

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710001</b>		
		по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Организация	<b>Федеральное государственное унитарное предприятие "Московский эндокринный завод"</b>	ИНН	<b>40393587</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	<b>7722059711</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Производство лекарственных препаратов</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>21.20</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>ФГУП / государственная</b>	по ОКЕИ	<b>65241</b>	<b>12</b>	
Единица измерения:	в тыс. рублей		<b>384</b>		
Местонахождение (адрес)	<b>109052, Москва г, Новохоловская, дом № 25</b>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

**АО "Аудиторская фирма Уральский союз"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>7705040076</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1027700524840</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	6 696	8 405	7 086
	в том числе:				
5100	Нематериальные активы в организации	11101	1 463	1 629	1 933
5180	Приобретение нематериальных активов	11102	4 627	4 368	942
	Ноу-хау на производство	11103	606	2 408	4 211
	Результаты исследований и разработок	1120	2 676 874	2 025 099	1 190 907
	в том числе:				
5140	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	672 563	173 138	91 037
5160	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	2 004 311	1 851 961	1 099 870
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	22 617 862	22 611 572	21 479 863
	в том числе:				
5200	Основные средства в организации	11501	11 327 809	12 099 260	12 895 781
5242	Оборудование к установке	11502	594 181	622 118	616 331
5241	Строительство объектов основных средств	11503	8 583 200	8 297 410	7 680 624
	Права пользования активами	11504	452 100	371 434	269 099
	Авансы по капитальным вложениям в строительство основных средств	11505	1 660 572	1 221 350	18 028
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301	Финансовые вложения	1170	788	588	5 818
	Отложенные налоговые активы	1180	186 745	192 758	38 015

	Прочие внеоборотные активы	1190	7 864	2 616	5 123
	Итого по разделу I	1100	25 496 829	24 841 038	22 726 812
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5400	Запасы	1210	3 667 433	2 761 657	2 175 984
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	63 751	155 905	40 999
5510	Дебиторская задолженность	1230	1 605 735	1 385 634	1 529 075
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4500	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 306 122	128 054	80 016
	Прочие оборотные активы	1260	19	32 829	33 341
	Итого по разделу II	1200	6 643 060	4 464 079	3 859 415
	<b>БАЛАНС</b>	1600	32 139 889	29 305 117	26 586 227

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3300	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 500 000	2 500 000	2 500 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3300	Переоценка внеоборотных активов	1340	116 516	116 530	117 175
3300	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15 319 735	15 675 548	15 675 548
3300	Резервный капитал	1360	86 652	62 397	59 707
3300	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 321 851	2 546 859	2 676 588
	Итого по разделу III	1300	21 344 754	20 901 334	21 029 018
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5552	Заемные средства	1410	4 708 253	2 908 923	1 362 118
	Отложенные налоговые обязательства	1420	427 403	453 797	208 797
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 901 235	3 825 573	2 882 154
	Итого по разделу IV	1400	9 036 891	7 188 293	4 453 069
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5564	Заемные средства	1510	57 188	650 944	-
5560	Кредиторская задолженность	1520	1 517 986	419 902	926 396
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	183 070	144 644	152 260
	Прочие обязательства	1550	-	-	25 484
	Итого по разделу V	1500	1 758 244	1 215 490	1 104 140
	<b>БАЛАНС</b>	1700	32 139 889	29 305 117	26 586 227



Руководитель

(подпись)

Фонарев Михаил Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
			<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Организация	<b>Федеральное государственное унитарное предприятие "Московский эндокринный завод"</b>	по ОКПО	<b>40393587</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7722059711</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Производство лекарственных препаратов</b>	по ОКВЭД 2	<b>21.20</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>ФГУП / государственная</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>65241</b>	<b>12</b>	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	14 054 968	5 009 017
	Себестоимость продаж	2120	(8 813 275)	(2 457 708)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 241 693	2 551 309
	Коммерческие расходы	2210	(280 837)	(285 337)
	Управленческие расходы	2220	(2 738 958)	(1 662 222)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 221 898	603 750
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	5 604	7 541
	Проценты к уплате	2330	(521 262)	(321 118)
	Прочие доходы	2340	218 877	433 267
	Прочие расходы	2350	(1 115 869)	(562 994)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	809 248	160 446
	Налог на прибыль	2410	(324 143)	(104 497)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(331 909)	(27 166)
	отложенный налог на прибыль	2412	7 766	(77 331)
	Прочее	2460	-	(2 154)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	485 105	53 795

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	485 105	53 795
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Фонарев Михаил Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (год, месяц, число)	<b>0710003</b>		
Организация	<b>Федеральное государственное унитарное предприятие "Московский эндокринный завод"</b>	по ОКПО	<b>2023</b>	<b>12</b>	<b>31</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>40393587</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Производство лекарственных препаратов</b>	по ОКВЭД 2	<b>7722059711</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>ФГУП / государственная</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>21.20</b>		
Единица измерения:	<b>в тыс. рублей</b>	по ОКЕИ	<b>65241</b>	<b>12</b>	
			<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-



Руководитель  
(подпись)

Фонарев Михаил Юрьевич  
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация	<b>Федеральное государственное унитарное предприятие "Московский эндокринный завод"</b>	Форма по ОКУД	<b>0710004</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Вид экономической деятельности	<b>Производство лекарственных препаратов</b>	по ОКПО	<b>40393587</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>ФГУП / государственная</b>	ИНН	<b>7722059711</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	<b>21.20</b>		
		по ОКОПФ / ОКФС	<b>65241</b>	<b>12</b>	
		по ОКЕИ	<b>384</b>		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	2 500 000	-	15 792 723	59 707	2 676 588	21 029 018
<b>За 2022 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	53 795	53 795
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	53 795	53 795
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(181 479)	(181 479)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	(15 294)	(15 294)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(166 185)	(166 185)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(645)	-	645	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	2 690	(2 690)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	2 500 000	-	15 792 078	62 397	2 546 859	20 901 334
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	497 718	497 718
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	485 105	485 105
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	12 613	12 613
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(54 298)	(54 298)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(54 298)	(54 298)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(355 827)	-	355 827	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	24 255	(24 255)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	2 500 000	-	15 436 251	86 652	3 321 851	21 344 754



**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	21 029 018	53 795	(181 479)	20 901 334
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	21 029 018	53 795	(181 479)	20 901 334
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 676 588	53 795	(183 524)	2 546 859
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 676 588	53 795	(183 524)	2 546 859
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	18 352 430	-	2 315	18 354 745
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	18 352 430	-	2 315	18 354 745

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	21 344 754	20 901 334	21 029 018



Руководитель

(подпись)

**Фонарев Михаил Юрьевич**

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	<b>0710005</b>		
		по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Организация	<b>Федеральное государственное унитарное предприятие "Московский эндокринный завод"</b>	ИНН	<b>40393587</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	<b>7722059711</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Производство лекарственных препаратов</b>	по ОКПОФ / ОКФС	<b>21.20</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>ФГУП / государственная</b>	по ОКЕИ	<b>65241</b>	<b>12</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей			<b>384</b>		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	14 885 173	5 214 580
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	14 016 410	5 112 695
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4114	-	-
прочие поступления	4119	868 763	101 885
Платежи - всего	4120	(13 964 076)	(6 061 959)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 064 937)	(3 099 855)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 629 463)	(2 008 503)
процентов по долговым обязательствам	4123	(464 074)	(322 984)
налога на прибыль организаций	4124	(194 945)	(103 523)
прочие платежи	4129	(610 657)	(527 094)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	921 097	(847 379)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(946 207)	(2 289 364)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(946 207)	(2 289 364)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(946 207)	(2 289 364)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	3 625 530	4 114 246
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 524 085	2 957 748
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
субсидии федерального бюджета	4315	101 445	1 156 498
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 429 996)	(926 185)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(54 298)	(166 185)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 375 698)	(760 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 195 534	3 188 061
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	1 170 424	51 318
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	128 054	80 016
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	1 306 122	128 054
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	7 644	(3 280)



