



ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2019 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).

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.

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

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

Основной целью Предприятия, является обеспечение населения качественными, эффективными и безопасными лекарственными препаратами. 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» г. Новосибирск, ОАО «Нижегородский химико-фармацевтический завод», 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 5 лет осуществляет научно-исследовательские и опытно конструкторские работы по разработке и внедрению в производство новых препаратов, а также адаптирует для собственного производства аналоги препаратов выпускаемых за рубежом, реализуя задачу импортозамещения.

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

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

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 2019 год составляет 1028 человек, средняя заработная плата на одного сотрудника составляет 89402 руб.

Анализируя финансовое состояние предприятия, можно констатировать, что валюта баланса по сравнению с началом года увеличилась на 15 203 885 тыс. руб. или на 249 %, 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 15 491 781 тыс. руб. Основной причиной увеличения является передача части имущественного комплекса федерального бюджетного учреждения «Федеральное управление по безопасному хранению и уничтожению химического оружия при Министерстве промышленности Российской Федерации», (далее по тексту - Учреждение Минпрома России) в размере 15 499 978 тыс. руб. в соответствии с распоряжениями ТУ Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве.

Статья «Нераспределенная прибыль», за 2019 год уменьшилась на 8 000 тыс. руб. и достигла 2 959 346 тыс. руб., в которой сумма чистой прибыли остающейся в распоряжении Предприятия за анализируемый период составляет 61 900 тыс. руб. Уменьшение этой статьи баланса обусловлено большим размером отчислений в федеральный бюджет, составившим 70 103 тыс. руб., чем размер полученной чистой прибыли за 2019 год.

Величина кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, как сумма привлеченных источников, снизилась на 515 948 тыс. руб. На начало года размер задолженности составлял 1 141 097 тыс. руб. или 91,7 % от общего объема задолженности, на конец года 625 149 тыс. руб. или 77,8% от общего объема всей кредиторской задолженности. Основная причина снижения задолженности это расчеты с поставщиком ТАКЕДА ФАРМ РУС за поставленные в 2018 году товары для реализации.

В структуре кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками произошло значительное снижение задолженности перед российскими и иностранными партнерами, с кем расчеты ведутся в рублях на 420 433 тыс. руб., перед иностранными партнерами, с расчетами в конвертируемой валюте на 124 315 тыс. руб. Перед поставщиками в расчетах в условных единицах увеличение составило 22 912 тыс. руб. или 109% в сравнении с началом года. Кроме того, одной из причины снижения задолженности является проведение расчетов за поставленные товарно-материальные ценности, выполнение строительно-монтажных работ и услуг, связанных с реконструкцией и техническим перевооружением производства инъекционных лекарственных средств цеха №1 проводимого на 70 % за счет средств федеральных субсидий. Выделенные для этих целей средства значились в наличии на специальном счете в банке.

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 (62,8%). Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками, в том числе по полученным авансовым платежам в счет предстоящей отгрузки собственной продукции и товаров приобретенных для перепродажи снизились на 6 838 тыс. руб. Основной причиной является переход на авансовую форму расчетов по частичной предоплате за приобретаемые товарно-материальные ценности.

Снизилась задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению, а именно обязательному пенсионному обеспечению, по отчислениям в страховую часть трудовой пенсии, по обязательному медицинскому страхованию на 7 203 тыс. руб. Основная причина, - это снижение переходящей задолженности перед страховыми фондами по выплате зарплаты за декабрь 2019 года и обусловлена нормативными сроками её погашения. Выплата проведена до 11 января 2020 года.

Увеличилась задолженность по расчетам с бюджетом по налогам и сборам на сумму 44318 тыс. руб. В целом, вся задолженность является текущей, без признаков просроченности. В части переходящей задолженности по расчету налога на добавленную стоимость, увеличение на 16 959 тыс. руб., обусловлено снижением объема заготовления сырьевых ресурсов для основной деятельности по сравнению с увеличением объема реализации в 4 квартале отчетного года, а в части переходящей задолженности по налогу на прибыль отсутствуют изменения по сравнению с началом года, так как авансовые платежи покрыли задолженность по итогам года. По налогу на имущество задолженность составляет 17 053 тыс. руб., в которой используется льгота промышленного комплекса, составляющая 782 тыс. руб. По налогу на доходы физических лиц, где предприятие выступает налоговым агентом, имеется переходящее обязательство по платежам в размере 9 399 тыс. руб.

