

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2022 ГОД
ФКП «СТАВРОПОЛЬСКАЯ БИОФАБРИКА»**

Организация: *ФКП «Ставропольская биофабрика»*

Идентификационный номер налогоплательщика: *2634014783*

Вид экономической деятельности: *производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях. ОКВЭД 21.20.1*

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 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчётной датой данной бухгалтерской отчётности, по состоянию на которую она составлена, является *31 декабря 2022 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 – Пильтяй Александр Геннадьевич, назначенный Министерством сельского хозяйства РФ. (приказ № 80-кр, от 09.04.2021 года).

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 «Ставропольская биофабрика» 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 31.12.2022 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 реализации;
- ✓ 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 водоподготовки;

К *вспомогательным производственным подразделениям* относятся:

- ✓ Отделение ведомственного биологического контроля ветеринарных биологических препаратов:
 - лаборатория метрологии и экологии;
 - лаборатория биологического и биохимического контроля;
- ✓ Карантинно-санитарный цех:
 - участок кормопроизводства;
 - участок карантинирования животных;
 - гараж;
 - виварий мелкоопытных животных;
- ✓ Бригада технического обеспечения:
 - ремонтно-механический участок;
 - ремонтно-строительный участок;
 - участок пароснабжения и газоснабжения;
 - участок технического обеспечения;
- ✓ Участок электрообеспечения и КИПиА;
- ✓ Хозяйственная группа;

К *подразделениям управления* относятся:

- ✓ руководство;
- ✓ отдел капитального строительства;
- ✓ служба по охране труда;
- ✓ отдел финансирования и бухгалтерского учёта;
- ✓ отдел обеспечения качества;
- ✓ кадровый отдел;
- ✓ 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;
- ✓ отдел по разработке и регистрации препаратов;

Предприятие имеет обособленное подразделение на базе карантинно-санитарного цеха на территории Ставропольский край, х. Извещательный. Обособленное подразделение на отдельный баланс не выделено.

2. Производственные показатели Предприятия

Выручка от реализации брутто (включая НДС) по Предприятию за 2022 год уменьшилась по сравнению с 2021 на 44 148 тыс. руб., с 1 242 364 в 2021 до 1 198 216 тыс. руб.

В целом, сумма НДС в составе выручки за 2022 год увеличилась на 1 389 тыс. руб.

Выручка без учета НДС уменьшилась за 2022 год на 3,96 % или на 45 536 тыс. руб. с 1 150 235 тыс. руб. до 1 104 699 тыс. руб.

Выручка от реализации *продукции собственного производства* в 2022 году составила 990 204 тыс. руб. (без НДС), в 2021 году данный показатель составил 1 137 157 тыс. руб., что составляет 89,63 % в общем объеме выручки от реализации продукции (работ, услуг). По сравнению с 2021 годом доля выручки от реализации продукции собственного производства в общем объеме выручки уменьшилась на 146 953 тыс. руб.

Выручка от реализации *покупных товаров* в 2022 году составила 89 692 тыс. руб. (без НДС) в общем объеме выручки относительно 2021 года увеличилась с 0,82 % до 8,12 %.

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)* 2022 году не было.

Поставки продукции *по госзаказу* в 2022 году составили 330 601 тыс. руб. (без НДС), за 2021 год данный показатель составлял – 725 665 тыс. руб. Доля поставок по госзаказу в общем объеме реализованной продукции (работ, услуг) составила 29,9 %, в 2021 году доля составляла 63,09%.

Поставки продукции *на экспорт* в 2022 году составили 243 935 тыс. руб. Доля поставок на экспорт в общем объеме реализованной продукции (работ, услуг) составила 22,08 %, что на 0,26 % ниже, чем в предыдущем году.

Прочие доходы в 2022 году составили 23 850 тыс. руб., что на 1 392 тыс. руб. больше, чем в 2021 году, в 2021 году данный показатель составил 22 458 тыс. руб.

Прочие расходы в 2022 году составили 29 778 тыс. руб., что на 17 936 тыс. руб. меньше, чем в 2021 году, в 2021 году данный показатель составил 47 714 тыс. руб.

Себестоимость продаж в 2022 году по сравнению с 2021 годом снизилась с 658 039 тыс. руб. до 606 945 тыс. руб. или на 51 094 тыс. руб. (на 7,77 %).

Управленческие расходы в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличились с 68 550 тыс. руб. до 76 061 тыс. руб. или на 7 511 тыс. руб. (на 10,95 %).

