

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД ФКП «СТАВРОПОЛЬСКАЯ БИОФАБРИКА»

Организация: ФКП «Ставропольская биофабрика»

Идентификационный номер налогоплательщика: 2634014783

Вид экономической деятельности: производство материалов, применяемых в медицинских целях

Организационно-правовая форма/форма собственности: федеральное казенное предприятие/  
федеральная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности ФКП «Ставропольская биофабрика» (далее Предприятие) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчётной датой данной бухгалтерской отчётности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

## 1. Организация и виды деятельности

### 1.1. Описание Предприятия

Федеральное казенное предприятие «Ставропольская биофабрика», основанное на праве хозяйственного ведения, создано в соответствии с решением Экономического Совета при Совете Народных Комиссаров СССР от 04.01.1939 г.

ОГРН 1022601948610 серия 26 № 003948444

Сокращенное фирменное наименование Предприятия на русском языке – ФКП «Ставропольская биофабрика».

Юридический адрес Предприятия: 355019, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Биологическая, д. 18.

Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства сельского хозяйства РФ.

Предприятие возглавляет ВРИО директора – Пильтай Александр Геннадьевич, назначенный Министерством сельского хозяйства РФ.

Правомочия собственника имущества Предприятия осуществляют Правительство Российской Федерации, Министерство сельского хозяйства Российской Федерации и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

Предприятие филиалов не имеет.

### 1.2. Структура уставного капитала

На основании п.5 ст.12 Федерального закона № 161-ФЗ, уставный фонд в ФКП не формируется.

Согласно, разъяснениям Минфина России от 06.02.2015 г. № 07-01-06/4978, ранее сформированный Уставной капитал 330 900 тыс. руб. отражен на бухгалтерском счете 80 «Фонд закрепленного имущества». Также на счете 80 «Фонд закрепленного имущества» учтены бюджетные инвестиции 2013 г. в размере 45 700 тыс. руб. и бюджетные инвестиции 2014 г. в размере 78 500 тыс. руб. Таким образом, на 31.12.2021 г. на счете 80 «Фонд закреплённого имущества» отражена сумма в размере 455 100 тыс. рублей.

### 1.3. Описание деятельности Предприятия

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- ✓ производство и реализация лекарственных препаратов и их полуфабрикатов для ветеринарии с использованием возбудителей инфекционных заболеваний;
- ✓ освоение и внедрение в производство новых видов ветеринарных биологических и медицинских препаратов с последующей их реализацией;
- ✓ переработка побочной продукции при производстве ветеринарных биологических и медицинских препаратов и её реализация.

Иные виды деятельности:

- ✓ производство, переработка, передача и распределение пара, горячей воды, тепловой энергии и электроэнергии;

- ✓ организация общественного питания;
  - ✓ оптовая и розничная торговля;
  - ✓ производство, переработка и реализация продукции растениеводства;
  - ✓ производство, переработка и реализация продукции животноводства;
  - ✓ разведение, выращивание и сбыт сельскохозяйственных, мелкоопытных животных и пушных зверей;
  - ✓ оказание ветеринарных, транспортных, ремонтных, строительных, консультационных, маркетинговых и других услуг населению и организациям;
- и т.д.

#### 1.4. Структура Предприятия

К *структурным подразделениям, участвующим в производстве ветеринарных биологических препаратов* относится цех производства ветеринарных биологических препаратов. В состав цеха входят:

- ✓ участок производства вакцины «Рабистав»;
- ✓ участок производства вирусных ветеринарных биологических препаратов;
- ✓ участок производства микозных ветеринарных биологических препаратов;
- ✓ участок мойки, стерилизации и производства ГОА;
- ✓ участок производства бактериальных ветеринарных биологических препаратов;
- ✓ участок производства питательных сред;
- ✓ участок производства противолептоспирозных ветеринарных биологических препаратов;
- ✓ участок производства фармацевтических ветеринарных биологических препаратов;
- ✓ участок производства финишных операций;
- ✓ участок технического обеспечения;
- ✓ участок водоподготовки.

