



ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 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, нейрорепаранты, 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 НПК «Катрен», ООО «ФК ПУЛЬС» ООО «Торговый дом «Алвилс», а также Минобороны России, МЧС России, Министерст-

во 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 2020 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 2020 год в целом составляет 1433 человек, в том числе на производственной площадке «Московский эндокринный завод» - 955 человек. Средняя заработная плата на одного сотрудника в целом на Предприятии составляет 82 461 руб., в том числе средняя заработная плата сотрудников производственной площадки «Московский эндокринный завод» 102119 руб.

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

Показатели	Производственная площадка «Московский эндокринный завод»	Производственная площадка «Почеп»	Производственная площадка «Лефортово»	итого по Предприятию
Среднесписочная численность / чел	955,1	437,3	40,2	1432,6
Средняя заработная плата	102 119,44	39 240,31	77 174,11	82 461,27

Анализируя финансовое состояние предприятия, можно констатировать, что валюта баланса по сравнению с началом года увеличилась на 4 162 011 тыс. руб. или на 16,3 %, что соответственно оказало существенное влияние на увеличение его ликвидности и платежеспособности.

В пассивной части баланса, формирующей собственные источники активов предприятия, в целом за отчетный период, произошло увеличение на 449 809 тыс. руб. Основной причиной увеличения является, в том числе чистая прибыль Предприятия полученная от деятельности за 2020 год, составившая 398 119 тыс. руб.

Статья, в составе пассива баланса «Нераспределенная прибыль», за 2020 год увеличилась на 471 991 тыс. руб. и достигла 3 431 337 тыс. руб., в которой сумма чистой прибыли остающейся в распоряжении Предприятия за анализируемый период составляет 398 119 тыс. руб. и восстановление суммы просроченной дебиторской задолженности контрагента в сумме 111 747 тыс. руб., учтенной в 2019 году в составе резерва по сомнительным долгам.

Уменьшение этой статьи баланса обусловлено размером отчислений в федеральный бюджет, в соответствии с программой деятельности Предприятия по итогам 2019 года, составившим 30 950 тыс. руб.

Величина кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, как сумма привлеченных источников, увеличилась на 35 156 тыс. руб. На начало года размер задолженности составлял 625 149 тыс. руб. или 77,8% от общего объема задолженности, на конец года 660 305 тыс. руб. или 64% 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 334 755 тыс. руб., процент ко всей кредиторской задолженности составляет 77,6%, причиной является замена на рынке аналогичной продукцией собственного производства, как решение задачи по импортозамещению. Задолженность перед иностранными партнерами, с расчетами в конвертируемой валюте, увеличение составило 218 882 тыс. руб., в общей сумме оборота расчетов с этой категорией поставщиков это составляет 10,3%, причиной является последующая оплата за поставленное оборудование. Перед поставщиками в расчетах в условных единицах увеличение составило 37 561 тыс. руб. или 3,9% к общему обороту расчетов с этой категорией поставщиков. Кроме того, одной из причины увеличения задолженности является проведение 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 64 319 тыс. руб. или 14,9% 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 21 396 тыс. руб. Основной причиной является переход на авансовую форму расчетов по частичной предоплате за приобретаемые покупателями товарно-материальные ценности.

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 38 868 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 заработной платы, в том числе начисленной к выплате 13-ой заработной платы за 2020 год и нормативными сроками её погашения. Выплата проведена до 16 января 2020 года.

Увеличилась задолженность по расчетам с бюджетом по налогам и сборам на сумму 67 289 тыс. руб. В целом, вся задолженность является текущей, без признаков просроченности. В части переходящей задолженности по расчету налога на добавленную стоимость, увеличение на 7 627 тыс. руб., обусловлено увеличением

реализации готовой продукции в 4 квартале отчетного года. В части переходящей задолженности по налогу на прибыль также наблюдается увеличение задолженности на конец отчетного периода, что свидетельствует об увеличении объема прибыли Предприятия до налогообложения. Задолженность по налогу на прибыль является текущей и погашается после представления налоговой декларации в срок до 28 марта года следующего за отчетным периодом.

