



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КРКА-РУС»
за 2021 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КРКА-РУС» (далее – Общество), со 100% иностранными инвестициями занимается производством и оптовой реализацией лекарственных средств.

Общество зарегистрировано в Государственной регистрационной Палате при Министерстве юстиции Российской Федерации – Свидетельство от 15.01.1999 № Р-11611.17.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за №1025001813198 от 26 августа 2002 года: Инспекция МНС России по г.Истра Московской области. Свидетельство серии 50 № 001123045.

Деятельность Общества осуществляется на основании следующих лицензий и свидетельств:

Лицензия Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития на право осуществления фармацевтической деятельности регистрационный номер 99-02-002212 от 12.03.2012г., выданная бессрочно (организация оптовой торговли по адресу: Московская область, г.Истра, ул.Московская, д.50) Приложение №1 на организацию оптовой торговли лекарственными средствами.

Лицензия Министерства промышленности и торговли Российской Федерации №00097-ЛС от 11 марта 2015 года на осуществление производства лекарственных средств, выданная бессрочно (производство лекарственных средств по адресу: Московская область, г.Истра, ул.Московская, д.50).

Лицензия Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития на осуществление деятельности, связанной с оборотом прекурсоров наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в таблицу I списка IV, в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах» регистрационный номер ФС-99-10-000036 от 12.11.2010г., срок действия с 12.11.2010г. по 12.11.2015г. (по адресу: Московская область, г.Истра, ул.Московская, д.50) Приложение №1 на использование, хранение, приобретение. (В связи с прекращением лицензирования с 21.11.2011г. в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 21.11.2011 №957 – действие бессрочно).

Лицензия Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека №50.99.08.001.Л.000106.05.08 от 05.05.2008г. на осуществление деятельности в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степени потенциальной опасности, осуществляемой в замкнутых системах, выданная бессрочно.

Лицензия на право пользования недрами №МСК 05873 ВЭ от 08.04.2015г. с целевым назначением и видам работ добыча подземных вод для обеспечения питьевого, хозяйственно-бытового водоснабжения и технологического обеспечения водой собственного предприятия, срок действия по 01.04.2038г.

Лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № ВХ-00-016909 от 13 декабря 2017г. на осуществление деятельности: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, выданная бессрочно.

Свидетельство о регистрации опасного производственного объекта №А02-31139 от 31.07.2018г.

Свидетельство о постановке на государственный учёт объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду №АОТМОЗNF от 22.12.2016г. /
Свидетельство об актуализации учетных сведений об объекте, оказывающем негативное воздействие на окружающую среду №DO5KPE0N от 17.01.2020г.
Свидетельство 10013/200111/20034/3 Федеральной таможенной службы от 01 июля 2017 года о включении в Реестр владельцев складов временного хранения.
Сертификат соответствия требованиям правил надлежащей производственной практики евразийского экономического союза № GMP/EAEU/RU/00046-2021, срок действия с 28.04.2021г. по 27.04.2024г.

В 2021 году основным видом деятельности Общества являлось производство и продажа лекарственных средств по договорам поставки на территории России и Словении.

Среднесписочная численность работников за 2021г. составила 497 человек, за 2020г. – 489 человек.

Органами управления Общества являются:

- Участник Общества;

- Единичным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Петер Зупан на основании Решений единственного Участника Общества с ограниченной ответственностью «КРКА-РУС» от 24 апреля 2015г., 23 мая 2017г. и 11 июня 2020г.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального Закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в части объема выручки и валюты баланса.

Общество зарегистрировано по адресу: 141500, Московская область, г.Истра, ул.Московская, д.50.