К *вспомогательным производственным подразделениям* относятся:

- ✓ Отделение ведомственного биологического контроля ветеринарных биологических препаратов  
В состав отделения входят:
  - лаборатория метрологии и экологии;
  - лаборатория биологического и биохимического контроля.

- ✓ Карантинно-санитарный цех

В состав цеха входят:

- участок кормопроизводства;
- участок карантинирования животных;
- гараж;
- виварий мелкоопытных животных.

- ✓ Цех технического обеспечения

В состав цеха входят:

- ремонтно-механический участок;
- ремонтно-строительный участок;
- участок пароснабжения и газоснабжения.

- ✓ Участок электрообеспечения и КИПиА;

- ✓ Хозяйственная группа.

К *подразделениям управления* относятся:

- ✓ отдел капитального строительства;
- ✓ служба по охране труда;
- ✓ руководство;
- ✓ отдел финансирования и бухгалтерского учёта;
- ✓ отдел обеспечения качества;
- ✓ кадрово-правовой отдел;
- ✓ планово-экономический отдел;
- ✓ отдел закупок;
- ✓ склад сырья и материалов;
- ✓ отдел продаж;
- ✓ склад готовой продукции;
- ✓ отдел розничной торговли;
- ✓ режимно-мобилизационный отдел;

- ✓ служба внутреннего контроля с пропускным режимом;
- ✓ отделение главного технолога;
- ✓ отделение НИР по эпизоотологии, мониторингу, развитию и технологическому контролю.

Предприятие имеет обособленное подразделение на базе карантинно-санитарного цеха на территории хутора Извещательного. Обособленное подразделение на отдельный баланс не выделено.

## 2. Производственные показатели Предприятия

Выручка от реализации брутто (включая НДС) по Предприятию за 2021 год уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 110 230 тыс. руб. с 1 352 594 тыс. руб. до 1 242 364 тыс. руб.

В целом, сумма НДС в составе выручки за 2021 год уменьшилась на 18 374 тыс. руб.

Выручка без учета НДС уменьшилась за 2021 год на 7,4 % или на 91 856 тыс. руб. с 1 242 091 тыс. руб. до 1 150 235 тыс. руб.

Выручка от реализации *продукции собственного производства* в 2021 году составила 1 137 157 тыс. руб. (без НДС), что составляет 98,86 % в общем объеме выручки от реализации продукции (работ, услуг). По сравнению с 2020 годом доля выручки от реализации продукции собственного производства в общем объеме выручки уменьшилась на 0,32 %.

Выручка от реализации *покупных товаров* – 9 531 тыс. руб. (без НДС) в общем объеме выручки относительно 2020 года увеличилась с 0,55 до 0,82 % или на 0,27 %.

Поставок продукции *по предоставленным субсидиям на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством и доставкой в субъекты РФ лекарственных средств и препаратов для ветеринарного применения для обеспечения проведения противоэпизоотических мероприятий в субъектах РФ (далее – субсидии)* в 2020-2021 годах не было.

Поставки продукции *по госзаказу* в 2021 году составили 725 665 тыс. руб. (без НДС). Доля поставок по госзаказу в общем объеме реализованной продукции (работ, услуг) составила 63,09 %, что на 14,36 % ниже, чем в предыдущем году.

Поставки продукции *на экспорт* в 2021 году составили 245 440 тыс. руб. Доля поставок на экспорт в общем объеме реализованной продукции (работ, услуг) составила 21,34 %, что на 7,89 % больше, чем в предыдущем году.

Себестоимость продаж в 2021 году по сравнению с 2020 годом снизилась с 663 402 тыс. руб. до 658 039 тыс. руб. или на 5 363 тыс. руб. (на 0,81 %).