Коммерческие расходы в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшились с 38 708 тыс. руб. до 36 249 тыс. руб. или на 2 459 тыс. руб. (на 6,35 %).

Прибыль от продаж в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличилась с 384 938 тыс. руб. до 385 444 тыс. руб. или на 506 тыс. руб. (на 0,13 %).

По итогам работы за 2022 год среднегодовая численность работающих на Предприятии составила 251 человек. Численность, работающих на 31.12.2021 г. составила 265 человек.

Все производственные показатели Предприятия отражены в разделе 15, таблица № 4.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчётность 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 отчётному 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 учёту «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 2022 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

Предприятие с 2022 года применяет ФСБУ 6/2020 перспективно (альтернативно).

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 оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

5. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

К таким активам 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 50 000 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*.

Список законсервированных объектов Предприятия по состоянию на отчетную дату:

Таблица № 1

Наименование	Балансовая стоимость	Приказ на консервацию № и дата
Гомогенизатор-диспергатор Neofood GU-5,5/2-О пищевой IP55 в нержавеющей исполнении, 00853	161 159,04	616 от 07.11.2022
Камера холодильная (3.16*3.46*2.2)м V-20.2м.куб с, 00328	567 171,54	616 от 07.11.2022
Котельная литер И-И4, 00060	28 411,47	
Линия для производства вакцины РАБИСТАВ, 00914	11 228 045,62	616 от 07.11.2022
Мойка высокого давления FA-SA 150бар,3000BT Kaiman, 00441	24 313,08	616 от 07.11.2022
Пластинчатый насос Neofood HVP 1.5, 00846	19 201,37	616 от 07.11.2022
Подъемник грузовой ПГ-К-500-4000, 00411	129 499,43	616 от 07.11.2022
Полуавтомат АДНК 19У15, 00414	49 358,72	616 от 07.11.2022
Производственное здание Литер Э, 00064	116 467,48	165/1 от 15.04.2015
Просеиватель МПС 141-1 ЛАККК с выс.выгрузки 1250мм привод 1,5кВт, 00927	154 140,47	616 от 07.11.2022
Система вентиляции, 00209	33 658,66	616 от 07.11.2022
Система видеонаблюдения DS-N208(B), 00844	42 900,00	616 от 07.11.2022
Склад Литер Ж1, 00057	35 378,10	165/1 от 15.04.2015
Стройцех Литер Ц2, 00061	12 051,69	595 от 25.10.2022
Холодильная камера из сэндвич-панелей ППУ100, 00393	1 022 233,68	616 от 07.11.2022

Холодильная камера на базе компрессора Copeland ZF, 00437	1 002 532,09	616 от 07.11.2022
Итого	14 626 522,44	

На забалансовом счете 001 числятся *основные средства (земельные участки), переданные в постоянное (бессрочное) пользование:*

- 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 2022 г. В связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 в таблице 2.1. в отдельном столбце, отражены изменения по ФСБУ 6/2020, в связи с изменением сроков полезного использования (СПИ), остаточной стоимости и амортизация основных средств, в межотчетный период 31.12.2021 года.

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 2022 г.

С 2022 году предприятие применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», предприятие применяет (перспективный (альтернативный) способ, в соответствии с которым, корректировка балансовой стоимости ОС проводится 31.12.2021 года - без пересчета показателей за предыдущие периоды (п.49 ФСБУ 6/2020).

Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 года, остатки по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год отражены с учетом корректировок, проведенных в межотчетный период 31.12.2021 года. Данные корректировок отражены в таблице 2.

Таблица № 2

№ п/п	Наименование строки (код строки)	Сумма до корректировки (Бух. баланс за 2021 года)	Корректировка 31.12.2021	Сумма с учётом корректировки (Бух.баланс за 2022 год, данные на 31.12.2021)	Причина корректировки
1	Основные средства (стр. 1150 гр. 4)	438 132	-9 413	428 719	Корректировка стоимости основных средств согласно ФСБУ 6/2020
2.	Отложенные налоговые активы (стр.1180 гр.4)	6355	13 240	19775	Откорректированы отложенные налоговые актив в связи с изменениями в учете основных средств (ФСБУ 6/2020)
2.	Итого по разделу I (строка 1100 гр. 4)	499 106	3 827	502 933	
3.	Добавочный капитал (стр. 1350 гр. 4)	22 153	-22 153	0	Списан добавочный капитал в межрасчетный период 31.12.2021 года на всю сумму дооценки, учтенной на сч.83, на нераспределенную прибыль,
4.	Нераспределенная прибыль	1 035 989	9 447	1 045 436	Изменения нераспределенной прибыли,

