый период 166 681 тыс. руб., в т.ч. сумма списанной кредиторской задолженности – 15 065 тыс. руб., восстановление резервов под снижение стоимости материалов, готовой продукции и товаров – 26 532 тыс. руб., передача имущества по распоряжению ГУ Росимущества от ФГУП «ГосНИИОХТ» - 32 625 тыс. руб.; безвозмездное получение ТМЦ (макулатура, лом, металлолом и др.) – 2 745 тыс. руб.

Финансовый результат уменьшается на размер прочих расходов составивших 509 574 тыс. руб., в составе которых с наибольшим удельным весом значится предоставленные покупателям кредит-ноты, свернуто в размере 360 470 тыс. руб.

Кроме того, в состав расходов влияющих на финансовый результат Предприятия входят расходы, возникшие от расчета налога на имущество 98 164 тыс. руб., проценты к уплате за пользование банковским кредитом 171 138 тыс. руб.

Прибыль, полученная до налогообложения составившая 509 574 тыс. руб. увеличивается на сумму отложенного налога на прибыль, в сумме 19 994 тыс. руб., и уменьшается на размер текущего налога на прибыль – 97 676 тыс. руб.

По итогам деятельности за отчетный период получена чистая прибыль, составившая 444 144 тыс. руб. Программой деятельности за данный период показатель установлен в размере 75 000 тыс. руб., процент выполнения составляет 592%. В результате выполнения этого показателя предприятие обеспечит объем финансирования запланированных капитальных вложений в 2021 году в размере 222 072 тыс. руб. и обеспечит перечисление сверх запланированных 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 422 668 тыс. руб.

Внешние источники их приобретения или пополнения увеличили их размер, в том числе на 211 566 тыс. руб., на начало периода их доля в покрытии приращенной стоимости активов составляла 70%, на конец периода 49%.

Основная причина – это привлечения бюджетных средств на строительство производства медицинских защитных масок на производственной площадке «Почеп» и реконструкция производства инъекционных препаратов, цеха №1, производственной площадки «Московский эндокринный завод».

На снижение размера чистых активов, за счет собственных источников оказало влияние увеличение размера кредиторской задолженности в расчетах с поставщиками и подрядчиками сырья и материалов в сумме увеличения задолженности – 66 611 тыс. руб.

Чистые активы предприятия, как средства, обеспеченные собственными источниками их покрытия, за отчетный период увеличились с 20 334 424 тыс. руб. на начало первого квартала 2021 года на 20 545 526 тыс. руб.

Производственной программой этот показатель установлен в размере 20 493 000 тыс. руб., выполнение 101 %. Это свидетельствует о росте собственных источников средств Предприятия. По сравнению с началом периода сумма увеличения составляет 211 566 тыс. руб., причина - получение чистой прибыли остающейся в распоряжении Предприятия.

Кроме того, доля собственных источников покрытия стоимости всех оборотных и внеоборотных активов на начало первого квартала составляла 94,4% ($20334424 : ((25394457 - 3860342))$). На конец периода 94,6 % ($20545526 : (25817125 - 4103710)$). Таким образом, доля привлеченных источников покрытия стоимости всех оборотных и внеоборотных активов на начало периода 5,6 %, на конец этого периода 5,4%.

Основной причиной является покрытие инвестиционной деятельности Предприятия привлеченными долгосрочными обязательствами перед обслуживающим банком составляющими 5,2% от всей балансовой стоимости пассивов.

Уровень платежеспособности и финансовой устойчивости завода достаточен и поддерживается оборачиваемостью дебиторской и кредиторской задолженностью. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составляет 61,6 дня, коэффициент оборачиваемости всей кредиторской задолженности, в том числе, перед поставщиками и подрядчиками 40,4 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 обеспеченности

собственными быстро ликвидными средствами, изменился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года соответственно с 0,03 на 0,07, 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 29 032 тыс. руб. на конец – 80 16 тыс. руб. Денежные средства в течение анализируемого года, 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 154 дня, аналогичного периода года предшествующего отчетному – 161 день. Темп оборота текущих активов увеличился т. к. наблюдается увеличения запасов сырья и материалов и готовой продукции в 1,2 раза, 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 39 дней в связи с увеличением их стоимостного и физического наличия в сырье, материалах, приобретенных для основного производства, а так же готовой продукции (2 057 442– 1 778 047) и ростом объема реализации продукции, товаров и услуг (9 057 359– 5 326 465).