По налогу на имущество задолженность составляет 33 332 тыс. руб., в которой используется льгота промышленного комплекса, составляющая 6 973 тыс. руб.

По налогу на доходы физических лиц, где предприятие выступает налоговым агентом, имеется переходящее обязательство по платежам в размере 28 031 тыс. руб. Увеличение по сравнению с началом года составляет 18 632 тыс. руб. Причина роста численности составивший 181% в сравнении с началом года.

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 виде субсидии на осуществление капитальных вложений в реконструкцию и техническое перевооружение производства в размере 2 239 896 тыс. руб., а также на компенсацию затраченных средств на покрытие расходов по приобретению и передаче на безвозмездной основе детям с ограниченными возможностями, по решениям Правительства РФ в размере 405 194 тыс. руб. Отчеты о расходовании этих средств были представлены в Министерство промышленности и торговли РФ.

- увеличился размер отложенных налоговых обязательств на сумму 53 928 тыс. руб. Уменьшение отложенных обязательств на сумму 1 320 тыс. руб. наблюдается по статье «Оценочные обязательства и резервы».

Увеличение размера оценочных обязательств на 49 409 тыс. руб. произошло по причине увеличения размера неиспользованных отпусков по сравнению с предшествующим периодом.

- долгосрочные обязательства по займам и кредитам на начало периода составили 285 000 тыс. руб., на конец года 1 172 762 тыс. руб. В течение года по кредитному договору с ПАО «Совкомбанк», 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 5 397 231 тыс. руб., возвращены 4 6107 15 тыс. руб. Проценты за пользование кредитом были полностью погашены.

В активной части баланса, отражающей оборотные средства (Активы) Предприятия, произошли изменения, касающиеся следующих статей баланса:

- значительно увеличился остаток дебиторской задолженности, отражающий расчеты с контрагентами (покупателями и заказчиками). Увеличение составило 404 896 тыс. руб. сумма задолженности составила 1 054 341 тыс. руб., в процентах составляет 76 % 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 43 376 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 12 543 тыс. руб. и на конец отчетного периода составил 39 139 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 увеличилась по сравнению с показателем 2019 года на 975 518 тыс. руб., по следующим статьям:

- остаток запасов товары для перепродажи увеличился на 194 372 тыс. руб.

По остальным статьям запасов также наблюдается увеличение:

- остаток стоимости сырья и материалов, других товарно-материальных ценностей приобретенных для производственных и хозяйственных целей на 383 783 тыс. руб.;

- остаток незавершенного производства, в части прямых затрат на 34 737 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 снизился на 36 270 тыс. руб. Так, остатки денежных средств на валютных и рублевых расчетных счетах на начало года составляли – 65 302 тыс. руб. на конец года, составили – 29 032 тыс. руб..

Снижение обусловлено проведенными расходами по приобретению товарно-материальных ценностей и услуг для производства готовой продукции, а также расчетами с поставщиками оборудования и подрядчиками, так же 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 2 407 195 тыс. руб. или на 12,7%. Такое значительное увеличение стоимости внеоборотных активов связано с осуществлением Предприятием капитальных вложений в реконструкцию и техническое перевооружение производства в виде создания производства медицинских изделий в виде 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 3 892 250 тыс. руб., в которых затраты по модернизации цеха №1, введенного в эксплуатацию в январе 2020 года составила 1 268 896 тыс. руб.

По статье внеоборотных активов, результаты исследований и разработок, наблюдается увеличение их стоимости на 232 288 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 175 395 тыс. руб., привлеченными организациями 95 287 тыс. руб.

За 2020 год введены в эксплуатацию объекты основных средств на сумму 5 782 842 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения 448 571 тыс. руб.;
- машины и оборудование на сумму 5 319 406 тыс. руб.;
- транспортные средства 7 479 тыс. руб.;

- производственный и хозяйственный инвентарь - 6 239 тыс. руб.;
- офисное оборудование 1 147 тыс. руб.