	(непокрытый убыток) (стр. 1370 гр. 4)				в связи с изменениями, внесенными в учёт основных средств ФСБУ 6/2020
5.	Итого по разделу III (строка 1300 гр. 4)	1 534 347	-12 706	1 521 641	
6.	Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 гр. 4)	10 838	16 533	27 371	Откорректированы отложенные налоговые обязательства в связи с изменениями в учёте основных средств (ФСБУ 6/2020)
7.	Итого по разделу IV (строка 1400 гр. 4)	10 838	16 533	27 371	

Изменение нераспределенной прибыли произошло за счёт списания основных средств, корректировки амортизации, списания добавочного капитала и корректировке отложенных налоговых активов и обязательств.

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 2022 г.

Наличие и движение результатов исследований и разработок о представлено в таблице 1.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 5 433 352,63., а именно:
 - вакцина против бруцеллеза овец и коз из штамма *Brucella melitensis* Rev-1 живая сухая «КОНРЕВ» – 310 547,98 руб.;
 - вакцина против сальмонеллезов птиц инактивированная – 441 144,04 руб.;
 - вакцина против клостридиозов, пастереллезов, гельминтозов и арахно-энтомозов овец и коз инактивированная «Кломектин» - 1 357 358,51 руб.;
 - вакцина против сальмонеллезов птиц маркированная живая сухая – 1 698 321,64 руб.;
 - вакцина против клостридиозов, некробактериоза и мастита крупного рогатого скота и овец «Панвак» - 102 442,07 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.
- тест-система для выявления хламидиоза животных методом иммуноферментного анализа – 31 029,75 руб.;
- вакцина против эшерихиоза животных инактивированная – 9 078,48 руб.;
- вакцина против энзоотической пневмонии свиней (эмульгированная) – 79 239,69 руб.;
- вакцина против пастереллаза птиц инактивированная – 425 208,78 руб.;
- вакцина против колибактериоза птиц инактивированная – 103 884,58 руб.;
- вакцина против дерматофитозов собак инактивированная – 122 429,16.;
- вакцина против дерматофитозов кошек инактивированная – 122 429,17.;
- вакцина против короновырусной, ротавирусной инфекций, эшерихиоза и клостридиоза телят инактивированной «Кокловир» - 475 980,66.;

✓ расходы будущих периодов, срок обращения (погашения) по которым превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла в размере 2 609 тыс.руб. руб., данная сумма отражена по стр. 1193 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса за 2022 год.

✓ выданные авансы на выполнение НИОКР в размере 1 185 тыс. руб., данная сумма отражена по стр. 1195 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса за 2022 год.

✓ выданные авансовые платежи, связанные с приобретением (созданием) объектов основных средств в размере 207 301 тыс. руб., данная сумма отражена по стр.1192 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса за 2022 год

✓ В составе прочих внеоборотных активах по стр.1196 отражены затраты на создание нематериальных активов в размере 360 тыс. руб.

Информация о вложениях во внеоборотные активы представлена в таблице 2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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*).

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.

Наличие и движение запасов представлено в таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 г., в рамках проведения годовой инвентаризации, было проведено тестирование, на обесценение запасов. 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.

В 2022 году предприятие владеет 188 акциями ОАО «Росагробпропром» номинальной стоимостью единицы – 1 рубль., общая стоимость акций составляет 188 руб.

В таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г. данные по долгосрочным фин. вложениям не отражены, т.к. единица измерения при заполнение данной таблицы тыс. руб.

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 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответствуют строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчёта о движении денежных средств за 2022 г.

В форме № 4 «Отчёт о движении денежных средств за 2022 год» отражаются свернуто денежные потоки от продажи валюты.

В форме № 4 «Отчёт о движении денежных средств за 2022 год» отражаются свернуто денежные потоки от оплаты и возврата денежных средств в качестве Обеспечение исполнения государственного контракта.

В форме № 4 «Отчёт о движении денежных средств за 2022 год» сумма денежных средств, полученных в виде процентов, отражена по стр. 4119 «Прочие поступления» в размере – 87 817 тыс. руб.

Таблица 3

Информация о денежных средствах Предприятия за 2022 год (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на отчетную дату	Примечание
Денежные средства	1 028 276	-
в том числе денежные средства, в кассе предприятия	149	-
на расчетных счетах	1 003 071	-
на валютных счетах	25 056	-

У Предприятия отсутствуют денежные средства недоступные для использования.