Управленческие расходы в 2021 году по сравнению с 2020 годом снизились с 74 170 тыс. руб. до 68 550 тыс. руб. или на 5 620 тыс. руб. (на 7,58 %).

Прибыль от продаж в 2021 году по сравнению с 2020 годом снизилась с 464 667 тыс. руб. до 384 938 тыс. руб. или на 79 729 тыс. руб. (на 17,16 %).

Убыток от прочих доходов и расходов в 2021 году составил 25 256 тыс. руб. В 2020 году была прибыль от прочих доходов и расходов – 1 007 тыс. руб.

По итогам работы за 2021 год среднегодовая численность работающих на Предприятии составила 277 человек. Численность, работающих на 31.12.2021 г. составила 265 человек.

## 3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

## 4. Информация об учётной политике

Учётная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, предусмотренные учётной политикой Предприятия в 2021 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

В связи с вступлением в силу для обязательного применения с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 в учётную политику предприятия внесены изменения в части отнесения к объектам основных средств активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020. С 1 января 2022 г. к объектам основных средств относится актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость превышает 50 000 руб.

Предстоящие изменения в учётной политике предприятия не окажут существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

## 5. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий скот и т.д.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учёту осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учёта начисляется линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года, - по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 года № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, - срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:
  - ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учёт в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

Предприятием установлены *сроки полезного использования* объектов основных средств по группам:

- ✓ здания - от 10 до 83 лет;
- ✓ сооружения - от 15 до 25 лет;
- ✓ передаточные устройства - от 9 до 15 лет;
- ✓ машины и оборудование – от 1 до 20 лет;
- ✓ транспортные средства – от 4 до 8 лет;
- ✓ производственный и хозяйственный инвентарь - от 5 до 11 лет;
- ✓ рабочий скот – 6 лет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе *по остаточной стоимости*.

В отчётном году *переоценка* основных средств не производилась.

Список *законсервированных объектов* Предприятия по состоянию на отчетную дату:

- ✓ котельная литер И-И4 балансовой стоимостью 1 548 912,34 руб., законсервирована приказом по предприятию от 20.06.2011 г. № 225;
- ✓ производственное здание литер Э балансовой стоимостью 155 307,47 руб., законсервировано приказом по предприятию от 15.04.2015 г. № 165/1;
- ✓ склад литер Ж1 балансовой стоимостью 0 руб., законсервировано приказом по предприятию от 15.04.2015 г. № 165/1;

- ✓ ванна захлажденной воды V-1.5 м3 балансовой стоимостью 41 105,37 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ гомогенизатор-диспергатор Neofood GU-5,5/2-О пищевой IP55 в нержавеющей исполнении балансовой стоимостью 188 410,56 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ камера холодильная (3.16\*3.46\*2.2)м V-20.2м.куб с балансовой стоимостью 389 343,44 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ компьютер Intel C2D 8400/Asus балансовой стоимостью 0 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ компьютер P3000/512/120/DVD/350W балансовой стоимостью 0 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ линия для производства вакцины РАБИСТАВ балансовой стоимостью 13 280 096,22 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ мойка высокого давления FA-SA 150бар,3000BT Капмап балансовой стоимостью 9 445,92 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ пластинчатый насос Neofood HVP 1.5 балансовой стоимостью 30 359,22 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ подъемник грузовой ПГ-К-500-4000 балансовой стоимостью 119 456,88 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ полуавтомат АДНК 19У15 балансовой стоимостью 151 252 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ система вентиляции балансовой стоимостью 0 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ система видеонаблюдения DS-N208(B) балансовой стоимостью 40 278,62 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ холодильная камера из сендвич-панелей ППУ100 балансовой стоимостью 464 264,43 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ холодильная камера на базе компрессора Copeland ZF балансовой стоимостью 906 456,05 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1;
- ✓ штабелер ручной TOR MS 1ТХ2М балансовой стоимостью 15 019,34 руб., законсервирована приказом по предприятию от 01.12.2021 г. № 666/1.