Фонарев Михаил Юрьевич  
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

## Расчет стоимости чистых активов

Федеральное государственное унитарное предприятие "Московский эндокринный завод"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	6 696	8 405	7 086
Результаты исследований и разработок	1120	2 676 874	2 025 099	1 190 907
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	22 617 862	22 611 572	21 479 863
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	788	588	5 818
Отложенные налоговые активы	1180	186 745	192 758	38 015
Прочие внеоборотные активы	1190	7 864	2 616	5 123
Запасы	1210	3 667 433	2 761 657	2 175 984
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	63 751	155 905	40 999
Дебиторская задолженность*	1230	1 605 735	1 385 634	1 529 075
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 306 122	128 054	80 016
Прочие оборотные активы	1260	19	32 829	33 341
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>32 139 889</b>	<b>29 305 117</b>	<b>26 586 227</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	4 708 253	2 908 923	1 362 118
Отложенные налоговые обязательства	1420	427 403	453 797	208 797
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	3 901 235	3 825 573	2 882 154
Заемные средства краткосрочные	1510	57 188	650 944	-
Кредиторская задолженность	1520	1 517 986	419 902	926 396
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	183 070	144 644	152 260
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	25 484
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>10 795 135</b>	<b>8 403 783</b>	<b>5 557 209</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>21 344 754</b>	<b>20 901 334</b>	<b>21 029 018</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

\*\* - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	13 394	(11 765)	51	(7)	7	(217)	-	-	-	13 438	(11 975)
	5110	за 2022г.	13 364	(11 431)	64	(34)	34	(368)	-	-	-	13 394	(11 765)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	1 671	(1 636)	28	-	-	(40)	-	-	-	1 699	(1 676)
	5111	за 2022г.	1 671	(1 462)	-	-	-	(174)	-	-	-	1 671	(1 636)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2023г.	4 949	(3 763)	-	(7)	7	(116)	-	-	-	4 942	(3 872)
	5112	за 2022г.	4 949	(3 646)	-	-	-	(117)	-	-	-	4 949	(3 763)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2023г.	937	(534)	23	-	-	(60)	-	-	-	960	(594)
	5113	за 2022г.	907	(491)	64	(34)	34	(77)	-	-	-	937	(534)
Исключительное право на селекционные достижения	5104	за 2023г.	4	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
	5114	за 2022г.	4	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Прочие нематериальные активы	5105	за 2023г.	5 833	(5 833)	-	-	-	-	-	-	-	5 833	(5 833)
	5115	за 2022г.	5 833	(5 833)	-	-	-	-	-	-	-	5 833	(5 833)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	26	24	15
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	2	2	2
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5132	3	1	1
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5133	18	19	11
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5134	3	2	1

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	173 138	-	561 242	-	-	(61 817)	672 563	-
	5150	за 2022г.	91 037	-	128 716	-	-	(46 615)	173 138	-
в том числе:										
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	5141	за 2023г.	173 138	-	561 242	-	-	(61 817)	672 563	-
	5151	за 2022г.	91 037	-	128 716	-	-	(46 615)	173 138	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	1 851 961	713 592	-	(561 242)	2 004 311
	5170	за 2022г.	1 099 870	880 807	-	(128 716)	1 851 961
в том числе:							
Выполнение научно-поисковых разработок по лекарственным препаратам и стандартным образцам	5161	за 2023г.	960 276	360 638	-	(513 377)	807 537
	5171	за 2022г.	1 099 870	(10 878)	-	(128 716)	960 276
Выполнение научно-поисковых разработок по АФС (активным фармацевтическим субстанциям)	5162	за 2023г.	876 444	318 298	-	-	1 194 742
	5172	за 2022г.	-	876 444	-	-	876 444
Разработка стандартных образцов (Грант)	5163	за 2023г.	15 241	34 656	-	(47 865)	2 032
	5173	за 2022г.	-	15 241	-	-	15 241
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	4 368	310	-	(51)	4 627
	5190	за 2022г.	942	3 490	-	(64)	4 368
в том числе:							
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5181	за 2023г.	65	-	-	-	65
	5191	за 2022г.	65	-	-	-	65
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5182	за 2023г.	15	23	-	(23)	15
	5192	за 2022г.	48	31	-	(64)	15
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5183	за 2023г.	4 288	287	-	(28)	4 547
	5193	за 2022г.	829	3 459	-	-	4 288



Руководитель

(подпись)

Фонарев Михаил Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.





**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	8 919 528	756 573	(28 115)	(470 605)	9 177 381
	5250	за 2022г.	8 296 955	840 273	(207)	(217 493)	8 919 528
в том числе:							
Строительство объектов основных средств	5241	за 2023г.	8 297 410	784 346	(27 951)	(470 605)	8 583 200
	5251	за 2022г.	7 680 624	803 550	(207)	(186 557)	8 297 410
Оборудование к установке	5242	за 2023г.	622 118	(27 773)	(164)	-	594 181
	5252	за 2022г.	616 331	36 723	-	(30 936)	622 118

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	125 017	37 081
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5261	9 752	36 452
Здания	5262	99 718	629
Сооружения	5263	15 139	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5264	408	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 626	4 648	493 347
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	4 599 848	5 255 440	5 599 823
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель  
(подпись)

Фонарев Михаил Юрьевич  
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	588	-	200	-	-	-	-	788	-
	5311	за 2022г.	5 819	-	-	5 231	-	-	-	588	-
в том числе:											
Акции	5302	за 2023г.	588	-	-	-	-	-	-	588	-
	5312	за 2022г.	588	-	-	-	-	-	-	588	-
Вклад в уставной капитал	5303	за 2023г.	-	-	200	-	-	-	-	200	-
	5313	за 2022г.	5 231	-	-	5 231	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Финансовых вложений - итого	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	588	-	200	-	-	-	-	788	-
	5310	за 2022г.	5 819	-	-	5 231	-	-	-	588	-

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



(подпись)

Фонарев Михаил Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	793 063	79 938	561 520
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Фонарев Михаил Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 399 010	(13 376)	23 362 198	-	(22 713 703)	(436 805)	8 411	-	-	-	1 610 700	(4 965)	
	5530	за 2022г.	1 573 047	(43 972)	8 104 605	-	(7 978 330)	(300 312)	30 596	-	-	-	1 399 010	(13 376)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	719 986	(10 635)	17 584 099	-	(16 535 531)	(436 077)	8 340	-	-	-	1 332 477	(2 295)	
	5531	за 2022г.	1 233 262	(27 889)	5 865 445	-	(6 081 203)	(297 518)	17 254	-	-	-	719 986	(10 635)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	524 621	(2 741)	5 651 701	-	(5 946 152)	(728)	71	-	-	-	229 442	(2 670)	
	5532	за 2022г.	272 884	(16 083)	2 045 054	-	(1 790 943)	(2 374)	13 342	-	-	-	524 621	(2 741)	
Прочая	5513	за 2023г.	154 403	-	126 398	-	(232 020)	-	-	-	-	-	48 781	-	
	5533	за 2022г.	66 901	-	194 106	-	(106 184)	(420)	-	-	-	-	154 403	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	1 399 010	(13 376)	23 362 198	-	(22 713 703)	(436 805)	8 411	X	-	-	1 610 700	(4 965)	
	5520	за 2022г.	1 573 047	(43 972)	8 104 605	-	(7 978 330)	(300 312)	30 596	X	-	-	1 399 010	(13 376)	