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

Кроме того, снижение обусловлено снижением суммы налога на добавленную стоимость подлежащего восстановлению при совершении операций по реализации экспортных товаров, по которым подтверждение нулевой ставки в текущем отчетном периоде не подтверждено.

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

- в течение рассматриваемого года размер прочих долгосрочных обязательств перед Федеральным бюджетом в виде субсидии на осуществление капитальных вложений в реконструкцию и техническое перевооружение производства инъекционных лекарственных средств, остался без изменения. Переоценка курсовых разниц валюты в расчетах с иностранными контрагентами по поставкам оборудования по сравнению с началом года составила 212 тыс. руб., являющаяся отрицательной курсовой разницей;

- увеличился размер отложенных налоговых обязательств на сумму 8 015 тыс. руб. Увеличение размера оценочных обязательств на 13 840 тыс. руб. произошло по причине увеличения резерва по неиспользованным отпускам сотрудников Предприятия за периоды предшествующие 2020 году.

- долгосрочные обязательства по займам и кредитам на начало периода составили 156 105 тыс. руб., на конец года 285 000 тыс. руб. В течение года по кредитному договору с АКБ РосЕвроБанком, 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 865 547 тыс. руб., возвращены 736 652 тыс. руб. Проценты за пользование кредитом были полностью погашены.

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

- незначительно снизился остаток дебиторской задолженности, отражающий расчеты с контрагентами (покупателями и заказчиками). Уменьшение составило 65 410 тыс. руб. сумма задолженности составила 649445 тыс. руб., в процентах составляет 71 % от общего размера дебиторской задолженности. Это связано с увеличением объемов реализации готовой продукции на условиях предоплаты и снижением 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 91 588 тыс. руб. Увеличение остатка задолженности, в большей степени объясняется участием во взаимоотношениях с контрагентами авансовой формы расчетов;

- незначительно увеличился остаток дебиторской задолженности по расчетам с прочими дебиторами на 15 703 тыс. руб. и на конец отчетного периода составил 51 682 тыс. руб. Причиной увеличения остатков дебиторской задолженности является состояние расчетов по перечисленным денежным средствам в счет обеспечения исполнения государственных контрактов по проводимым конкурсным процедурам на уполномоченных тендерных площадках.

За отчетный период произошло снижение по статье налог на добавленную стоимость, обусловленное наличием оборотных активов в части налога, образуемого при приобретении товара по которому уплата налога осуществляется таможенными органами в этом случае он подлежит возмещению из бюджета после оприходования товара, что в ряде случаев осуществляется за пределами отчетного периода, после сбора необходимых документов для подтверждения фактов их прихода на склад или ввода в эксплуатацию (не требующих монтажных и пуско-наладочных работ). На конец отчетного периода, сумма переходящего остатка налога на добавленную стоимость, уплачиваемого таможенными органами по ввозимым товарам отсутствует. По экспортным операциям размер задолженности, в части НДС от стоимости потраченных на производство материалов отсутствует также.

В активной части баланса стоимость запасов Предприятия уменьшилась на 80 987 тыс. руб., по следующим статьям:

- остаток запасов товары для перепродажи на 249 822 тыс. руб.

По остальным статьям запасов наблюдается увеличение:

- остаток стоимости сырья и материалов, других товарно-материальных ценностей приобретенных для производственных и хозяйственных целей на 137 980 тыс. руб.;
- остаток незавершенного производства, в части прямых затрат на 23 043 тыс. руб.;
- готовая продукция на 7 035 тыс. руб.;

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

спективу. Снижение уровня запасов товаров для перепродажи объясняется снижением цен регистрации на ввозимые товары поставляемые Такедой Фарм Рус.

Остаток денежных средств и их эквивалентов в целом снизился на 68957 тыс. руб. Так, остатки валютных денежных средств, в общей совокупности денежных средств на валютных и рублевых расчетных счетах на начало года составляли – 79 335 тыс. руб. на конец года, составили – 10 378 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 15 562 465 тыс. руб. или в 4,5 раза. Такое значительное увеличение стоимости внеоборотных активов связано с осуществлением Предприятием капитальных вложений в реконструкцию и техническое перевооружение производства в виде приобретенных объектов основных средств путем их перераспределения ф Учреждением Минпрома России в размере 15 499 978 тыс. руб. Такое перераспределение обусловило создание филиала «Почеп» ФГУП «Московский эндокринный завод» с апреля 2019 года.