На забалансовом счете 001 числятся *арендованные основные средства*:

- земельный участок общей площадью 1 286 000 +/- 31 378 м2 кадастровый номер 26:11:000000:589 – кадастровая стоимость 104 937 600 руб.;
- земельный участок общей площадью 80 774 +/- 105 м2 кадастровый номер 26:12:031812:13 – кадастровая стоимость 208 946 183,20 руб.;
- земельный участок общей площадью 9 623 +/- 34,33 м2 кадастровый номер 26:12:031812:3335 – кадастровая стоимость 24 892 776,40 руб.

Наличие и движение основных средств представлено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлена в таблице 2.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

## 6. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов числятся:

- ✓ товарный знак, зарегистрированный в Государственном реестре товарных знаков (свидетельство № 415215 от 04.08.2010 г.). Срок действия регистрации истекает 20.10.2029 г.;
- ✓ товарный знак, зарегистрированный в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания (свидетельство № 742730 от 20.01.2020 г.). Срок действия регистрации истекает 24.06.2029 г.;
- ✓ патент на изобретение «Способ производства вакцины для профилактики и терапии трихофитоза крупного рогатого скота» № 2560572 от 20.08.2013 г., зарегистрированный в Государственном реестре изобретений РФ 22.07.2015 г. Срок действия патента истекает 20.08.2033 г.;
- ✓ интернет-сайт, разработанный по договору с ИП Авериным Александром Михайловичем.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

## 7. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

В составе прочих внеоборотных активов отражены вложения во внеоборотные активы, а именно:

- ✓ расходы по разработке и испытанию вакцин в размере 1 474 576,41 руб., а именно:
  - вакцина против бруцеллеза овец и коз из штамма *Brucella melitensis* Rev-1 живая сухая «КОНРЕВ» – 310 547,98 руб.;
  - вакцина против парвовирусной инфекции, рожи и лептоспироза свиней инактивированная «Парворол» – 497 662,52 руб.;
  - вакцина против сальмонеллезов птиц инактивированная – 51 050,50 руб.;
  - вакцина против клостридиозов, пастереллезов, гельминтозов и арахно-энтомозов овец и коз инактивированная «Кломектин» - 355 746,39 руб.;
  - вакцина против сальмонеллезов птиц маркированная живая сухая – 9 078,48 руб.;
  - вакцина против клостридиозов, некробактериоза и мастита крупного рогатого скота и овец «Панвак» - 42 922,03 руб.;
  - набор д/диагностики африканской чумы свиней методом иммуноферментного анализа - 53 364,39 руб.;
  - тест-система для выявления ящура животных (к неструктурным белкам ЗАВС) методом иммуноферментного анализа - 35 173,88 руб.;
  - тест-система для определения противоящурных антител в сыворотках крови всех видов вакцинированных животных (тип А) методом иммуноферментного анализа - 41 928,18 руб.;
  - тест-система для определения противоящурных антител в сыворотках крови всех видов вакцинированных животных (тип Азия-1) методом иммуноферментного анализа - 35 173,88 руб.;
  - тест-система для определения противоящурных антител в сыворотках крови всех видов вакцинированных животных (тип О) методом иммуноферментного анализа - 41 928,18 руб.
- ✓ выданные авансы на приобретение основных средств в размере 48 479 533 руб.
- ✓ расходы будущих периодов, срок обращения (погашения) по которым превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла в размере 3 332 017,06 руб.
- ✓ выданные авансы на выполнение НИОКР в размере 838 500 руб.

Информация о вложениях во внеоборотные активы представлена в таблице 2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

## 8. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится *по методу средней себестоимости*. Средняя себестоимость запасов рассчитывается на момент списания ценностей (*скользящая оценка*).

ФСБУ 5/2019 применяется перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2021, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 47 ФСБУ 5/2019).