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4 965	-	13 376	-	43 972	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 295	-	10 635	-	27 889	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2 670	-	2 741	-	16 083	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	2 908 923	1 802 220	-	(2 890)	-	-	-	-	4 708 253
	5571	за 2022г.	1 362 118	2 256 805	-	(710 000)	-	-	-	-	2 908 923
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	2 908 923	1 802 220	-	(2 890)	-	-	-	-	4 708 253
	5572	за 2022г.	1 362 118	2 256 805	-	(710 000)	-	-	-	-	2 908 923
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 070 846	32 135 502	521 262	(32 049 099)	(103 337)	-	-	-	1 575 174
	5580	за 2022г.	926 396	9 487 899	322 984	(9 625 170)	(41 263)	-	-	-	1 070 846
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	146 523	12 074 938	-	(11 259 106)	(30 287)	-	-	-	932 068
	5581	за 2022г.	637 683	4 308 955	-	(4 779 960)	(20 155)	-	-	-	146 523
авансы полученные	5562	за 2023г.	115 541	9 281 869	-	(9 077 337)	(73 050)	-	-	-	247 023
	5582	за 2022г.	119 728	1 037 761	-	(1 020 840)	(21 108)	-	-	-	115 541
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	55 333	6 267 630	-	(6 163 700)	-	-	-	-	159 263
	5583	за 2022г.	43 591	1 396 137	-	(1 384 395)	-	-	-	-	55 333
кредиты	5564	за 2023г.	650 944	1 721 864	521 262	(2 836 882)	-	-	-	-	57 188
	5584	за 2022г.	-	700 944	322 984	(372 984)	-	-	-	-	650 944
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	102 505	2 789 201	-	(2 712 074)	-	-	-	-	179 632
	5586	за 2022г.	125 394	2 044 102	-	(2 066 991)	-	-	-	-	102 505
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	3 979 769	33 937 722	521 262	(32 051 989)	(103 337)	X	-	-	6 283 427
	5570	за 2022г.	2 288 514	11 744 704	322 984	(10 335 170)	(41 263)	X	-	-	3 979 769

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель  
(подпись)

Фонарев Михаил Юрьевич  
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	7 959 321	1 769 137
Расходы на оплату труда	5620	1 904 281	1 423 928
Отчисления на социальные нужды	5630	551 823	403 877
Амортизация	5640	830 846	539 624
Прочие затраты	5650	701 936	227 157
Итого по элементам	5660	11 948 207	4 363 723
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(115 137)	(263 728)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	21 390
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 833 070	4 121 385

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



(подпись)

Фонарев Михаил Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	144 644	239 946	(201 520)	-	183 070
в том числе:						
Резерв на выплату отпусков с учетом страховых взносов	5701	144 644	239 946	(201 520)	-	183 070



Руководитель

(подпись)

Фонарев Михаил Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	78 684	76 208	108 009
в том числе:				
Обеспечения исполнения договоров полученные	5801	24 002	11 143	34 778
Негосударственный пенсионный фонд (выплата пенсий)	5802	4 682	4 682	4 682
Обеспечение банковских гарантий	5803	50 000	60 383	68 549
Выданные - всего	5810	5 198	10 304	8 351
в том числе:				
Обеспечения исполнения договоров выданные	5811	5 198	10 304	8 351



Руководитель

(подпись)

Фонарев Михаил Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900		101 445		1 156 498
в том числе:					
на текущие расходы	5901		13 204		16 454
на вложения во внеоборотные активы	5905		88 241		1 140 044
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Фонарев Михаил Юрьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.



# ЭНДОФАРМ

Федеральное государственное унитарное предприятие  
«Московский эндокринный завод»

---

Повохоловская ул., д. 25, Москва, 109052, тел.: +7 (495) 234-6192, +7 (495) 678-0050, факс: +7 (495) 911-4210,  
e-mail: [mez@endopharm.ru](mailto:mez@endopharm.ru), <http://www.endopharm.ru>

ОГРН 1027700524840, ОКПО 40393587, ИНН 7722059711, КПП 772201001

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
Федеральное государственное унитарное предприятие  
«Московский эндокринный завод»  
(далее – Предприятие)  
ЗА 2023 ГОД**

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

<b>I.</b>	<b>Общие сведения</b> .....	<b>3</b>
1.	Информация об Предприятии.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность .....	3
<b>II.</b>	<b>Существенные элементы учетной политики</b> .....	<b>5</b>
1.	Основа составления .....	5
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах .....	5
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	5
4.	Основные средства.....	5
5.	Учет нематериальных активов.....	7
6.	Права пользования активами .....	7
7.	Незавершенное строительство.....	8
8.	Запасы .....	8
9.	Расходы будущих периодов .....	10
10.	Дебиторская задолженность .....	10
11.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	11
12.	Субсидии.....	12
13.	Уставный, добавочный и резервный фонд .....	12
14.	Признание доходов .....	12
15.	Признание расходов.....	12
16.	Расчеты по налогу на прибыль .....	13
17.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	13
18.	Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок .....	13
<b>III.</b>	<b>Раскрытие существенных показателей</b> .....	<b>15</b>
1.	Основные средства.....	15
2.	Права пользования активами и обязательства по аренде и лизингу .....	15
3.	Нематериальные активы (далее – НМА) и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - НИОКР).....	16
4.	Незавершенное строительство.....	16
5.	Запасы .....	17
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	17
7.	Дебиторская задолженность .....	18
8.	Кредиты и займы.....	19
9.	Кредиторская задолженность.....	19
10.	Уставный и добавочный, резервный фонд .....	20
11.	Налоги .....	20
11.1	Налог на добавленную стоимость .....	20
11.2	Налог на прибыль организаций .....	20
11.3	Прочие налоги и сборы.....	22
12.	Связанные стороны.....	22
13.	Субсидии.....	23
14.	Выручка.....	24
15.	Расходы по обычным видам деятельности .....	24
15.1	Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах).....	24
15.2	Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах).....	24
16.	Состав прочих доходов и расходов .....	25
17.	Оценочные обязательства .....	25
18.	Условные обязательства.....	25
19.	Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	26
20.	События после отчетной даты .....	28



**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**Федеральное государственное унитарное предприятие «Московский эндокринный завод»**  
**(далее – Предприятие)**  
**ЗА 2023 ГОД**

**I. Общие сведения**

**1. Информация об Предприятии**

ФГУП «Московский эндокринный завод», является федеральным государственным унитарным предприятием (далее – Предприятие), функционирующим в фармацевтической отрасли.

Полное наименование Предприятия: Федеральное государственное унитарное предприятие «Московский эндокринный завод». ОГРН 1027700524840, ИНН 7722059711.

Сокращенные наименования Предприятия: ФГУП «Московский эндокринный завод», ФГУП «МЭЗ», «Эндофарм», ФГУП «Эндофарм».

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 зарегистрировано по адресу: 109052, г. Москва, ул. Новохохловская, д. 25.

Фактический адрес: 109052, г. Москва, ул. Новохохловская, д. 25.