В Обществе созданы и зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

Наименование и статус филиала, представительства, подразделения	Утверждено приказом	Дата создания (учреждения)	Постановка на налоговый учет / Снятие с налогового учета
Обособленное подразделение г.Новосибирск, ул.Ленина, д.52, офис 605	Приказ №11.11/3 от 11.11.2013г.	11.11.2013г.	Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе в ИФНС по Железнодорожному району г.Новосибирска от 13.11.2013г.
Обособленное подразделение г.Москва, Головинское ш., д.5, корп.1	Приказ №08.17/8 от 17.08.2015г.	19.08.2015г.	Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе в ИФНС № 43 по г.Москве от 19.08.2015г.

АО КБ «Ситибанк» в 2021 году была выпущена (в электронном виде) следующая банковская гарантия:

№ RU1CUSG210640010 от 05 марта 2021 года в адрес Московской областной таможни, которой банк гарантирует уплату таможенных платежей, возможных процентов и пеней, возникающих при осуществлении деятельности ООО «КРКА-РУС» в сфере таможенного дела в качестве владельца склада временного хранения закрытого типа в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения ООО «КРКА-РУС» своих обязательств по уплате сумм таможенных платежей. Размер банковской гарантии составляет 2 500 000,00 (Два миллиона пятьсот тысяч) рублей. Срок действия банковской гарантии с 01 апреля 2021 года по 31 марта 2022 года (включительно).
--

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона "О бухгалтерском учете" и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, по которым определяется амортизируемая стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции. Стоимость 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 на 31 декабря 2021г. Курсы валют составили на эту дату 74,2926 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2020г. – 73,8757 руб. за 1 доллар США), 84,0695 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2020г. – 90,6824 руб. за 1 Евро).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

4. Основные средства

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

До 2021 года приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40.000 руб. за единицу учитывались в составе материально-производственных запасов, амортизация не начислялась, стоимость списывалась на затраты на производство продукции (расходы на продажу) при вводе в эксплуатацию или по мере отпуска их в производство. Оперативный учет таких МПЗ ведется на забалансовых счетах в течение всего срока полезного использования.

С 2021 года приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40.000 руб. за единицу учитываются как основные средства. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для производственных целей, не предназначенные для перепродажи. Лимит стоимости 40.000 руб. для учета Актива как основного средства исключен.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР в 1990г., а приобретенных начиная с 1 января 2002г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002г. №1, а также с учетом рекомендаций материнской компании КРКА по срокам амортизации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств

приведены в таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002г.	с 1.01.2002г.
Здания и сооружения	–	5 – 40
Машины и оборудование	5 – 7	2 – 30
Транспортные средства	5	5
Компьютерная техника	3 – 5	2 – 10
Прочие	2 – 15	2 – 15

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- земельным участкам.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, в том числе услуги банка за оформление платежных документов.

Для учета приобретенных и выбывших материально-производственных запасов, в том числе основных и вспомогательных материалов, приобретенных для производства готовых лекарственных средств, принимается скользящая оценка средней стоимости, в расчет которой включается количество и стоимость ТМЦ на начало месяца и все поступления ТМЦ до момента их отпуска в производство, на сторону или продажи.

Учет незавершенного производства и готовой продукции

Запасы готовой продукции и незавершенного производства отражаются в учете по фактической себестоимости. По запасам готовой продукции и незавершенного производства, по которым срок годности менее трех месяцев, а также по нестандартным опытным сериям препаратов создается резерв под снижение стоимости запасов. Резервы учитываются на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Сумма резервов относится на увеличение прочих расходов.

Оценка незавершенного производства, готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Текущий учет осуществляется по учетным ценам, по окончании месяца рассчитывается фактическая производственная себестоимость.

Оценка остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных на конец текущего месяца для целей налогового учета производится по материальным затратам, определяемым в соответствии с подпунктом 1, первым абзацем подпункта 2, подпунктом 4 пункта 1 статьи 254 Налогового Кодекса, связанным с производством готовых лекарственных средств в разрезе номенклатурных номеров выпускаемой в соответствии с первичными документами о расходовании материалов и данными бухгалтерского учета о стоимости израсходованных материалов.