Начисление амортизации объектов основных средств, производилось линейным способом. Размер амортизации основных производственных средств, по данным бухгалтерского учета, за отчетный год составил 711 348 тыс. руб., по данным налогового учета 183 841 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 110 797 тыс. руб. Размеры амортизационных отчислений по видам деятельности представлены в следующей таблице

Размер амортизационных отчислений по видам деятельности за 2020 год.

Вид учета	Основные производственные средства	в тыс. руб.	
		Основные средства, задействованные в научно-исследовательской деятельности	Основные средства, задействованные в управлении Предприятием
По данным бухгалтерского учета	523 245	37 717	150 067
По данным налогового учета	161 194	28 262	-
Итого	684 439	65 979	150 067

Коэффициент износа основных средств на конец периода составляет 27,2%, а коэффициент обновления 72,8%. На начало отчетного периода коэффициент износа основных средств составлял 47,2%, коэффициент обновления соответственно 52,8%. Размер начисленной амортизации по нематериальным активам составил 6 387 тыс. руб.

Увеличение активной части баланса, отражающей внеоборотные активы предприятия, по статье баланса «Основные средства в организации» составило 5 782 842 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 модернизации цеха №1 и производства защитных медицинских масок на производственной площадке «Почеп».

На конец отчетного периода остаточная стоимость объектов основных средств составила 7 172 973 тыс. руб. на начало отчетного периода 2 116 478 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

отчетном периоде 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 1 054 341 тыс. руб. Задолженность поставщиков и подрядчиков за перечисленные им авансовые платежи под предстоящую поставку, выполнение работ в сумме 233 377 тыс. руб. Задолженность носит краткосрочный характер и не является просроченной. Расчеты за отгруженную продукцию комитента отсутствуют.

В составе кредиторской задолженности, составляющей 1 039 984 тыс. руб. значится только краткосрочная задолженность, не являющаяся просроченной. Так 64 % составляет задолженность завода перед поставщиками товарно-материальных ценностей и оказанных услуг, что в денежном выражении составляет 660 305 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	23581
60.22	Расчеты с поставщиками в валюте	35458
60.32	Расчеты с поставщиками в у. е.	6275
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	947625
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте	118654
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками в у.е.	-
68.02	Налог на добавленную стоимость	580
68.03	Акцизы	2
68.04	Расчеты с бюджетом	7164
68.08	Налог на имущество	-

68.10	Расчеты по налогу на прибыль прочие	15
69.01	Расчеты по социальному страхованию	4508
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	-
69.03	Федеральный фонд ОМС	1054
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	145
76.02	Расчеты по претензиям, в том числе с иностранными поставщиками	3232
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	12392
63	Резервы по сомнительным долгам	-17679
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	756
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2722
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	157453
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	720
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	14732
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	7999
76.32	Расчеты по претензиям, в УЕ	96
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	93
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13586
97.21	Страхование	821
86.01	Целевое финансирование из бюджета	58388
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	426
	Авансы по ОС	-7 369
	Дебиторская задолженность в свернутом сальдо расчетов	198 713
	Итого дебиторской задолженности	1 393 429

Задолженность Предприятия

60.01	Расчеты с поставщиками сырья, материалов и товаров для продажи	80 364
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте	333 477
60.31	Расчеты по авансам выданным (в у. е.)	81 475
76.06	Расчеты прочими покупателями и заказчиками	7 539
69	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	48 563
62.02	Расчеты с покупателями по полученным авансам и др. расчетам	63 555
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	3 934
76.АВ	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в размере НДС от полученного аванса	-6 957
76.03	Расчеты по оказываемым услугам и проданным товарам (столовая)	4 147
76.01	Расчеты по имущественному страхованию (прочие)	185
76.07	Расчеты по аренде	86 092
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками), свернуто	70 968
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	7 635
68.02	Расчеты по налогам и сборам	106 257
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	-
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	293
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	961
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	807
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 062
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	142 759
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	3
	Итого кредиторской задолженности	1 038 119

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 55 401 тыс. руб., включающие расходы на приобретение программных продуктов в прошлых периодах, лицензии на осуществление деятельности, платежи по страхованию объектов недвижимости, транспортных средств и др.