11. Курсовые разницы

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

€ - 75,6553

\$ - 70,3375

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 – 21 841 тыс. руб. и в сторону уменьшения – 15 715 тыс. руб.

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

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю положительная – 6 332 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.

У предприятия в 2022 году имеется просроченная дебиторская задолженность в размере – 4 956 тыс. руб., по которой создан резерв по сомнительным долгам.

На начало отчётного года резерв по сомнительным долгам составил 4 956 руб.:

- дебиторская задолженность по расчётам с покупателями и заказчиками – 4 956 тыс. руб.

На конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам составил 4 966 тыс. руб.

Изменения в 2022 году по резерву по сомнительным долгам составили 9,4 тыс. руб., за счет курсовой разницы.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

13. Налоговая задолженность

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

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

По состоянию на отчетную дату кредиторская задолженность Предприятия по налогам и взносам в бюджет составила 18 597 тыс. рублей, дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам в размере 85, 2 тыс.руб., кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами составила 7 589 тыс. руб.

Начисление налогов за 2022 год:

- ✓ налог на имущество – 140 тыс. руб.
- ✓ транспортный налог – 96 тыс. руб.
- ✓ земельный налог – 3 823 тыс. руб.
- ✓ налог на прибыль – 91 528 тыс. руб.
- ✓ налог на добавленную стоимость к начислению за 1,2 и 4 кв.2022 года – 17 155 тыс. руб., в 3 кв.2022 года Предприятием предъявлена к возмещению из бюджета сумма налога - 38 293 тыс. руб., указанная сумма была получена Предприятием на расчетный счет в 4 кв.2022 года.

а

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 2022 г. отчисления в резервный капитал составили 311 тыс. руб.

Предприятием в межотчетный период 31.12.2021 года, был уменьшен добавочный капитал:

- на 22 153 тыс.руб. – одновременно списан добавочный капитал на нераспределенную прибыль.

Чистые активы Предприятия на конец 2022 года составили 1 878 817 тыс. рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с 2021 годом (1 534 474 тыс. рублей) составило 344 тыс. руб.

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 2022 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).

Величина чистой прибыли отчётного года составила 372,7 тыс. рублей. На величину нераспределенной прибыли отчётного года повлияли следующие доходы и расходы. Данные отражены в таблице № 4.

Таблица 4

Доходы и расходы Предприятия за 2022 год (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	1 104 699	1 150 235
в том числе:		
от продажи продукции собственного производства	990 204	1 137 157
покупных товаров	89 692	9 531
услуг	24 803	3 547
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(606 945)	(658 039)
в том числе:		
от продажи продукции собственного производства	(516 374)	(647 317)
покупных товаров	(86 928)	(8 728)
услуг	(3 643)	(1 994)
Валовая прибыль	497 754	492 196
Коммерческие расходы	(36 249)	(38 708)
Управленческие расходы	(76 061)	(68 550)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	385 444	384 938
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	89 572	34 026
Иные прочие доходы	23 850	22458
в том числе:		
Курсовые разницы	21 841	15 734
Доходы от реализации прочего имущества	990	898
Безвозмездно полученное имущество	116	112
Штрафы и иные санкции за нарушение условий договора	75	1 426
Поступления от списания основных средств	10	651
Списание оценочных резервов	359	734
Возмещение убытков или ущерба	-	-

Страхование возмещение	13	37
Возврат продукции от покупателей	-	1 475
Прочие	446	1391
Иные прочие расходы	(29 778)	(47 714)
в том числе:		
Курсовые разницы	(15 715)	(19 140)
Расходы от реализации прочего имущества	(910)	(549)
Банковские услуги	(704)	(881)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(127)	(4)
Судебные расходы и арбитражные сборы		(877)
Членские взносы	(1 693)	(1 581)
Целевые взносы	(376)	(356)
Выплаты социального характера, в том числе	(5086)	(4397)
- <i>материальная помощь</i>	(861)	(775)
- <i>культурно-массовые, оздоровительные мероприятия, подарки</i>		(431)
- <i>доплаты, премии, выплаты по коллективному договору</i>	(4 225)	(3 191)
Расходы от списания основных средств	(62)	(334)
Страховые взносы с выплат, не принимаемых для налогообложения	(1 367)	(1 117)
Отчисление в оценочные резервы	(368)	(4 529)
НДС за счёт прибыли	(13)	(4)
Безвозмездная передача	(482)	(28)
Оплата труда во время нерабочих дней по Указу Президента	-	(2 684)
Возврат продукции от покупателей	-	(2 035)
Утилизация	-	(4 099)
НИОКР, не давшие положительного результата	-	(1 237)
Ремонт законсервированных объектов основных средств	(1 271)	(2 028)
Прочие расходы	(1 604)	(1 537)

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 развернуто. 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%.