Специальная одежда и специальная обувь в бухгалтерском учёте со сроком полезного использования до 12 месяцев учитывается до передачи в эксплуатацию на балансовом счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Специальная одежда и специальная обувь в бухгалтерском учёте со срока полезного использования более 12 месяцев учитывается до передачи в эксплуатацию на балансовом счете 10.09.2 «Малоценные основные средства».

Единовременное списание стоимости специальной одежды и специальной обуви в независимости от срока службы производится в момент её передачи (отпуска) сотрудникам предприятия.

Контроль за сохранностью в течение всего периода эксплуатации спецодежды осуществляется на забалансовом счёте МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

К расходам будущих периодов относятся затраты Предприятия, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты. По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

По состоянию на 31.12.2021 г. в составе дебиторской задолженности числятся авансы, перечисленные под предстоящие поставки сырья, материалов и других аналогичных ценностей в размере 319 786,57 руб.

Наличие и движение запасов представлено в таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

По состоянию на 31.12.2021 г., в рамках проведения годовой инвентаризации, проведена проверка запасов на обесценение. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создан ввиду отсутствия необходимости, что подтверждено актом инвентаризации резерва под обесценение запасов от 10.01.2022 г.

Запасы, находящиеся в залоге по договору, отсутствуют.

## 9. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Предприятие владеет 188 акциями ОАО «Росагробиопром» номинальной стоимостью единицы -1 рубль.

## 10. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Предприятия на счетах в банках, в операционных и иных кассах. Остатки денежных средств отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. соответствуют строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчёта о движении денежных средств за 2021 г.

В форме «Отчёт о движении денежных средств за 2021 год» отражаются свернуто денежные потоки от продажи валюты и выданные обеспечения.

Таблица 1

### Информация о денежных средствах Предприятия (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на отчетную дату	Примечание
Денежные средства	843 623	-
в том числе денежные средства, в кассе предприятия	18	-
на расчетных счетах	708 865	-
на валютных счетах	134 740	-

У Предприятия отсутствуют денежные средства недоступные для использования.

## 11. Курсовые разницы

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ на отчетную дату:

€ - 84,0695

\$ - 74,2926

Величина курсовых разниц, возникших при исполнении сделок, расчеты по которым предусмотрено производить в иностранной валюте на дату совершения операции по итогам года в сторону увеличения – 15 734 тыс. руб. и в сторону уменьшения – 19 140 тыс. руб.

Обязательств в условных единицах, подлежащих оплате в рублях - нет.

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю отрицательная – 2 357 тыс. руб.

## 12. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учёте и отчётности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчётам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

На начало отчётного года резерв по сомнительным долгам составил 2 067 216,50 руб.:

- краткосрочная дебиторская задолженность по расчётам с покупателями и заказчиками – 2 067 216,50 руб.

В течение отчетного периода резерв по сомнительным долгам списан по краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в размере 906 294,55 руб.

В течение отчетного периода резерв по сомнительным долгам восстановлен по краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в размере 738 904,75 руб.

В течение отчетного периода резерв по сомнительным долгам создан по краткосрочной дебиторской задолженности по авансам выданным в размере 60 100 руб. и по краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в размере 4 474 342,66 руб.

На конец отчётного года резерв по сомнительным долгам составил 4 956 459,86 руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

### 13. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Предприятия отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- ✓ налог на прибыль – 20%;
- ✓ налог на добавленную стоимость – 10%.

По состоянию на отчётную дату кредиторская задолженность Предприятия по налогам и взносам в бюджет составила 9 259 тыс. рублей, задолженность перед государственными внебюджетными фондами составила 187 тыс. руб.

Начисление налогов за 2021 год:

- ✓ налог на имущество – 54 тыс. руб.
- ✓ транспортный налог – 91 тыс. руб.
- ✓ земельный налог – 3 822 тыс. руб.
- ✓ налог на прибыль – 83 782 тыс. руб.
- ✓ налог на добавленную стоимость (к уплате) – 4 301 тыс. руб.