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

Расчеты с бюджетом по налоговым платежам за 2020 год

Виды налогов	тыс. руб.					
	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НДФЛ		9 399,1	168 226,6	186 859,0		28 031,4
НДС		28 560,4	628 321,1	635 948,1		36 187,4
Акцизы			1 534,9	1 533,2	1,7	
Налог на прибыль	19 042,4		119 984,3	141 500,8		2 474,2
Транспортный налог		300,2	418,1	459,0		341,1
Налог на имущество		13 859,7	50 504,5	69 977,4		33 332,6
Налог на прибыль от иностранных юр. лиц	14,6				14,6	
Водный налог		6,5	22,2	23,8		8,1

НДС при исполнении обязанностей налогового агента (68.32)			1 265,2	1 265,2		
НДС при импорте товаров из ЕАЭС (68.42)			579,4	579,4		
Итого развернутое сальдо	19 057,0	52 125,8	970 856,3	1 038 145,9	16,3	100 374,8

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 67 290 тыс. руб. и находятся в категории текущая задолженность без признаков просроченности.

Налог на прибыль за 2020 год начислен в размере 139 637 тыс. руб. Размер налога на прибыль за I квартал составил 30 594 тыс. руб., за 2 квартал размер налога составил 29336 тыс. руб. В 3-м квартале налог на прибыль начислен в сумме 20 334 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 61 237 тыс. руб.

Состояние расчетов по налогу на добавленную стоимость показывает увеличение задолженности перед бюджетом по сравнению с началом года на 7 627 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 12,4% от общей суммы налога за год и наибольший приходится на IV квартал, составляющий 34,8 %.

Увеличение 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 увеличил 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 138 415 тыс. руб. Учитывая кредитовое (к уплате в бюджет) входящее сальдо на начало 2020 г. составлявшее 28 560,4 тыс. руб. и сумму платежей в

бюджет осуществленных в течение 2020 года составившую 130 787,5 тыс. руб., сумма налога приходящая на оборот совершенный в течение года по его начислению составившая 635 948,1 тыс. руб. и по его возмещению из бюджета 628 321,1 тыс. руб. остаток задолженности по налогу равен 36 187,4 тыс. руб. Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость на конец 2020 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 2020 год.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению за 2020 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	2 456,90		37 253,60	35 202,10	4 508,40	
69.02.1 Обязательное пенсионное страхование		5 947,10	258 829,10	288 910,30		36 028,30
69.02.5 Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятых на работах с вредными условиями труда		90,70	1 165,40	1 182,60		107,90
69.02.6 Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятых на работах с тяжелыми условиями труда	487,40		5 355,00	6 863,30		1 020,90
69.03 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		1 777,20	64 862,90	73 227,60		10 141,90
69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	738,00		9 471,30	10 419,40		210,10
ИТОГО РАЗВЕРНУТОЕ	3 682,30	7 815,00	376 937,30	415 805,30	4 508,40	47 509,10

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.

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 53 928 тыс. руб. и составляют 125 018 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы, приводящие к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах уменьшились на 301 тыс. руб. и составляют 14 055 тыс. руб.

Постоянные разницы в виде постоянных налоговых обязательств (активы) на конец отчетного периода составили оборот 82 176 тыс. руб., что на 33 864 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 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 2020 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 5 326 465 тыс. руб. без учета НДС, в том числе:

- продукции собственного производства – 4 735 524 тыс. руб., в том числе, произведенная и отгруженная на экспорт, составляет 342 375 тыс. руб.;
- услуги по производству лекарственных препаратов на основе давальческого сырья составили валовой доход – 291 370 тыс. руб.;
- продано товаров приобретенных для перепродажи 212 993 тыс. руб.;
- продукции собственного производства на основе договоров комиссионной продажи – 38 250 тыс. руб.;
- транспортные услуги по доставке готовой продукции покупателям – 13 862 тыс. руб.;
- оборот общественного питания, как продукция собственного производства и буфетного ассортимента составил – 16 828 тыс. руб.;
- прочие услуги (Услуги по производству лабораторных испытаний и другие) – 17 638 тыс. руб.