Предприятие также имеет филиалы/обособленные подразделения, зарегистрированные и находящиеся по адресам:

филиал «Лефортовский» федерального государственного унитарного предприятия «Московский эндокринный завод», (111024, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 23);

филиал «Почеп» федерального государственного унитарного предприятия «Московский эндокринный завод», (243413, Брянская область, Почепский муниципальный район, городское поселение Рамасухское, территория Северная промзона, строение 2/2Б);

филиал «ЭНДОФАРМ Агро» федерального государственного унитарного предприятия «Московский эндокринный завод», (243421, Брянская область, Почепский муниципальный район, Гуцинское сельское поселение, Первомайский поселок, улица Молодежная, д. 4, офис 21).

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

Единоличным исполнительным органом Предприятия является Генеральный директор: Фонарев Михаил Юрьевич (приказ от 27.06.2019 г. № 32/к-р).

Среднесписочная численность персонала Предприятия за 2023 год составила 1485,6 человек (за 2022 год – 1435,1 человека; за 2021 года – 1654,3 человек).

**2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Основные факторы, определяющие финансовые результаты Предприятия в 2023 году, по-прежнему остаются геополитика, степень санкционного давления, макроэкономическая ситуация в стране и внутренние регуляторные изменения.

Предприятию осуществляется постоянный мониторинг за изменениями в экономике, политике, технологиях и законодательстве, чтобы быть готовым реагировать на любые изменения и предпринимать все необходимые меры для минимизации возможных последствий.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Предприятия, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на конец отчетного периода.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 4. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №9 204н.

Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандартов перспективно.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начисление амортизации по объектам основных средств производится двумя способами:

1. линейным способом;
2. способом пропорционально количеству продукции (работ).

Способ начисления амортизации выбирается для каждой группы основных средств:

- участвующие в производстве продукции;
- не участвующие в производстве продукции.

Способ начисления амортизации подлежит ежегодной проверке, в результате чего может быть изменен.

Для способа начисления амортизации пропорционально количеству продукции (работ) плановый объем выпуска продукции (работ) устанавливается на основании заводского паспорта основного средства и/или на основе валидационного технологического процесса и/или экспертного мнения членов комиссии по учету поступления, перемещения, списания и прочего выбытия основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Предприятие проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Предприятие оценивает возмещаемую сумму отдельного актива.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой в составе прочих расходов.

## **5. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее - НИОКР) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02», утвержденному Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

В процессе создания актива Предприятие выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

Если Предприятие не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

## **6. Права пользования активами**

Учет аренды на Предприятии осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и применяется с 2022 года.

Предприятие признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Предприятие привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде,
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты,
- в) затраты Предприятия в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях,
- г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Предприятие проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## **7. Незавершенное строительство**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

## **8. Запасы**

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

При отпуске в производство и ином выбытии их оценка производится Предприятием по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

В состав расходов, связанных с приобретением, хранением и продажей МПЗ, включаются транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями и разных видов, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на Предприятии не используются.

Учет наличия и движения готовой продукции (работ, услуг) осуществляется на счете 43 «Готовая продукция». Себестоимость готовой продукции и услуг в части прямых затрат собирается на счете 20 «Основное производство».

Прямые расходы, изначально учитываемые на счете 20 «Основное производство», в конце месяца распределяются пропорционально стоимости сырья и материалов, пошедших на производство конкретного вида продукции, находящегося в незавершенном производстве и переданного на склад готовой продукции в текущем периоде.

Расходы вспомогательных производств и цеховые расходы, связанные с производством основной продукции, изначально учитываемые на счетах 23 «Вспомогательное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы» соответственно (за исключением затрат в виде начисленной амортизации со стоимости ОС, непосредственно участвующих в производственном процессе)

ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются общецеховые расходы. Данный счет ежемесячно закрывается и переносит свою стоимость на счет 20 по статье «Общецеховые расходы» в разрезе видов выпускаемой продукции. В формировании стоимости незавершенного производства он не участвует, за исключением затрат в виде начисленной амортизации со стоимости основных средств непосредственно участвующих в производственном процессе.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно в полной сумме списываются на уменьшение финансового результата от основной деятельности на субсчет 90.08 «Управленческие расходы». Между направлениями деятельности, номенклатурой выпускаемой продукции они распределяются пропорционально их доли приходящейся к сумме прямых и общепроизводственных затрат.

Счет 44 «Коммерческие расходы» ежемесячно полностью списываются на уменьшение финансового результата от основной деятельности, на субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

Распределение производственных затрат между незавершенным производством и выпущенной продукцией осуществляется пропорционально стоимости сырья и материалов, в соответствии с установленными данными в цеховых отчетах о произведенных расходах на выпуск готовой продукции, и расходах, находящихся в незавершенном производстве.

Расходы в виде потерь от брака включаются в себестоимость того вида продукции, работ, услуг, при производстве, выполнении, оказании которого допущен брак.

Запасы оценены по фактической себестоимости. К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

### *Сырье и материалы*

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

### *Незавершенное производство*

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

### *Готовая продукция*

Выпуск готовой продукции (работ и услуг) отражается в бухгалтерском учете по учетной (нормативной) стоимости, которая в дальнейшем ежемесячно корректируется расчетом себестоимости с выявлением отклонений фактической себестоимости от учетной и отнесением корректировочных сумм на результаты финансовой деятельности, если продукция отгружена до расчета её себестоимости.

Учетная себестоимость готовой продукции определяется, в том числе по сумме производственной себестоимости и общехозяйственных расходов, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты общехозяйственного назначения.

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

Приобретаемые для продажи товары учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости заготовления, включая все затраты на их приобретение. Торговая наценка на отдельные виды товаров устанавливается в момент их реализации.

При выбытии оценка товаров производится по способу по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

### ***Резервы под обесценение запасов***

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв. Операции по созданию и списанию резерва отражаются на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов счет 14 корреспондирует со счетом 91-2 «Прочие расходы».

Резерв под снижение стоимости товаров сформирован следующим образом:

1. По товарам, признанным морально устаревшими и негодными для последующей перепродажи, – в размере 100% от их стоимости;
2. По товарам, чистая стоимость продажи которых ниже фактической себестоимости – на сумму разницы между фактической себестоимостью запасов и чистой стоимостью продажи.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Предприятие может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

### ***Представление информации о наличии и движении запасов***

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе III п. 4 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

## **10. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами



между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Предприятием скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

НДС с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, отражается по строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Предприятия той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Доходы и расходы при списании дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам показываются свернуто.

## **11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Предприятие относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Предприятия соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей валюты (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на

другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/«Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## **12. Субсидии**

В бухгалтерском учете Предприятия формируется информация о государственной помощи, предоставленной в форме субсидий (далее - бюджетные средства) на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством (созданием) или приобретением, иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.).

Предприятие принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения ресурсов, т.е. возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. Средства целевого финансирования учитываются на субсчете 86.01 «Целевое финансирование из бюджета».

Остаток средств по субсчету 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» в части предоставленных Предприятию бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Прочие обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства», либо «Краткосрочные обязательства» в зависимости от срока их погашения.

## **13. Уставный, добавочный и резервный фонд**

Величина уставного фонда соответствует установленной в Уставе Предприятия.

Добавочный фонд включает оборотные и внеоборотные активы, полученные Предприятием в хозяйственное ведение от собственника такого имущества согласно распорядительным документам. Стоимость переданных активов учитывается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» и счета 75.03 «Расчеты по выделенному имуществу».

В соответствии с Уставом Предприятие формирует резервный фонд путем ежегодных отчислений в размере 5 (пять) процентов, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия.

## **14. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, премий, предоставленных покупателям.

К прочим доходам Предприятия относятся:

- доходы от выбытия основных средств и прочих активов;
- доходы от операций по купле-продаже валюты;
- претензии, предъявленные поставщикам и признанные ими;
- списанная невостребованная кредиторская задолженность.