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 дальнейшего ввода в эксплуатацию.

Сумма этих объектов составляет 18 216 488 тыс. руб., увеличение по сравнению с началом года составляет 15 435 686 тыс. руб.

Снижение по статье «Внеоборотные активы», а именно авансы по капитальным вложениям, произошло на 182 689 тыс. руб. в связи с проведением окончательных расчетов с поставщиками за поставленное оборудование.

По статье внеоборотных активов, результаты исследований и разработок, наблюдается увеличение их стоимости на 125154 тыс. руб. связанное с проводимой на Предприятии реализации проектов решений производства 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 культивации 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, 91 897 тыс. руб., привлеченными организациями 33 257 тыс. руб.

За 2019 год введены в эксплуатацию объекты основных средств на сумму 1 826 013 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения 1532 738 тыс. руб.;
- машины и оборудование на сумму 218 632 тыс. руб.;
- транспортные средства 63 334 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь - 6 201 тыс. руб.;
- офисное оборудование 5 108 тыс. руб.

Начисление амортизации объектов основных средств, производилось линейным способом. Размер амортизации основных производственных средств, по данным бухгалтерского учета, за отчетный год составил 47 390 тыс. руб., по данным налогового учета 119 869 тыс. руб. Размер амортизационной премии 21 257 тыс. руб. Размеры амортизационных отчислений по видам деятельности представлены в следующей таблице

Размер амортизационных отчислений по видам деятельности за 2019 год.

Вид учета	Основные производственные средства	Основные средства, задействованные в научно-исследовательской деятельности	в тыс. руб.
			Основные средства, задействованные в управлении Предприятием
По данным бухгалтерского учета	47 494	66 389	86 764
По данным налогового учета	29 885	60 210	74 532
Итого	77 379	126 599	161 296

Коэффициент износа основных средств на конец периода составляет 48,4%, а коэффициент обновления 51,6 %. На начало отчетного периода коэффициент износа основных средств составлял 80,6%, коэффициент обновления соответственно 19,4%. Размер начисленной амортизации по нематериальным активам составил 4 868 тыс. руб.

Увеличение активной части баланса, отражающей внеоборотные активы предприятия, по статье баланса «Основные средства в организации» составило 1 676 257 тыс. руб., что в целом обусловлено вводом в эксплуатацию объектов основных средств переданных Учреждением Минпрома России 1 510381 тыс. руб.

На конец отчетного периода остаточная стоимость объектов основных средств составила 2 116 478 тыс. руб. на начало отчетного периода 440 221 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 25417 тыс. руб. Указанная доля составляет 100% номинальной стоимости размера уставного капитала общества.

В активе баланса в составе дебиторской задолженности значится задолженность покупателей за отгруженную готовую продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также поставщиков и подрядчиков за перечисленные им авансовые суммы под предстоящую поставку, выполнение работ, всего в сумме 915880 тыс. руб. Задолженность носит краткосрочный характер и не является просроченной, в том числе задолженность покупателей за отгруженную продукцию, товары и оказанные услуги в размере 649 445 тыс. руб. Расчеты за отгруженную продукцию комитента отсутствуют.

В составе кредиторской задолженности, составляющей 803 453 тыс. руб. значится только краткосрочная задолженность, не являющаяся просроченной. Так 77,8 % составляет задолженность завода перед поставщиками товарно-материальных ценностей и оказанных услуг, что в денежном выражении составляет 625149 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		218 776
60.22	Расчеты с поставщиками в валюте		19 169
60.32	Расчеты с поставщиками в у. е.		26 036

62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	628 108
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте	31 648
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками в у.е.	-
68.04	Расчеты с бюджетом	19 042
68.08	Налог на имущество	-
68.10	Расчеты по налогу на прибыль прочие	15
69.01	Расчеты по социальному страхованию	2 457
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	487
69.11	Расчеты по социальному страхованию от несчастного случая	738
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	133
76.02	Расчеты по претензиям, в том числе с иностранными поставщиками	2 319
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	-
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	149
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	56 414
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	12 287
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	-
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	117
76.32	Расчеты по претензиям, в УЕ	96
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	33141
76.АВ	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в размере НДС от полученного аванса	4 496
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	35
	Дебиторская задолженность в свернутом сальдо расчетов	78993