Инвентаризация имущества проводится один раз в год. Дополнительная инвентаризация имущества проводится при смене материально-ответственных лиц.

6. Финансовые вложения

По статье Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» отражаются долгосрочные займы, предоставленные сотрудникам Общества со сроком погашения свыше одного года.

Займы, срок погашения которых составляет менее одного года, отражаются по строке Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права на лицензионное программное обеспечение, лицензионные соглашения на использование товарных знаков), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам учитываются на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и отнесены на увеличение прочих расходов.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в размере инвестированной суммы, внесенной в неденежной форме (имуществом) и денежными средствами единственным участником Общества – АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения для обеспечения уставной деятельности Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества. До момента регистрации изменений величины уставного капитала в установленном порядке, внесенные участником Общества денежные средства отражаются как кредиторская задолженность.

10. Кредиты и займы полученные

Займы и кредиты полученные показываются в отчетности с учетом начисленных, но не уплаченных процентов.

Проценты, начисленные в течение периода, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

11. Признание доходов

Выручка от продажи готовой продукции и оказания услуг для целей бухгалтерского учёта признавалась на момент перехода права собственности, которое в соответствии с условиями договоров переходит к покупателю с момента отгрузки готовой продукции покупателю. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества в Отчете о финансовых результатах признаны:

- положительные курсовые разницы;
- восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ;
- доходы от продажи ОС;
- прибыль прошлых лет – по мере выявления.

12. Признание расходов

Учет затрат на производство велся в разрезе выполняемых заказов с применением нормативной стоимости. На счете 20 «Основное производство» учитывались затраты, непосредственно связанные с производством каждого вида готовой продукции (или полуфабриката). Затраты на содержание, организацию и управление цехами и другими производственными подразделениями основного, вспомогательного и обслуживающего производств включались в состав общепроизводственных (общецеховых) затрат и учитывались на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Указанные расходы в конце месяца списывались:

- в дебет счета 90 «Продажи» в части, относящейся к оказанию складских услуг и услуг по регистрации препаратов. Базой распределения расходов по видам деятельности являлась выручка без НДС. При этом затраты, собранные на субсчетах «Производство ГЛС» и «Лаборатория» счета 25 «Общепроизводственные расходы» полностью закрывались на счет 20 «Основное производство» (т.е. в указанном порядке не распределялись, так как выручка от оказания складских услуг в Обществе отсутствовала);

- в дебет счета 44 «Расходы на продажу» в части, относящейся к хранению готовой продукции. Указанному списанию подлежали только затраты по субсчету «Аптечный склад», распределение производилось пропорционально средневзвешенной величине паллето-мест на начало и конец текущего периода, использованных для хранения материалов, незавершенного производства, готовой продукции или товаров;

- в дебет счетов 21 «Полуфабрикаты» и 43 «Готовая продукция» пропорционально выпущенной продукции

Общехозяйственные и коммерческие расходы в полном объеме списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты на содержание складского комплекса распределяются пропорционально количеству паллето-мест, использованных для хранения готовой продукции, сырья и материалов. Часть расходов, пропорционально количеству паллет, занятых готовой продукцией, переносится на коммерческие расходы.

Расходы, связанные с содержанием производственной столовой, собираются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Результат ежемесячно списывается на счет 91.2 «Прочие расходы. Расходы на содержание столовой».

В составе прочих расходов учитываются:

- брак, недостача ТМЦ;
- налоги;
- списание, ликвидация ОС;
- непроизводственные расходы;
- отрицательные курсовые разницы;
- убытки прошлых лет – по мере выявления.

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.06.2005 №58-ФЗ и внесением изменений в ст.318 НК, с 01.01.05г. принят следующий порядок отнесения расходов для целей налогообложения прибыли к прямым и косвенным.