## **15. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением готовой продукции.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе управленческих расходов отражены общехозяйственные расходы, которые признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- комиссия банка;
- убытки от списания дебиторской задолженности;
- отрицательная курсовая разница по расчетам в иностранной валюте (оплата в рублях);
- убыток от выбытия основных средств;
- штрафы, пени;
- отрицательная курсовая разница по расчетам в иностранной валюте (оплата в валюте);
- НДС, уплачиваемый при безвозмездной передаче ТМЦ, а также восстанавливаемый при недостачах и порче товара;
- убытки от купли-продажи валюты;
- расходы по формированию резерва по сомнительным долгам;
- потери от порчи/списания товара;
- расходы, понесенные в период вынужденной приостановки деятельности.

#### **16. Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Предприятия перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Предприятием по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

#### **17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

##### *Оценочные обязательства*

Предприятие признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Предприятие создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

#### **18. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок**

##### *Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в 2022 году*

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Предприятие применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Предприятие пересмотрело сроки полезного использования по отдельным группам основных средств в сторону их увеличения. Предприятие приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на

соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость для всех групп основных средств установлена Предприятием как равная нулю, так как выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

#### ***Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»***

В отношении объектов учета аренды, в которых Предприятие выступает арендатором, Предприятие приняло решение отразить данное последствие первого применения ФСБУ 25/2018 упрощенным способом. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости непоплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Предприятие привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

По актуальным договорам аренды, продолжающим свое действие в 2022 году, Предприятие произвело признание права пользования активами и обязательства по аренде отдельно по каждому договору с 1 января 2022 года без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В 2023 году изменения в учетной политике Предприятия не производились.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **1. Основные средства**

В статье «Основные средства организации» по строке 11501 бухгалтерского баланса включена стоимость основных средств Предприятия. Расшифровка по группам основных средств и их движению представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме 2.1 «Наличие и движение основных средств»

В конце 2023 года Предприятием были изменены сроки полезного использования в отношении отдельных объектов основных средств. Для данных основных средств срок полезного использования был увеличен в сумме 43 413 тыс. руб. (в конце 2022 года – 40 791 тыс. руб.)

В 2023 году с целью реализации инвестиционных проектов Предприятия и осуществлением масштабной реконструкции в строении 1, по адресу: Брянская область, Почепский район, гор. поселение Рамасухское, тер. Северная промзона были списаны объекты основных средств, дальнейшее использование которых в процессе осуществления демонтажных работ по целевому назначению не представляется возможным в следствии полной или частичной утраты потребительских свойств на сумму 263 501 тыс. руб.

В целях проверки на обесценение Предприятие группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Анализ как внешних, так и внутренних источников информации позволяет сделать вывод о том, что признаков обесценения основных средств на Предприятии не выявлено. Падение цен и спроса на рынке лекарственных препаратов в прогнозируемом периоде 2024 г. не предвидится.

Реальное или ожидаемое падение цен на готовую продукцию не выявлено, существенного превышения фактических затрат на производство над планируемыми затратами не зафиксировано. Признаки устаревания или существенной физической порчи активов не выявлены, экономическая эффективность использования активов находится на приемлемом (ожидаемом) для Предприятия уровне, ее снижение не планируется в обозримом будущем.

#### **2. Права пользования активами и обязательства по аренде и лизингу**

##### *Права пользования активами*

Предприятие применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отчетном периоде в отношении договоров лизинга, договора аренды офисных помещений и договоров аренды земельных участков. Предприятие произвело признание права пользования активами и обязательства по аренде отдельно по каждому договору с 1 января 2022 года без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В производственной деятельности Предприятия участвуют объекты основных средств, полученные в пользование по договорам аренды (лизинга), в сумме 328 291 тыс. руб., в том числе объекты по выращиванию селекционных сортов мака, используемых в производстве субстанций, являющееся сырьем лекарственных препаратов в сумме 249 346 тыс. руб.

Также получены в пользование объекты земельных участков в сумме 214 895 тыс. руб. и офисные помещения в сумме 25 362 тыс. руб.

Погашенная задолженность по аренде за 2023 г. составила 178 654 тыс. руб., в том числе по аренде земельных участков – 22 712 тыс. руб., в части аренды офиса - 31 924 тыс. руб. Погашенная задолженность по неоперационной (финансовой аренде), с последующим выкупом объектов аренды, составила 124 018 тыс. руб.

Погашение обязательств по аренде отождествлено с правом пользования активами, учтенными на субсчете 03 «Аренднованное имущество» путем начисления амортизации за 2023 г. составило 84 747 тыс. руб. В части лизингового оборудования - 53 994 тыс. руб., в части арендованных земельных участков – 7 505 тыс. руб., в части аренды офиса – 23 248 тыс. руб.

Обязательства перед арендодателями, в части начисляемых процентов в виде ставки дисконтирования, за рассматриваемый год, составили 48 088 тыс. руб. В части лизингового оборудования – 24 725 тыс. руб., в части арендованных земельных участков – 19 122 тыс. руб., в части аренды офиса – 1 241 тыс. руб. Приведенная стоимость обязательств по аренде, составляющей предмет дополнения к справедливой стоимости, за этот период, составила сумму в размере 398 172 тыс. руб.

#### **Обязательства по аренде и лизингу**

Информация об обязательствах по аренде и лизингу представлена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по лизингу и аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	-	-
Долгосрочные обязательства по лизингу и аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	398 172	342 900
<b>Итого обязательства по аренде и лизингу</b>	<b>398 172</b>	<b>342 900</b>

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	тыс. руб.
	2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	45 088
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>45 088</b>

### **3. Нематериальные активы (далее – НМА) и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - НИОКР)**

Статья «Нематериальные активы в организации» по строке 11101 бухгалтерского баланса расшифрована по видам и движению НМА и представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличных формах 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией» и 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью».

Статья «Приобретение нематериальных активов» по строке 11102 бухгалтерского баланса расшифрована по видам и движению НМА и представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» по коду 5180.

Статья «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» по строке 11201 бухгалтерского баланса представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме 1.4. «Наличие и движение результатов НИОКР».

Статья «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» по строке 11202 бухгалтерского баланса расшифрована по видам и движению НИОКР и представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» по коду 5160.

### **4. Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство составляет 9 177 381 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (8 919 528 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года; 8 296 955 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года).

Указанная сумма включает в себя:

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано	тыс. руб.	
					принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	8 919 528	756 573	(28 115)	(470 605)	9 177 381
	за 2022г.	8 296 955	840 273	(207)	(217 493)	8 919 528
в том числе:						
Строительство объектов основных средств	за 2023г.	8 297 410	784 346	(27 951)	(470 605)	8 583 200
	за 2022г.	7 680 624	803 550	(207)	(186 557)	8 297 410
Оборудование к установке	за 2023г.	622 118	(27 773)	(164)	-	594 181
	за 2022г.	616 331	36 723	-	(30 936)	622 118

Авансы по капитальным вложениям в строительство основных средств составляют 1 660 572 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (1 221 350 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года; 18 028 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года).