	Итого дебиторской задолженности	915 880
Задолженность Предприятия		
60.01	Расчеты с поставщиками сырья, материалов и товаров для продажи	401591
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте	114 595
60.31	Расчеты по авансам выданным (в у. е.)	43 914
76.06	Расчеты прочими покупателями и заказчиками	18 686
69	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	4 133
62.02	Расчеты с покупателями по полученным авансам и др. расчетам	41 680
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	-
63	Резервы по сомнительным долгам	142 715
76.03	Расчеты по оказываемым услугам и проданным товарам (столовая)	3 916
76.01	Расчеты по имущественному страхованию (прочие)	178
76.07	Расчеты по аренде	-
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками), свернуто	-
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	4 614
68.02	Налог на добавленную стоимость	28 560
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	-
68.07	Транспортный налог	300
	Итого кредиторской задолженности	803 453

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 51 034 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 2019 год

Тыс. руб.

Виды налогов	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НДФЛ	751,2		134930,2	145080,4		9399,0
НДС		11601,0	447915,9	464875,3		28560,4
Налог на прибыль	20619,4		241695,4	243272,3	19042,4	
Транспортный налог		234,0	234,0	300,2		300,2
Налог на имущество	524,6		21776,5	36160,8		13859,7
Налог на прибыль от иностранных юр. лиц	14,55				14,55	
НДС при исполнении обязанностей налогового агента (68.32)			1682,8	1682,8		
НДС при импорте товаров из ЕАЭС (68.42)		79,9	1369,6	1289,7		
Итого развернутое сальдо	21909,75	11914,9	849604,4	892661,5	19056,95	52119,3

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 30 210 тыс. руб. и находятся в категории текущая задолженность без признаков просроченности.

Налог на прибыль за 2019 год начислен в размере 53250 тыс. руб. Размер налога на прибыль за 1 квартал составил 6 728 тыс. руб., за 2 квартал составил убыток 299 тыс. руб. В 3-м квартале налог на прибыль начислен в сумме 19 234 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 27 587 тыс. руб. В связи с образовавшейся переплатой налога по итогам года авансовыми платежами во втором и третьем квартале следующего за отчетным года налог не будет перечисляться.

Состояние расчетов по налогу на добавленную стоимость показывает увеличение задолженности перед бюджетом по сравнению с началом года на 16959 тыс. руб. Динамика расчета НДС в сравнении с каждым кварталом отчетного года показывает, что наименьший удельный вес нагрузки на этот налог приходится на I квартал и составляет 23 % от общей суммы налога за год и наибольший приходится на 4 квартал, составляющий 27 %.

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, и рассчитанному от реализации, составляет 96 989 тыс. руб. Учитывая кредитовое (к уплате в бюджет) входящее сальдо на начало 2018 г. составлявшее 11 601 тыс. руб. и сумму платежей в бюджет осуществленных в течение 2018 года составившую 84 029 тыс. руб., сумма налога приходящая на оборот совершенный в течение года по его начислению составившая 464 875 тыс. руб. и по его возмещению из бюджета 363 886 тыс. руб. остаток задолженности по налогу равен 28 560 тыс. руб. Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость на конец 2019 г. является переходящей и будет 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 2019 год.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению за 2019 год

В тыс. руб.

Виды социального страхования	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.01 Расчеты по социальному страхованию	914,2		25622,7	24080,1	2456,9	
69.02.1 Обязательное пенсионное страхование		11736,3	226205,7	220416,5		5947,1
69.02.5 Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда		86,8	1296,8	1300,7		90,7
69.03 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		3196,3	57754,9	56335,8		1777,2
69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	567,8		7879,1	7708,9	738,0	
Итого развернутое	1482	15019,4	318759,2	309842	3194,9	7815

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, пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, 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 19 ноября 2002 г. №114н 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 8 015 тыс. руб. и составляют 71 091 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 6 572 тыс. руб. и составляют 14 357 тыс. руб.

Постоянные разницы в виде постоянных налоговых обязательств (активы) на конец отчетного периода составили оборот 42 548 тыс. руб., что на 30 254 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 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.