В связи с переходом в бухгалтерском учете на ФСБУ 6/2020 в 2021 у организации возникла обязанность при первоначальном применении ФСБУ 6/2020 определить ликвидационную стоимость, пересмотреть СПИ и пересчитать накопленную амортизацию по всем не списанным в БУ по состоянию на 31.12.2021 основным средствам.

Изменение остатков отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов отражено в таблице № 5.

Таблица 5

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2022 год (тыс. руб.)

Наименование	Остаток на 31.12.2021 года	Корректировка в межотчетный период 31.12.2021	Бух. баланс за 2022 год (с учетом корректировки, данных на 31.12.2022)	Возникло (начислено) за 2022	Погашено (списано) за 2022	Остаток на 31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства	10 838	16 533	27 371	8 858	(4 849)	31 380
Отложенные налоговые активы	6 535	13 240	19 775	14	(840)	18 949
Постоянные налоговые активы (обязательства)				(2 546)		

Показатель условного дохода по налогу на прибыль составляет 93 818 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 2 546 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 (31.12.2022 г.) и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2022 г. не выявлено.

18. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Таблица 6

Информация об оценочных обязательствах за 2022 год (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	11778	19 889	(19 921)	11 746

На 31 декабря 2022 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 (31.12.2022 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 «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.

В январе 2022 года ФКП «Ставропольская биофабрика» в МКАС при торгово-промышленной палате РФ было направлено письмо о предоставлении копии заверенного решения по иску от ФКП «Ставропольская биофабрика к ООО «Маркази савдо Байтор-ТМ», справку о вступлении в законную силу решения, а так же сведения о том, когда направлялось ответчику решение. В октябре 2022 года ФКП «Ставропольская биофабрика» в Экономический суд г. Душанбе Республики Таджикистан был направлен пакет документов, для приведения в исполнение иностранного арбитражного решения в отношении ООО «Маркази савдо Байтор-ТМ» о взыскании суммы задолженности по контрактам в размере – 3 355 650 рублей, неустойки за нарушение срока оплаты поставленного по контрактам товара в размере – 409 646 рублей, а так же расходов по уплате регистрационного и арбитражного сборов в размере 10 890 долларов США.

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 2022 году директору и заместителю директора по производству отражены в таблице 7.

Таблица 7

Информация о выплаченных вознаграждениях за 2022 год (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчётный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	7 392	7 558
Оплата труда	5 965	6 119
Отчисления во внебюджетные фонды	1 427	1 424
Другие выплаты		15

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 2022 г. в Ассоциацию уплачено членских взносов 1 693 тыс. руб.

20. Информация по прекращаемой деятельности

Информации на отчётную дату о прекращаемой деятельности нет.

21. Раскрытие информации о неопределённости в деятельности Предприятия

21.1 Раскрытие информации о неопределённости в деятельности Предприятия

При подготовке бухгалтерской отчётности за 2022 год отсутствует информация о неопределённости в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Предприятия.

В 2022 году Предприятие осуществляло свою деятельность в условиях продолжающегося распространения новой коронавирусной инфекции COVID -19 и связанных с ней ограничений. При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния Предприятия.

Предприятию не потребовалось привлекать дополнительные средства в том, числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. Предприятием не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось. Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

Отрасль осуществления деятельности Предприятия не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В начале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических и юридических лиц. Предприятия проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты его деятельности.

В связи с продолжающейся Специальной Военной Операцией Предприятие учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия. Таким образом по мнению Предприятия, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению Предприятия, на деятельность Предприятия не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

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 2022 г. не было.

22.3. Инвентаризация.

В соответствии с приказом по предприятию № 604 от 31.10.2022 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», проведена годовая инвентаризация основных средств согласно приказу по предприятию № 603 от 31.10.2021 г. В результате инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учёта не выявлено.

22.4. Информация о существенных ошибках.

В отчетном 2022 году не было обнаружено существенных ошибок, относящихся к предыдущим отчётным периодам.

22.5. Информация об аудиторской организации.

Проверка отчетности проводится АО «Аудиторская фирма «Уральский Союз» ИНН 7705040076, ОГРН 1027700302310 в соответствии с контрактом № К22-15/25 от 29.07.2022 года.



Руководитель

А.Г. Пильтяй