## 5. Запасы

В статье «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость товаров для перепродажи, сырья и материалов, готовой продукции и др. Расшифровка по видам и движению запасов представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме 4.1 «Наличие и движение запасов».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей сформирован в размере:

Наименование	тыс. руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Резервы под снижение стоимости материалов	29 113	8 370	21 151
Резервы под снижение стоимости товара	6	2 791	0
Резервы под снижение стоимости готовой продукции	114 919	2 045	50
<b>Итого</b>	<b>144 038</b>	<b>13 206</b>	<b>21 202</b>

## 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

*Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	115	107	78
Средства на расчетных счетах	127241	108250	78980
Средства на валютных счетах	2673	6934	67
Специальные счета в банках	1176093	12763	891
<b>Итого денежные средства (стр. 1250)</b>	<b>1306122</b>	<b>128054</b>	<b>80016</b>

*Состав строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств*

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023	2022
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Возвраты от контрагентов и подотчетников	216	80
Возмещение затрат, работ, услуг	26379	112930
Пени	164	212
Проценты по депозитам	5604	3353
Разработка стандартных образцов (Грант)	-80	
Участие в аукционах (приход)	13603	6288
НДС	822877	-20978
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>868763</b>	<b>101885</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Командировочные расходы	50	8
Банковская гарантия	824	1072
Банковская комиссия	10575	7728
Водный налог	84	84
Квотирование	2852	2635
Командировочные расходы	17347	7753
Материальная помощь	5627	5736
Налог на добавленную стоимость	753242	23247
Налог на имущество	123184	124878
НДС (налоговый агент)	-328129	-
Прочие налоги, сборы, платежи	24767	364
Транспортный налог	681	836
Участие в аукционах (Расход)	-3921	11211
Штрафы, пени, неустойки	3929	-13318
Банковская комиссия		
НДС	-461	354860
Прочие расходы	6	
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>610657</b>	<b>527094</b>

## 7. Дебиторская задолженность

### Дебиторская задолженность

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	226 772	521 880	256 801
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 330 182	709 351	1 205 373
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	48 781	154 403	66 901
<b>Итого</b>	<b>1 605 735</b>	<b>1 385 634</b>	<b>1 529 075</b>

Резерв по сомнительной задолженности сформирован в размере:

	тыс. руб.		
Наименование	на 31.12. 2023 г.	на 31.12. 2022 г.	на 31.12. 2021 г.
расчеты с покупателями и заказчиками	2 295	10 635	27 889
расчеты с поставщиками и заказчиками	2 670	2 741	16 083
<b>ИТОГО</b>	<b>4 965</b>	<b>13 376</b>	<b>43 972</b>



Величина списанной дебиторской задолженности составила 5 791 тыс. руб. в 2023 году (291 тыс. руб. – в 2022 году; 3 083 тыс. руб. – в 2021 году).

По состоянию на 31 декабря 2023 года величина просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков составила 4 965 тыс. руб. (13 376 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года; 43 972 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года).

## 8. Кредиты и займы

Статья «Заемные средства» по строке 1410 бухгалтерского баланса представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» по коду 5552.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 за 2023г.	2 908 923	1 802 220			(2 890)				4 708 253	
	5571 за 2022г.	1 362 118	2 256 805			(710 000)				2 908 923	
в том числе:											
кредиты	5552 за 2023г.	2 908 923	1 802 220			(2 890)				4 708 253	
	5572 за 2022г.	1 362 118	2 256 805			(710 000)				2 908 923	

Статья «Заемные средства» по строке 1510 бухгалтерского баланса представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» по коду 5564.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
кредиты	5564 за 2023г.	650 944	1 721 864	521 262	(2 836 882)					57 188	
	5584 за 2022г.		700 944	322 984	(372 984)					650 944	

## 9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность состоит из:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	932 068	146 523	637 683
Расчеты с покупателями и заказчиками	247 023	115 541	119 728
Расчеты по налогам и сборам	159 263	55 333	43 591
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	81 901	31 979	52 386
Расчеты с персоналом по оплате труда	68 743	55 407	53 844

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	28 988	15 119	19 164
<b>Итого (строка 1520):</b>	<b>1 517 986</b>	<b>419 902</b>	<b>926 396</b>

Кредиторская задолженность Предприятия по налогам и сборам включает:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Задолженность по налогам и сборам, в т. ч.</b>	<b>159 263</b>	<b>55 333</b>	<b>43 591</b>
НДС	85 043	10 449	0
Налог на имущество	27 469	30 925	28 315
Налог на прибыль	36 083	3 894	0
Прочие налоги и сборы	10 668	10 065	15 276

## 10. Уставный и добавочный, резервный фонд

По состоянию на 31 декабря 2023 года были сформированы отчисления в резервный фонд в сумме 24 255 тыс. руб. (в 2022 году – 2 690 тыс. руб., в 2021 году – 22 207 тыс. руб.)

Стоимость переданных активов учитываемых по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» и счета 75.03 «Расчеты по выделенному имуществу» уменьшилась в 2023 году на 355 827 тыс. руб. (в 2022 году уменьшилась на 645 тыс. руб., в 2021 году – 0,0 тыс. руб.).

## 11. Налоги

### 11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 504 667 тыс. руб. (55 315 тыс. руб. – в 2022 году). НДС по приобретенным ценностям составил 1 321 837 тыс. руб. (377 145 тыс. руб. – в 2022 году). НДС, предъявленный к вычету – 3 123 591 тыс. руб. (498 283 тыс. руб. – в 2022 году).

### 11.2 Налог на прибыль организаций

Показатели налога на прибыль	Головное подразделение	Филиал «Лефортовский»	Филиал «Почеп»	Филиал «ЭНДОФАРМ Агро»
Доля налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение	55,9140	3,2872	37,6283	3,1702
Налоговая база, исходя из доли (тыс. руб.)	1 028 564	60 471	692 191	58 319
Сумма начисленного налога всего (тыс. руб.):	194 042	10 280	117 673	9 914
В том числе:				
В федеральный бюджет	55 186			
В бюджет субъекта РФ	138 856	10 280	117 673	9 914

Сумма налога на прибыль, подлежащая доплате в 2024 году, с учетом перечисленных авансовых платежей в 2023 году составила 36 083 тыс. руб., в том числе в федеральный бюджет 5 991 тыс. руб., в бюджет субъектов РФ – 30 092 тыс. руб.

Предприятие пользуется мерами государственной поддержки в виде льготы по налогу на прибыль.

Расход по налогу на прибыль за отчетный период составил 324 143 тыс. руб. (104 497 тыс. руб. – в

2022 году), в том числе:

- сумма текущего налога на прибыль, определяемая на основе декларации по налогу на прибыль в 2023 году составила 331 909 тыс. руб. (27 166 тыс. руб. – в 2022 году).
- сумма отложенного налога на прибыль +7 766 тыс. руб. в 2023 году (- 77 331 тыс. руб. – в 2022 году).

К образованию отложенного налога на прибыль привели вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы привели к образованию отложенного налогового актива за 2023 год в сумме 101 691 тыс. руб. (к погашению отложенного налогового актива в 2022 году в сумме 245 094 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы привели к образованию отложенного налогового обязательства в 2023 году в сумме 93 925 тыс. руб. (к образованию отложенного налогового обязательства в 2022 году в сумме 167 763 тыс. руб.)