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 3 782 028 тыс. руб. без учета НДС, в том числе:

- продукции собственного производства – 2 556 937 тыс. руб., в том числе, произведенная и отгруженная на экспорт, составляет 68 986 тыс. руб.;
- услуги по производству лекарственных препаратов на основе давальческого сырья составили валовой доход – 385 223 тыс. руб.;
- продано товаров приобретенных для перепродажи 778 018 тыс. руб.;
- продукции собственного производства на основе договоров комиссионной продажи – 21 991 тыс. руб.;
- транспортные услуги по доставке готовой продукции покупателям – 16 647 тыс. руб.;
- оборот общественного питания, как продукция собственного производства и буфетного ассортимента составил – 14 821 тыс. руб.;
- прочие услуги и продукция (Производства филиала Лефортовский) – 16 647 тыс. руб.

В составе прочих доходов значится выручка от продажи сырья и материалов, приобретенных ранее для производства продукции, а также основных средств на сумму 9 980 тыс. руб.

Производственной программой на 2019 год был запланирован валовой доход (выручка) от продажи товаров, продукции, работ и услуг в размере 3 245 000 тыс. руб. По итогам работы этот показатель был выполнен на 116,5%.

В результате перевыполнения этого директивного показателя валовая прибыль от реализации товаров, продукции и услуг собственного производства получена в размере 1 774 346 тыс. руб., в том числе:

- продукция и услуги собственного производства 1 810 702 тыс. руб.;
- реализация покупных товаров с убытком 36 356 тыс. руб.

Коммерческие расходы связанные с реализацией продукции, товаров, услуг в размере 154 698 тыс. руб. и управленческие расходы от всей деятельности Предприятия, в размере 1 312 376 тыс. руб., участвовали в формировании прибыли от продаж, размер которой составил 307 272 тыс. руб., в том числе:

- продукция и услуги собственного производства 371 499 тыс. руб.;
- реализация покупных товаров убыток 64 227 тыс. руб.

Для полного расчета финансового результата прибыль от реализации увеличивается на размер доходов от прочих операций в размере 451 994 тыс. руб. в составе которых с наибольшим удельным весом значится, представленные продавцами

товаров для перепродажи, кредит-ноты в сумме 290 375 тыс. руб., доходы от продажи прочего имущества 9 980 тыс. руб., а также положительные курсовые разницы от переоценки валюты на банковских счетах и обязательств в валюте составившие 44 128 тыс. руб., восстановление по судебному решению ранее списанных затрат по разработке лекарственного препарата тетродотоксин, возврат ранее перечисленного аванса Минпромторгу РФ в сумме 14 130 тыс. руб.

Финансовый результат уменьшается на размер прочих расходов составивших 632 273 тыс. руб., в составе которых с наибольшим удельным весом значится предоставленные покупателям кредит-ноты в размере 216 872 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы от переоценки валюты на банковских счетах и обязательств в валюте в размере 12 927 тыс. руб., расходы, возникшие при продаже прочего имущества 11 497 тыс. руб., налог на имущество 34 180 тыс. руб., отчисления в оценочные резервы 92 780 тыс. руб.

Прибыль, полученная до налогообложения составившая 126 993 тыс. руб. уменьшается на сумму отложенных налоговых обязательств, в сумме 8 015 тыс. руб., и увеличивается на размер отложенных налоговых активов составивших 6 272 тыс. руб., а также текущего налога на прибыль – 53242 тыс. руб., недоимки по акту налоговой проверки бывшего ФГУП ГосЗМП, до передачи на баланс Предприятия, в сумме 10 108 тыс. руб. Постоянные налоговые обязательства в сумме 42 548 тыс. руб., повлияли на расчет текущего налога на прибыль, увеличив его на эту величину.

По итогам деятельности за отчетный период получена чистая прибыль, составившая 61 900 тыс. руб. Программой деятельности за данный период показатель установлен в размере 59 000 тыс. руб., процент выполнения составляет 104,9%. В результате выполнения этого показателя предприятие обеспечит объем финансирования запланированных капитальных вложений в 2020 году в размере 30 950 тыс. руб. и обеспечит перечисление 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 15 494 571 тыс. руб.

Внешние источники их приобретения или пополнения снизили их размер на 290 686 тыс. руб., на начало периода их доля в покрытии приращенной стоимости активов составляла 41,3%, на конец периода 10,4%.