К прямым расходам относятся:

- а) при производстве готовых лекарственных средств
 - материальные затраты, определяемые в соответствии с п.п.1 и 4 п.1 ст.254 Налогового Кодекса, связанные с производством каждой серии продукции в отдельности;
- б) при выполнении работ, оказании услуг
 - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 Налогового Кодекса, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относящихся к выполнению работ (оказанию услуг) в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Общество формирует финансовые результаты в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) возникает в результате применения различных правил признания доходов и расходов.

В соответствии с п.19 ПБУ 18/02 Общество отражает в бухгалтерском балансе

сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. При составлении бухгалтерской отчетности, исходя из требования рациональности и ПБУ 18/02, расчетной величиной является сальдированная величина отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательством по аренде если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300.000 руб.

Начисленные проценты за задолженность по арендным платежам отражаются по строке 2330 Проценты к уплате в Отчете о финансовых результатах.

13. Изменения в учетной политике

В 2021 годы были внесены изменения в Учетную политику по бухгалтерскому учету в раздел "Учет Основных средств", в остальном - изменения в учётную политику Общества на 2021 год не вносились.

С 2021 года приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40.000 руб. за единицу учитываются как основные средства Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для производственных целей, не предназначенные для перепродажи. Лимит стоимости 40.000 руб. для учета Актива как основного средства исключен. Влияние последствия изменения учетной политики на финансовые показатели по статье Бухгалтерского баланса "Основные средства" составляет менее 0,5%.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с переходом на новый стандарт учета запасов ФСБУ 5/2019 "Запасы" следующие показатели отчетности в 2021 году Общество отражает в следующих строках:

Форма отчетности	Было:	Стало:
Бухгалтерский баланс	1190 Прочие внеоборотные активы: Специальная оснастка	1150 Основные средства
	1210 Запасы: Специальная одежда в эксплуатации	
Отчет о финансовых результатах	2340 Прочие доходы	2120 Себестоимость продаж
	в том числе:	в том числе:
	Стоимость излишков, выявленных в результате инвентаризации	Готовой продукции
	Списание резерва под обесценение запасов	
	2350 Прочие расходы	2120 Себестоимость продаж
	в том числе:	в том числе:
	Стоимость недостач, выявленных в результате инвентаризации	Готовой продукции
	Создание резерва под обесценение запасов	

14. Вступительные и сравнительные данные

Данные Бухгалтерского баланса на начало 2021г. сформированы исходя из переноса данных Бухгалтерского баланса на конец 2020г.

15. Отчет о движении денежных средств

В Обществе в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика

составления Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации. Остатки иностранной валюты для отражения в отчетности пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату, а движение денежных средств в иностранной валюте – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств. Величина влияния курса иностранной валюты указывается отдельно, в строке 4490 Отчета о движении денежных средств.

В 2021 году Общество отражало денежные потоки с учетом косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам, т.к. не имело возможности исключить суммы налогов из общих сумм оплат и поступлений. Другая аналитика движения денежных средств в 2021 году в Обществе не велась.

16. Состав годовой бухгалтерской отчетности

В соответствии с Распоряжением Генерального директора №2 от 01 января 2012г. и Распоряжением Генерального директора №1 от 01 июня 2015г., составленным на основании Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (ред. от 05.10.2011 №124н, ред. от 06.04.2015 №57н) «О формах бухгалтерской отчетности организации» годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих форм:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

а также приложений к ним:

- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В 2021г. были введены в эксплуатацию передаточные устройства, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь (мебель, компьютерное оборудование и пр.).

В составе основных средств Общества учтены два земельных участка, принадлежащие ему на праве собственности. Стоимость земельных участков составляет 53.398 тыс.руб. Указанные основные средства не амортизируются и учитываются по стоимости приобретения.

Переоценка основных средств в 2021 году не производилась.