Наименование	2023 год				2022 год			
	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
	Признание	Погашение	Признание	Погашение	Признание	Погашение	Признание	Погашение
Внеоборотные активы	8 731	426	16 286	35 292	5 377	28 226	4 446	2 959
Готовая продукция	30 116	277	4 748	437	19 893	26 432	3 492	5 952
Доходы будущих периодов	0	0	1 942	0	0	0	0	0
Издержки обращения	0	0	0	0	0	0	1 709	1 709
Косвенные производственные расходы	0	0	0	0	1 797	1 797	-256	-256
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0	0	0	0	41	77	93	0
Материалы	5 293	30	369	70	2 168	519	151	58
Незавершенное производство	24 517	0	14	396	5 060	4 339	2 993	8 399
Нематериальные активы	9	0	44 585	10 164	4 349	6 185	10	6
Оборудование	1 487	0	1 487	0	0	0	0	0
Основные средства	27 720	16 345	145 366	75 456	34 283	140 067	35 324	20 829
Оценочные обязательства и резервы	0	68	0	0	0	0	13 604	9 262
Полуфабрикаты	5 391	104	1 528	958	3 462	4 921	286	276
Расходы будущих периодов	3 843	2	0	1	551	3 892	44	35
Товары	2	461	0	0	0	0	0	0
Товары отгруженные	1	0	43	0	27	25	21	16
Убыток текущего периода	0	0	0	0	0	0	7 163	7 163

Прочие расходы	3	117	357	39	0	0	0	0
Арендные обязательства	28 234	15 825	10	0	547	547	168 459	13 370
Проценты по обязательствам	0	0	0	0	4 575	110 197	0	0
Итого	135 347	33 656	216 737	122 813	82 130	327 223	237 539	69 776
Изменение (+/-)	101 691		93 925		-245 094		167 763	
Отложенный налог на прибыль (+/-)	7 766			-77 331				

### 11.3 Прочие налоги и сборы

Налог на имущество Предприятия по всем обособленным подразделениям составил 119 090 тыс. руб.

По головному подразделению сумма налога на имущество составила 3 583 тыс. руб. Сумма начисленного налога по филиалу «Лефортовский» составила - 2 199 тыс. руб., филиалу «Почеп» - 113 144 тыс. руб., филиалу «ЭНДОФАРМ Агро» - 164 тыс. руб.

Имущественному комплексу Предприятия (головному подразделению) правительством Москвы присвоен статус промышленного комплекса. Таким образом налоговая база Головного подразделения принимается равной 50% от среднегодовой стоимости облагаемой налогом недвижимости.

По товарам, импортируемым на территорию России с территории государства - члена ЕАЭС Предприятие выступает налогоплательщиком косвенных налогов (НДС).

В 2023 год начисленная сумма по косвенным налогам составила 10 597 тыс. руб.

Прочие налоги (транспортный налог, водный налог) начислены в размере 660 тыс. руб.

### 12. Связанные стороны

Указанная в балансе сумма долгосрочных финансовых вложений, составившая 788 тыс. руб., представляет собой акции АО «Биопрепарат», приобретённые в предыдущие отчетные периоды в сумме 588 тыс. руб., а также приобретенная в 2023 году доля 20% в уставном капитале ООО «Национальная швейная компания» в сумме 200 тыс. руб.

#### *Информация по операциям с основным управленческим персоналом*

Выплаты руководству Предприятия, включая генерального директора, заместителей генерального директора и главного бухгалтера за 2023 год, включая НДФЛ, составили 97 228,5 тыс. руб. (в т.ч. оплата по окладу – 56 365,2 тыс. руб., премии – 29 901,4 тыс. руб., материальная помощь генеральному директору в соответствии с трудовым договором – 350,0 тыс. руб., прочие выплаты – 10 611,9 тыс. руб.) Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды от начисленной заработной платы: ОПС - 20 034,9 тыс. руб., ОСС – 730,1 тыс. руб. Оплата ежегодного отпуска за работу в отчетном периоде этой категории персонала составила – 11 302,9 тыс. руб.

руб.

Годы	Вознаграждение долгосрочные	Вознаграждения краткосрочные	Всего вознаграждения	Страховые отчисления
2022	отсутствует	2 686 746,58	83 018 905,66	16 612 432,40
2023	отсутствует	2 541 306,35	97 228 535,70	20 765 022,58

Задолженность по краткосрочным вознаграждениям перед руководящим составом на 31.12.2023 составляет 2 541,3 тыс. руб. Задолженность по долгосрочным вознаграждениям перед руководящим составом на 31.12.2023 отсутствует.

В течение рассматриваемого периода на Предприятии не совершались сделки, в отношении которых имелась заинтересованность должностных лиц. Связанными сторонами являются генеральный директор Предприятия и собственник в лице Министерства промышленности и торговли. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2023 году, составило 7 097,3 тыс. рублей. Краткосрочное вознаграждение генерального директора на 31.12.2023 составило 278 262,50 руб.

Сумма операций (доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий) с Министерством промышленности и торговли в 2023 году составила 54 298 тыс. руб. (в 2022 году составила 165 380 тыс. руб.) Часть чистой прибыли, которая будет направлена собственнику Предприятия по итогам работы в 2023 году составит 242 553 тыс. руб.

В соответствии с п. 2 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, не распространяется на лиц, являющимися органами государственной власти, иными государственными органами, органами местного самоуправления, учреждениями, находящимися в их ведении, государственными внебюджетными фондами, государственными корпорациями или организациями, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале.

Проведенная инвентаризация объектов всего имущества Предприятия не вскрыла фактов наличия в них недостачи или излишек.

### 13. Субсидии

Предприятием было получено целевое бюджетное финансирование, в общей сумме 101 445 тыс. руб. в том числе:

- в виде субсидий на осуществление капитальных вложений в реконструкцию и техническое перевооружение производства в размере 16 856 тыс. руб., связанных с созданием высокотехнологичного производства лекарственных препаратов, имеющих социальную значимость;
- в виде субсидии погашения кредитного %, лизинговых платежей, связанных с текущей деятельностью 13 204 тыс. руб.
- на компенсацию затраченных средств на покрытие расходов в виде гранта на разработку стандартных образцов 71 385 тыс. руб.

Остаток средств по субсчету 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» в части предоставленных Предприятию бюджетных средств отражен в бухгалтерском балансе по статье «Прочие обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства»

Наименование показателя	2023	2022	2021
<b>Прочие обязательства (стр. 1450)</b>	<b>3 901 235</b>	<b>3 825 573</b>	<b>2 882 154</b>
бюджетные средства на реконструкцию производства	1 534 364	1 525 271	399 802
доходы будущих периодов (бюджетные средства)	1 967 251	1 942 827	2 229 677
бюджетные средства на разработку стандартных образцов	1 448	14 575	-
расчеты по лизингу и аренде	398 172	342 900	252 675

#### 14. Выручка

Выручка от продаж продукции (основная деятельность) за 2023 год составила 85%, остальная выручка в основном представлена доходами от продаж товаров и услуг. В 2022 году выручка от продажи продукции (основная деятельность) составила 88%.

Наименование показателя	2023	2022
Выручка от реализации продукции (основная деятельность)	11 973 482	4 408 707
Выручка от реализации продукции (сопутствующие товары)	1 599 858	332 442
Выручка от реализации услуг	456 889	243 615
Выручка от прочей реализации	24 739	24 253
<b>Итого выручка от продаж (стр. 2110)</b>	<b>14 054 968</b>	<b>5 009 017</b>
<b>Справочно, в т.ч.</b>		
Выручка от выполнения государственных заказов	8 560 825	0

#### 15. Расходы по обычным видам деятельности

##### 15.1 Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)

Описание расхода	2023	2022
Транспортно-экспедиционные услуги	90 310	38 287
Оплата труда	79 452	61 153
Реклама	34 240	28 762
Страховые взносы	21 978	16 436
Складские услуги	21 107	72 236
Лицензии	5 520	17 298
Сертификация	3 621	7 503
Программное обеспечение	1 002	3 289
Прочие расходы	23 607	40 373
<b>Итого (стр. 2210)</b>	<b>280 837</b>	<b>285 337</b>