### 14. Капитал

Предприятие создаёт резервный фонд, размер которого составляет не более 5 % балансовой стоимости основных фондов предприятия, закреплённых за ним на праве оперативного управления. Резервный фонд Предприятия формируется путем ежегодных отчислений в размере не более 10 % чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия. В 2021 г. отчисления в резервный фонд составили 574 000 руб.

Добавочный капитал Предприятия в 2021 г. уменьшился на 245 тыс. руб. в связи со списанием ранее переоцененных основных средств и составляет 22 153 тыс. руб.

Чистые активы Предприятия на конец 2021 года составили 1 534 474 тыс. рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с началом 2021 года (1 261 467 тыс. рублей) составило 273 007 тыс. рублей или 21,64 %.

### 15. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учёте по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчётных документов.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) представлены в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2021 год.

Предприятие применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем, расходы, учтённые на счетах 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме по номенклатуре проданной продукции (работ, услуг) пропорционально выручке от продаж.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в отчетном году, в соответствии с Программой деятельности Предприятия. Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 272 744 тыс. рублей. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 2  
Доходы и расходы Предприятия (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)</b>	1 150 235	1 242 091
в том числе:		
от продажи продукции собственного производства	1 137 157	1 231 900
покупных товаров	9 531	6 826
услуг	3 547	3 365
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг</b>	(658 039)	(663 402)
в том числе:		
от продажи продукции собственного производства	(647 317)	(654 097)
покупных товаров	(8 728)	(5 769)
услуг	(1 994)	(3 536)
<b>Валовая прибыль</b>	492 196	578 689
<b>Коммерческие расходы</b>	(38 708)	(39 852)
<b>Управленческие расходы</b>	(68 550)	(74 170)
<b>Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг</b>	384 938	464 667
<b>Доходы от участия в других организациях</b>	-	-
<b>Проценты к получению</b>	34 026	14 282
<b>Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам</b>	(25 256)	1 007
в том числе:		
<b>Доходы от реализации прочих услуг</b>	583	909
<b>Расходы от реализации прочих услуг</b>	(242)	(620)
<b>Доходы от продажи прочего имущества</b>	315	95
<b>Расходы от продажи прочего имущества</b>	(307)	(95)
<b>Иные прочие доходы</b>	21 560	18 543
в том числе:		
Курсовые разницы	15 734	11 025
Безвозмездно полученное имущество	112	75
Штрафы и иные санкции за нарушение условий договора	1 426	1 291
Поступления от списания основных средств	651	71
Списание оценочных резервов	734	3 929
Возмещение убытков или ущерба	-	695
Страховое возмещение	37	-
Возврат продукции от покупателей	1 475	1 129
<b>Иные прочие расходы</b>	(47 165)	(17 825)
в том числе:		
Курсовые разницы	(19 140)	(4 257)
Банковские услуги	(881)	(504)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(4)	(146)
Судебные расходы и арбитражные сборы	(877)	(179)
Членские взносы	(1 581)	(878)
Целевые взносы	(356)	(49)
Выплаты социального характера, в том числе		
- материальная помощь	(775)	(929)
- культурно-массовые, оздоровительные мероприятия, подарки	(431)	(220)
- доплаты, премии, выплаты по коллективному договору	(3 220)	(3 359)
Расходы от списания основных средств	(334)	(33)
Страховые взносы с выплат, не принимаемых для налогообложения	(1 117)	(1 208)
Отчисление в оценочные резервы	(4 529)	(829)
НДС за счёт прибыли	(4)	(81)
Безвозмездная передача	(28)	(23)
Оплата труда во время нерабочих дней по Указу Президента	(2 684)	(1 949)