В составе прочих доходов значится выручка от продажи сырья и материалов, приобретенных ранее для производства продукции, а также основных средств на сумму 27 244 тыс. руб.

Производственной программой на 2020 год был запланирован валовой доход (выручка) от продажи товаров, продукции, работ и услуг в размере 3 450 000 тыс. руб. По итогам работы этот показатель был выполнен на 154,4%.

В результате перевыполнения этого директивного показателя валовая прибыль от реализации товаров, продукции и услуг собственного производства получена в размере 2 727 211 тыс. руб., в том числе:

- продукция и услуги собственного производства 2 764 698 тыс. руб.;
- реализация покупных товаров с убытком 37 487 тыс. руб.

Коммерческие расходы связанные с реализацией продукции, товаров, услуг в размере 193 484 тыс. руб. и управленческие расходы от всей деятельности Предприятия, в размере 1 612 825 тыс. руб., участвовали в формировании прибыли от продаж, размер которой составил 920 902 тыс. руб., в том числе:

- продукция и услуги собственного производства 962 412 тыс. руб.;
- реализация покупных товаров убыток 41 510 тыс. руб.

Для полного расчета финансового результата прибыль от реализации увеличивается на размер доходов от прочих операций в размере 1 278 451 тыс. руб., в составе которых с наибольшим удельным весом значатся доходы от продажи незарегистрированных лекарственных средств 635 837 тыс. руб. и представленные продавцами товаров полученных для перепродажи, кредит-ноты в сумме 379 008 тыс. руб., а также положительные курсовые разницы от переоценки валюты на банковских счетах и обязательств в валюте составившие 96 104 тыс. руб.

Финансовый результат уменьшается на размер прочих расходов составивших 1 564 529 тыс. руб., в составе которых с наибольшим удельным весом значатся предоставленные покупателям кредит-ноты в размере 289 319 тыс. руб., расходы от продажи незарегистрированных лекарственных средств 635 837 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы от переоценки валюты на банковских счетах и обязательств в валюте в размере 143 912 тыс. руб., расходы по списанию научно-исследовательских работ, не давших положительного результата, перешедшие к Предприятию, как правопреемнику в сумме 60 318 руб. и списание товарно-материальных ценностей по причинам не кондиции и истечения срока годности в сумме 50 195 тыс. руб. Кроме того в состав расходов влияющих на финансовый результат Предприятия входят расходы, возникшие при продаже прочего имущества 26 232 тыс. руб., налог на имущество 69 977 тыс. руб., отчисления в оценочные резервы 47 637 тыс. руб.

Прибыль, полученная до налогообложения составившая 587 124 тыс. руб. уменьшается на сумму отложенного налога на прибыль, в сумме 47 504 тыс. руб., а также текущего налога на прибыль – 141 501 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства в сумме 82 176 тыс. руб., повлияли на расчет текущего налога на прибыль, увеличив его на эту величину.

По итогам деятельности за отчетный период получена чистая прибыль, составившая 398 119 тыс. руб. Программой деятельности за данный период показатель установлен в размере 65 000 тыс. руб., процент выполнения составляет 612 %. В результате выполнения этого показателя предприятие обеспечит объем финансирования запланированных капитальных вложений в 2021 году в размере 194 900 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 4 162 011 тыс. руб.

Внешние источники их приобретения или пополнения увеличили их размер, в том числе на 3 708 565 тыс. руб., на начало периода их доля в покрытии приращенной стоимости активов составляла 10,4%, на конец периода 31,3%.

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 увеличение размера чистых активов, за счет собственных источников оказало влияние увеличение размера кредиторской задолженности в расчетах с поставщиками и подрядчиками сырья и материалов в сумме задолженности – 35 156 тыс. руб.