На конец отчетного периода оборот запасов сырья и материалов и готовой продукции составляет 81 день, на начало он составлял 120 дней.

Один из важнейших показателей экономической эффективности работы предприятия коэффициент текущей ликвидности обязательств и займов равен 3,3. Эта величина превышает установленный норматив и свидетельствует о том, что у предприятия достаточно, ликвидных активов для погашения своих краткосрочных обязательств. На начало периода коэффициент текущей ликвидности составлял 3,4 или на 3 % больше.

На Предприятии в течение 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 2021 года создало высокотехнологичное производство защитных медицинских масок, производственной мощностью выпуска два миллиона штук в сутки. До конца года было реализовано этой продукции на 179 520 тыс. руб. Переходящие запасы этой продукции на следующий год составляют 162 439 тыс. руб.

В этой связи Предприятию в течение 2020 года оказывалась государственная помощь на возмещение затрат по инвестициям направленным на создание произ-

водства защитных медицинских масок. Размер вышеуказанной государственной помощи оказывался в виде погашения кредита и процентов за пользование кредита в размере 2 257 400 тыс. руб., за счет которого возмещались затраты по приобретению оборудования и выполнение строительно-монтажных работ, работ по пуско-наладки вводимых в эксплуатацию объектов основных средств, составивших производственную деятельность, важного государственного мероприятия. В бухгалтерской отчетности информация о государственной помощи показывается развернуто.

Предприятие по состоянию на 01.01.2021 года увеличивает размер Уставного фонда, который составляет 2 500 000 тыс. руб.

Основанием является запись о государственной регистрации изменений внесенных в сведения о юридическом лице (ЕГРЮЛ) от 24.03.2021 г., которой предшествовало Распоряжение Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 16.12.2020 г. № 586-р об увеличении уставного фонда Предприятия.

Увеличение уставного фонда произведено за счет нераспределенной прибыли прошлых периодов в размере 1 343 054 тыс. руб. в котором нераспределенная прибыль от присоединенных предприятий составляет 895 200 тыс. руб. а так же за счет субсидирования Федеральным бюджетом части осуществленных капитальных вложений в объекты государственной собственности в период 2016-2020 гг., составившая 906 946 тыс. руб.

По распоряжению ТУ Федерального агентства по управлению государственным имуществом в г. Москве от 01.07. 2021 № 77-982-р на Предприятии была проведена реорганизация путем присоединения к нему ФГУП «Первомайский», с целью создания сырьевой базы импорта замещения используемой в производстве лекарственных препаратов.

Балансовая стоимость основных средств, в составе 62 объектов недвижимости составила 78 894 тыс. рублей. Состав оборотных активов в сумме 63 626 тыс. руб. формирует в основной массе запасы (корма, семена, запасные части для сельхозтехники, ветеринарные медикаменты, горючее). В составе оборотных активов ФГУП, дебиторская задолженность в размере 1 285 тыс. руб. В составе источников средств, кредиторская задолженность в размере 12 083 тыс. руб.

Выплаты руководству Предприятия, включая Генерального директора, заместителей генерального директора и главного бухгалтера за 2021 год включая НДФЛ, составили 73 272,71 тыс.руб. Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды от начисленной заработной платы: ПФР – 10 210,7 тыс.руб., ФСС – 420,2 тыс.руб., ФФОМС – 3 737,00 тыс.руб., ОСС – 571,5 тыс.руб. Оплата ежегодного отпуска за работу в отчетном периоде, этой категории персонала составила – 7 584,2 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 2021 году составило 8 083 тыс. рублей.