Возврат продукции от покупателей	(2 035)	(1 206)
Утилизация	(4 099)	(609)
НИОКР, не давшие положительного результата	(1 237)	-
Ремонт законсервированных объектов основных средств	(2 028)	-
Прочие расходы	(1 805)	(1 366)

## 16. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учёте отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчётного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путём сопоставления данных бухгалтерского и налогового учёта по статьям расходов и доходов отчётного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Предприятие формирует показатели, характеризующие учёт расчётов по налогу на прибыль, ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Предприятия отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчёта отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Таблица 3  
Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование	Остаток на предыдущую отчетную дату	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на отчетную дату
Отложенные налоговые обязательства	13 096	2 651	(4 909)	10 838
Отложенные налоговые активы	7 096	698	(1 259)	6 535
Постоянные налоговые активы (обязательства)		(2 292)		

В 2021 году на счет учета прибылей и убытков списаны отложенные налоговые активы – 1 052 тыс. руб.

Показатель условного дохода по налогу на прибыль составляет 78 742 тыс. руб.

Разницы, возникшие в отчётном году и повлекшие за собой корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

- Постоянные налоговые обязательства 2 292 тыс. руб.
- Временные разницы:
  - разница по начислению амортизации – (295) тыс. руб.;
  - незавершенное производство – (677) тыс. руб.;
  - готовая продукция – (468) тыс. руб.;
  - полуфабрикаты (44) тыс. руб.;
  - животные – (495) тыс. руб.;
  - материалы – (724) тыс. руб.;
  - нематериальные активы – (22) тыс. руб.;
  - резерв на оплату отпусков – (66) тыс. руб.;
  - безвозмездно полученное имущество – (22) тыс. руб.

Разницы, возникшие в прошлых отчётных периодах, но повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль в отчетном году:

- Временные разницы:
  - незавершенное производство – 2 930 тыс. руб.;
  - готовая продукция – 521 тыс. руб.;
  - полуфабрикаты – 11 тыс. руб.;
  - животные – 202 тыс. руб.;
  - материалы – 478 тыс. руб.;
  - нематериальные активы – 8 тыс. руб.;
  - безвозмездно полученное имущество – 9 тыс. руб.;
  - НИОКР – 6 тыс. руб.;
  - разница в начислении амортизации – 1 396 тыс. руб.

## 17. События, произошедшие после отчётной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые произошли в период между отчётной датой (31.12.2021 г.) и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2021 г. не выявлено.

## 18. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Таблица 4

Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование оценочного обязательства	Остаток на предыдущую отчетную дату	Начислено за отчетный период	Использовано за отчетный период	Остаток на отчетную дату
Резерв на оплату отпусков	12 107	19 331	(19 660)	11 778

На 31 декабря 2021 г. у Предприятия отсутствуют обеспечения обязательств выданные и полученные.

Предприятием не выдавались поручительства в пользу третьих лиц. Имущество в залог не передавалось. У Предприятия отсутствуют прочие условные активы, прочие условные обязательства.

На отчётную дату (31.12.2021 г.) у Предприятия имеются судебные разбирательства, в которых оно выступает в качестве истца:

- с АО «Покровский завод биопрепаратов». Цена иска: 446 935,19 руб. (сумма задолженности за поставленные биопрепараты 422 017,2 руб. и пени за неисполнение обязательств по договору 24 917,99 руб.) Направлено заявление на включение в реестр кредиторов, идёт процедура наблюдения по банкротству.

- с ООО «МИЛЛАБ СИНТЕЗ». Иск о расторжении контракта № 31908391806 от 05.11.2019. Цена иска: 249 588,52 руб. (штраф, за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, 143 661,39 руб., неустойка 59 674,73 руб., расходы на экспертизу 28 000 руб., убытки за хранение 3 002,40 руб., госпошлина 15 250 руб.).