Чистые активы предприятия, как средства, обеспеченные собственными источниками их покрытия, за отчетный период увеличились с 19 075 809 тыс. руб. на начало первого квартала до 19 521 981 тыс. руб. на конец года. Производственной программой этот показатель установлен в размере 19 462 680 тыс. руб., выполнение 100,3%. Это свидетельствует о росте собственных источников средств Предприятия. По сравнению с началом периода сумма увеличения составляет 446 172 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 95,4% ($19075809:(21300478-1313795)$). На конец периода 94,2 % ($19521981:(25462489 - 4740817)$). Таким образом доля привлеченных источников покрытия стоимости всех оборотных и внеоборотных активов на начало периода 4,6 %, на конец этого периода 5,8 %.

Основной причиной является покрытие инвестиционной деятельности Предприятия привлеченными долгосрочными обязательствами перед обслуживающим банком составляющими 4,6% от всей балансовой стоимости пассивов.

Уровень платежеспособности и финансовой устойчивости завода достаточен и поддерживается оборачиваемостью дебиторской и кредиторской задолженностью. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составляет 94,1 дня, коэффициент оборачиваемости всей кредиторской задолженности, в том числе, перед поставщиками и подрядчиками 70,2 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 0,05 на 0,006, 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 65 302 тыс. руб. на конец – 29 032 тыс. руб. Денежные средства в течение анализируемого года, были направлены на приобретение быстроликвидных оборотных средств, в виде сырья и мате-

риалов, выплаты заработной платы, оплаты за оказанные услуги для основного производства.

Период оборота текущих активов анализируемого года составляет 274 дня, аналогичного периода года предшествующего отчетному – 220 дня. Темп оборота текущих активов увеличился т. к. наблюдается увеличения запасов и затрат в 1,6 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 31 день в связи с увеличением их стоимостного и физического наличия в сырье, материалах, приобретенных для основного производства, а так же готовой продукции (2 250 908– 1 275 390) и ростом объема реализации продукции, товаров и услуг (5 326 465– 3 782 028).

На конец отчетного периода оборот запасов и затрат составляет 152 дня, на начало он составлял 121 день.

Один из важнейших показателей экономической эффективности работы предприятия коэффициент текущей ликвидности обязательств и займов равен 2,2. Эта величина соответствует нормативу и свидетельствует о том, что у предприятия достаточно, ликвидных активов для погашения своих краткосрочных обязательств. На начало периода коэффициент текущей ликвидности составлял 1,7 или на 22,7% меньше.

Выплаты руководству Предприятия, включая Генерального директора, заместителей генерального директора и главного бухгалтера за 2019 год включая НДФЛ, составили 66 220,72 тыс.руб. Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды от начисленной заработной платы: ПФР - 9 210,5 тас.руб., ФСС - 411,58 тыс.руб., ФФОМС - 3 549,70 тыс.руб., ОСС - 487,18 тыс.руб. Оплата ежегодного отпуска за работу в отчетном периоде, этой категории персонала составила - 5 114,22 тыс.руб.

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

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 апреля-мая 2020 г. создало высокотехнологичное производство защитных медицинских масок, производственной мощностью выпуска два миллиона штук в сутки. До конца года было реализовано этой продукции на 1 173 380 тыс. руб. Переходящие запасы этой продукции на следующий год составляют 166 139 тыс. руб.

В период объявленной пандемии COVID-19 производство 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 2021г. 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.

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

Возникшая эпидемиологическая ситуация в мире ориентирует Предприятие на производство востребованной в этой связи продукции.

Осуществление 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.

На события после отчетной даты или последующие события года может повлиять изменение курса рубля по отношению к валюте. Уже сейчас, то есть по итогам первого квартала наблюдается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными. За этот период получено положительных 15,0 млн. руб., отрицательных 11,6 млн. руб.

Эти факты могут повлиять на снижение прибыли остающейся в распоряжении предприятия и уровень общей рентабельности. Соответственно собственный источник финансирования капитальных вложений в 2021 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 2021 года запланировано использовать на реконструкцию и строительство объектов основных средств, используемых для производства новых видов продукции и технологий 5,4 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.

Генеральный директор



 М. Ю. Фонарев

Главный бухгалтер



Ю. А. Божков