Часть чистой прибыли которая будет направлена собственнику Предприятия по итогам работы в 2021 году составит 223 980 тыс. рублей.

События после отчетной даты

Предприятие по состоянию на 31.12.2021 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	A40-263232/21	Истец: ФГУП "МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД" Ответчик: ОГАУЗ "Смоленский областной медицинский центр"	взыскание задолженности по договору и неустойки 1 013 877, 72 руб.	Решение вынесено в феврале 2022 года	Взыскать с ОГАУЗ "Смоленский областной медицинский центр" 925 915 (девятьсот двадцать пять тыс. девятьсот пятнадцать) руб. 72 коп. - задолженности, 87 962 (восемьдесят семь тыс. девятьсот шестьдесят два) руб. – пени, а также 23 139 (двадцать три тыс. сто тридцать девять) руб. – расходы по госпошлине.
2	A40-64194/2021	Истец: ФГУП "МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД" Ответчик:	об уменьшении покупной цены	1. Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24 сентября 2021 года по делу №А40-64194/21 оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения. 2. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 24.12.2021 года по делу №А40-64194/21 отменить.	Следующее заседание 29.03.2022 года Рассчитываем о принятии по делу нового судебного акта

	ООО "ГРАНТ-ТРЕЙД"		ражного апелляционного суда вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в течение двух месяцев со дня изготовления постановления в полном объеме в Арбитражном суде Московского округа.	
--	-------------------	--	--	--

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, управленческая деятельность частично переведена на удаленную работу.

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

Выручка от продаж за 1 квартал 2022г. составила 1 080 млн. руб., что выше показателя, установленного программой деятельности на 30,5%, чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, ожидается в размере 30 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 отрицательных курсовых разниц над положительными. За этот период получено положительных 31,1 млн. руб., отрицательных 36,9 млн. руб.

Эти факты могут повлиять на снижение прибыли остающейся в распоряжении предприятия и уровень общей рентабельности. Соответственно собственный источник финансирования капитальных вложений в 2022 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.

В течение 2022 года запланировано использовать на реконструкцию и строительство объектов основных средств, используемых для производства новых видов

продукции и технологий 12,2 млрд. руб., из которых приобретаемое иностранное оборудование составляет 55%. Соответственно курсовые разницы могут привести к удорожанию себестоимости предполагаемой к выпуску продукции и к не запланированному снижению её рентабельности.

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. Если же курс рубля по отношению к валюте будет расти, то у предприятия возникнут излишние денежные средства, которые могут быть перенаправлены в другие виды деятельности или создания больших возможностей для получения дополнительной прибыли. В соответствии с этим возрастут платежи в бюджет налога на прибыль. Предполагаем, что адекватные действия со стороны Предприятия на складывающуюся ситуацию в экономике страны, позволят Предприятию сохранить свою ответственность 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 25/2018 «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, малоценные 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.

В используемом программном продукте добавлен пересчет балансовой стоимости основных средств, который необходимо отразить путем единовременной корректировки накопленной амортизации, без пересчета показателей отчетности прошлых лет (п.49 ФСБУ 6). Корректировка накопленной амортизации производится только по основным средствам, амортизация по которым начисляется линейным способом. Она выполняется специальной регламентной операцией Переход на ФСБУ 6 в переходящих остатках, предшествующего году перехода на ФСБУ 6.

Для перехода на ФСБУ 25/2018 будут введены остатки по договорам аренды с помощью документа "Ввод начальных остатков по ОС". В 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 сумма ППА, как фиксированная оплата за услуги по каждому договору лизинга. В целом ожидается прирост дополнительных расходов в виде начисляемой амортизации от объектов с пе-


реоцененным СПИ, однако определить, какое влияние это может оказать на финансовое состояние Предприятие не может оценить обоснованно.

На Предприятии отсутствуют факты чрезвычайных ситуаций в хозяйственной деятельности. Снижение эпидемиологическая ситуация 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, наоборот даст возможность производить востребованную на рынке продукцию, а 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