- с ООО «Маркази савдо Байтор-ТМ». Иск о взыскании задолженности и неустойки за нарушение сроков оплаты по заключенным сторонами контрактам купли-продажи товаров № 13/05/2019 от 13.05.2019 и № 17/02/2020 от 17.02.2020. Цена иска: 3 355 650 руб. (задолженность по контрактам), 409 646,25 руб. (неустойка за нарушение сроков оплаты по заключенным сторонами контрактам), 10 890 \$ (возмещение расходов истца по уплате регистрационного и арбитражного сборов). По иску вынесено решение от 14.10.2021 г. в пользу ФКП «Ставропольская биофабрика», которое находится на стадии признания решения МКАС на территории Республики Таджикистан для дальнейшего взыскания службой судебных приставов.

На отчётную дату (31.12.2021 г.) у Предприятия имеются судебные разбирательства, в которых оно выступает в качестве ответчика:

- с Прокуратурой Шпаковского района Ставропольского края. Иск о признании сделки недействительной (предоставление в постоянное бессрочное пользование земельного участка с кадастровым номером 26:11:000000:589 – Распоряжение № 21 от 22.01.2019 г.).

## 19. Операции со связанными сторонами

### 19.1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных директору и заместителю директора по производству

Лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа предприятия — директор и во время его отсутствия заместитель директора по производству. Иные должностные лица локальными документами предприятия не наделены полномочиями и ответственностью. Суммы выплаченных вознаграждений в 2021 году директору и заместителю директора по производству отражены в таблице 5.

Таблица 5

Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчётный год	За предыдущий год
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	<b>7 558</b>	<b>7 277</b>
Оплата труда	6 119	5 739
Отчисления во внебюджетные фонды	1 424	1 369
Другие выплаты	15	169

### 19.2. Информация об организациях, в которых предприятие является учредителем.

ФКП «Ставропольская биофабрика» является учредителем в некоммерческой организации: «Национальная ассоциация организаций ветеринарно-биологической промышленности». В 2021 г. в Ассоциацию уплачено членских взносов 1 560 тыс. руб.

## 20. Информация по прекращаемой деятельности

Информации на отчётную дату о прекращаемой деятельности нет.

## 21. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Предприятия

При подготовке бухгалтерской отчётности отсутствует информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Предприятия.

Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19, не оказала существенного негативного влияния на деятельность предприятия в 2021 году и не способна оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности предприятия за 2021 год.

Предприятие не работало с 04 мая 2021 г. по 07 мая 2021 г., согласно Указу Президента № 242 от 23.04.2021 г.

Принятые на предприятии меры по предупреждению возникновения и распространения случаев заболевания новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) позволили уберечь коллектив от массовой заболеваемости и выполнить взятые на себя обязательства по поставке продукции.

## 22. Прочая информация

### 22.1. Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий агропромышленного комплекса всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Предприятия полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Предприятия отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

### 22.2. Чрезвычайные ситуации.

Чрезвычайных ситуаций в 2021 г. не было.

### 22.3. Инвентаризация.

В соответствии с приказом по предприятию № 611 от 27.10.2021 г. для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности, а также обеспечения сохранности имущества и финансовых обязательств предприятия в соответствии с Положением о бухгалтерском учёте и отчётности и положений приказа об учётной политике предприятия проведена годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств. В результате инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учёта не выявлено.

В связи с переходом на применение с 2022 г. Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» проведена годовая инвентаризация основных средств согласно приказу по предприятию № 569 от 04.10.2021 г. В результате инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учёта не выявлено.

### 22.4. Информация о существенных ошибках.

В отчетном 2021 году не было обнаружено существенных ошибок, относящихся к предыдущим отчётным периодам.

### 22.5. Информация об аудиторской организации.

Проверка отчетности проводится ООО «Универсал-Аудит» ИНН 2635034246, ОГРН 1022601936796 в соответствии с договором № 31908363932 от 12.11.2019 г.

Руководитель

10 февраля 2022 г.



А.Г. Пильтяй