Основная причина – это прирост в течение отчетного периода объектов основных и оборотных средств безвозмездно полученных от Учреждения в целях создания на их основе производства полного цикла лекарственных препаратов на основе субстанций полученных из животного и растительного сырья. Таким образом эта доля прироста активов не затрагивает взаимоотношения с внешними источниками, так как прирост стоимости произведен собственником Предприятия то есть Мин-

промторгом РФ. На увеличение размера чистых активов, за счет собственных источников оказало влияние снижение размера кредиторской задолженности в расчетах с поставщиками и подрядчиками сырья и материалов в сумме задолженности – 515948 тыс. руб., перед российскими поставщиками и подрядчиками снижение задолженности на 391 632 млн. руб., перед иностранными поставщиками снижение составило – 124 316 тыс. руб.

Чистые активы предприятия, как средства, обеспеченные собственными источниками их покрытия, за отчетный период увеличились с 3 553 920 тыс. руб. на начало первого квартала до 19 045 701 тыс. руб. на конец года. Это свидетельствует о росте собственных источников средств Предприятия. По сравнению с началом периода сумма увеличения составляет 15 491 781 тыс. руб., причина безвозмездная передача активов собственником имущества.

Кроме того, доля собственных источников покрытия стоимости всех оборотных и внеоборотных активов на начало первого квартала составляла на начало периода 72,2% ($3553920/(6096593-1177097)$). На конец года 95,2% $19045701:((21300477-1313795))$. Доля привлеченных источников покрытия стоимости всех оборотных и внеоборотных активов на начало периода 27,8 %, на конец этого периода 4,8 %.

Основной причиной является приток инвестиций от собственника Предприятия.

Уровень платежеспособности и финансовой устойчивости завода достаточен и поддерживается оборачиваемостью дебиторской и кредиторской задолженностью. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составляет 87,2 дня, коэффициент оборачиваемости всей кредиторской задолженности, в том числе, перед поставщиками и подрядчиками 76,4 дня. Такое положение позволяет обеспечить ликвидность кредиторской задолженности и ускорить процесс погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками поставившими оборудование и и выполнившими строительно-монтажные работы финансируемые за счет бюджетных инвестиций.

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 0,24 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 325 588 тыс. руб. на конец – 65 302 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 223 дня, аналогичного периода года предшествующего отчетному – 261 дня. Темп оборота текущих активов увеличился т. к. наблюдается снижение в уровне соотношения дебиторской задолженности в части расчетов с поставщиками сырья и материалов и запасов оборотных средств используемых в производственном процессе на начало и конец анализируемого года к их соотношению к уровню кредиторской задолженности с наибольшим разрывом по статье расчеты с поставщиками и подрядчиками в 1,8 раза.

Период оборота запасов и затрат изменился (снижение) на 10 дней в связи с уменьшением их стоимостного и физического наличия в сырье, материалах, приобретенных для основного производства, а так же готовой продукции (1 275 390 – 1 356 377) и ростом объема реализации продукции, товаров и услуг (3 782 028 – 3 728 599).

На конец отчетного периода оборот запасов и затрат составляет 123 дня, на начало он составлял 133 дня.

Один из важнейших показателей экономической эффективности работы предприятия коэффициент текущей ликвидности обязательств и займов равен 1,8. 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 5,6% 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 тыс.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 по состоянию на 01.04. 2019 года проводилось мероприятие во исполнение поручения Росимущества от 19. 11. 2018 года № РБ-03/38865 дсп, данного на обращение Минпромторга России от 01. 11. 2018 года № 71081/13 по его реорганизации путем перераспределения имущества Учреждения Минпрома России и принятии на этой основе решения о создании Филиала «Почеп» федерального государственного унитарного предприятия «Московский эндокринный завод».

Учреждение Минпрома России передало ФГУП «Московский эндокринный завод» активы и пассивы, отраженные в промежуточном бухгалтерском балансе по состоянию на 01. 04. 2019 года. Общая балансовая стоимость переданных активов составила – 15 499 978 238,66 руб.

В течение 2 квартала 2019 года Предприятием был образован филиал «Почеп» расположенный по адресу: Брянская область, Почепский муниципальный район, городское поселение Рамасухское, территория северная промзона, строение 2/2Б путем перераспределения имущества полученного от федерального бюджетного учреждения «Федеральное управление по безопасному хранению и уничтожению химического оружия при Министерстве промышленности Российской Федерации» к Предприятию в размере 197 752 тыс. руб. Основанием перераспределения и создания филиала являлся приказ Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 17.12.2018г. № 5033.

Генеральный директор



 М. Ю. Фонарев

Главный бухгалтер



Ю. А. Божков