##### 15.2 Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)

Описание расхода	2023	2022
Расходы на оплату труда	1 204 754	932 094
Амортизация	542 230	54 565
Страховые взносы	336 424	254 734
Материалы ОХР	170 956	142 855
Получение лицензий, разрешений	88 580	4 499
Общехозяйственные расходы (вода, электроэнергия, свет, тепло)	75 660	55 224
Обслуживание и ремонт ОС	60 298	27 463
Денежное содержание вневедомственной охраны	55 561	43 127
Аренда и складские услуги	25 715	25 249
Информационно-консультационные услуги	19 944	17 856
Командировочные расходы	10 217	4 225
Амортизация права пользования активом	8 294	367

Прочие	140 325	99 964
<b>Итого (стр. 2220)</b>	<b>2 738 958</b>	<b>1 662 222</b>

#### 16. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.		
Прочие доходы (строка 2340 формы 2)	2023	2022
Амортизация	67 851	286 850
Безвозмездное получение ТМЦ	10 271	4 548
Отчисления в оценочные резервы	7 930	50 555
Доходы от продажи основных средств	640	801
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	0	7 996
Другие прочие доходы	132 185	82 517
<b>Итого доходы (стр. 2340)</b>	<b>218 877</b>	<b>433 267</b>

тыс. руб.		
Прочие расходы (строка 2350 формы 2)	2023	2022
Кредит-ноты	377 022	252 794
Расходы, связанные с списание основных средств	265 502	2 132
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	136 100	0
Налоги и сборы	135 779	139 791
Курсовые разницы	48 484	54 801
Расходы, связанные с прочим списанием активов, отличных от денежных средств	30 603	21 440
Расходы при продаже прочего имущества, оборотных средств	10 203	13 603
Расходы на социальные нужды	9 448	6 910
Другие прочие расходы	102 728	71 513
<b>Итого расходы (стр. 2350)</b>	<b>1 115 869</b>	<b>562 984</b>

#### 17. Оценочные обязательства

По строке баланса 1540 отражены обязательства по предстоящим выплатам сотрудникам по компенсации неиспользованных отпусков в размере – 183 070 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (144 644 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 года, 152 260 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 года).

#### 18. Условные обязательства

##### *Судебные разбирательства*

У Предприятия существуют условные факты хозяйственной деятельности в виде незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, где Предприятие выступает ответчиком и принятие решения, по которым, наступит в следующих отчетных периодах. Однако, по мнению руководства Предприятия, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия.

##### *Налогообложение*

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Предприятия. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных

обстоятельства могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Предприятие в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Предприятия.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Предприятием интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Предприятие понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Предприятием интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Предприятия.

#### **19. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Предприятие осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Предприятия оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков,



сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия этих событий в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. При этом Предприятие принимает все доступные меры снижения возможных рисков для бизнеса и не намерено прекращать деятельность в обозримом будущем.

Предприятие переориентировало логистические цепочки и производственные процессы таким образом, что большинство закупаемых сырья, материалов и оборудования для производства продукции Предприятием поставляется из Китая и Индии.

#### *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск возникновения у Предприятия финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Предприятия дебиторской задолженностью покупателей.

Статьи баланса, которые являются предметом кредитного риска для Предприятия в 2023 году представляют собой дебиторскую задолженность, а именно расчеты с покупателями и заказчиками, а также остатки по счетам денежных средств в банках.

Кредитоспособность потенциальных контрагентов оценивается Предприятием перед заключением договоров.

Предприятие создает резерв под обесценение дебиторской задолженности который представляет собой оценку величины понесенных убытков.

Также при заключении договоров с постоплатой с покупателями и предоплатой с поставщиками, Предприятие использует инструменты обеспечения сделок, такие как банковские гарантии.

#### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск того, что у Предприятия возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Предприятия.

Согласно отчету о движении денежных средств за 2023 г. Предприятие имеет положительную величину денежных потоков от операционной и инвестиционной деятельности. Текущие операционные денежные потоки позволяют обществу своевременно погашать свои обязательства перед поставщиками и кредиторами.

Наличие запасов на конец отчетного периода – это стратегическое планирование, основанное на планах по реализации, готовности рынка для принятия достаточного объема продукции.

#### *Валютный риск*

Предприятие подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами Предприятия. Функциональной валютой Предприятия являются российские рубли.

На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против РФ, этот вид риска может иметь очень существенное значение.

В связи с резким изменением курса американского доллара и евро для многих участников внешнеэкономической деятельности возникает существенная угроза получения отрицательных результатов по ранее заключенным контрактам. Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары, материалы и сырье.

Необходимо отметить, что у Предприятия заключены основные контракты на поставку сырья и материалов, в юане, в индийских рупиях и рублях Российской Федерации, что позволяет снизить риск, связанный с деноминацией национальной валюты по отношению к американскому доллару и евро.

## 20. События после отчетной даты

Не происходило существенных событий, влияющих на отчетность, сформированную на 31.12.2023.

Генеральный директор

Фонарев М.Ю.

Главный бухгалтер

Самоной Е.А.



«27» марта 2024 года

место штампа  
налогового органа

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ  
ПРЕДПРИЯТИЕ «МОСКОВСКИЙ  
ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД»,  
7722059711/772201001**

(реквизиты  
налогоплательщика(представителя):  
- полное наименование организации,  
ИНН/КПП;  
- Ф.И.О. индивидуального  
предпринимателя (физического лица),  
ИНН (при наличии))

**Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде**

Налоговый орган 7722, ИФНС России № 22 по г.Москве настоящим документом подтверждает, что  
(наименование и код налогового органа)

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «МОСКОВСКИЙ  
ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД», 7722059711/772201001**

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН  
(при наличии))

представил(а) **28.03.2024** в **11.49.28** налоговую декларацию (расчет)

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2023**

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

в файлах NO\_VUNOTCH\_7722\_7722\_7722059711772201001\_20240328\_68249d32-011b-402c-a4fd-bfeae5eca643  
(наименование файлов)

в налоговый орган 7722, ИФНС России № 22 по г.Москве  
(наименование и код налогового органа)

которая поступила **28.03.2024** и принята налоговым органом **28.03.2024**,

регистрационный номер 0000000002120212217

**7722, ИФНС России № 22 по г.Москве**

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 28.03.2024 в 12:11

7722 ИФНС России № 22 по г.Москве  
Анисимов Алексей Валерьевич, начальник инспекции  
Сертификат: a0ca0a32feba605f3f898b7b6b8e721d3ca7eea3  
Действует с 26.02.2024 до 21.05.2025

место штампа  
налогового органа

**ФГУП "МОСКОВСКИЙ  
ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД",  
7722059711/772201001**

(реквизиты налогоплательщика  
(представителя):  
- полное наименование организации,  
ИНН/КПП;  
- Ф.И.О. индивидуального  
предпринимателя (физического лица),  
ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)  
в электронной форме**

Налоговый орган 7722 настоящим документом подтверждает, что  
(код налогового органа)

**ФГУП "МОСКОВСКИЙ ЭНДОКРИННЫЙ ЗАВОД", 7722059711/772201001**

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического  
лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 710099, 0, 34, 2023**

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период,  
отчетный год)

представленной в файле

**NO\_VUNOTCH\_7722\_7722\_7722059711772201001\_20240328\_68249d32-011b-  
402c-a4fd-bfeae5eca643**

(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

**7722**

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 28.03.2024 в 12:24

👤 7722 ИФНС России № 22 по г.Москве

Анисимов Алексей Валерьевич, начальник инспекции

Сертификат: a0ca0a32feba605f3f898b7b6b8e721d3ca7eea3

Действует с 26.02.2024 до 21.05.2025