В 2013г. Обществом принято решение о долгосрочном техническом перевооружении части помещений и оборудования объекта завода готовых лекарственных средств, в 2014-2021 гг. техническое перевооружение и модернизация части помещений и оборудования продолжилось. В статье Бухгалтерского баланса «Основные средства» учтена стоимость незавершенного в 2021г. Обществом технического перевооружения в сумме 575.650 тыс.руб.

В статью Бухгалтерского баланса «Основные средства» включена сумма в размере 51.864 тыс.руб. по приобретенному оборудованию, которое ожидается к введению в эксплуатацию в 2022г.

В статью Бухгалтерского баланса «Основные средства» включены уплаченные авансы на приобретение оборудования в размере 248.248 тыс.руб. (на 31/12/2020г. – 54.123 тыс.руб., на 31/12/2019г. – 90.535 тыс.руб.).

В статью Бухгалтерского баланса «Основные средства» включено право пользования активом – Аренда (ППА), согласно решения о досрочном применении с отчетности за 2019 год ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в размере 62.776 тыс.руб.:

Табл. 1

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода		Поступило	Изменения за период			На конец отчетного периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
ППА, в т.ч.	2021	86 642	(26 637)	16 937	(5 830)	5 860	(14 166)	97 749	(34 973)
	2020	79 422	(13 242)	9 016	(1 796)	964	(14 359)	86 642	(26 637)
- ППА Аренда квартир	2021	23 533	(13 698)	17 127	(5 830)	5 860	(7 725)	34 830	(15 593)
	2020	16 372	(6 813)	8 957	(1 796)	964	(7 849)	23 533	(13 698)
- ППА Аренда парковочных мест	2021	1 311	(532)	(190)	-	-	(212)	1 121	(744)
	2020	1 252	(250)	59	-	-	(282)	1 311	(532)
- ППА Аренда офисных помещений гр.КРКА	2021	59 363	(11 921)	-	-	-	(5 985)	59 363	(17 906)
	2020	59 363	(5 936)	-	-	-	(5 985)	59 363	(11 921)
- ППА Аренда парковочных мест гр. КРКА	2021	2 435	(486)	-	-	-	(244)	2 435	(730)
	2020	2 435	(243)	-	-	-	(243)	2 435	(486)

Сумма процентов (строка 2330), начисленных за задолженность по арендным платежам составляет 5.393 тыс.руб. (в 2020г. – 5.554 тыс.руб.).

Для расчета процентов за задолженности по арендным платежам использовались следующие ставки:

Договоры в	1 год	от 1 года до 2 лет	2 года	от 2 лет до 3 лет	3 года	от 3 лет до 5 лет	5 лет	от 5 лет до 7 лет	7 лет	от 7 лет до 10 лет	10 лет	от 10 лет до 15 лет	15 лет	от 15 лет до 20 лет	20 лет
2020 году	-	7,86%	7,86%	8,07%	8,27%	8,36%	8,45%	8,60%	-	8,60%	8,74%	-	-	-	-
2021 году	4,20%	4,43%	4,67%	4,73%	4,80%	5,26%	5,72%	5,92%	6,13%	6,28%	6,43%	6,61%	6,79%	6,76%	6,73%

Движение по Основным средствам, вложения во внеоборотные активы представлено в таблицах далее (тыс.руб.).

Основные средства

Табл. 2

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода			Изменения за период				На конец отчетного периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	3а 2021г.	8 247 653	(4 185 008)	562 056	(106 276)	105 913	(476 707)	(476 707)	8 703 433	(4 555 802)	
	3а 2020г.	7 574 346	(3 399 222)	377 932	(11 212)	11 212	(511 272)	(511 272)	7 941 066	(3 899 282)	
в том числе:											
Земля	3а 2021г.	53 398	-	-	-	-	-	-	53 398	-	
	3а 2020г.	53 398	-	-	-	-	-	-	53 398	-	
Здания и сооружения	3а 2021г.	4 316 143	(1 302 137)	83	(5 553)	5 553	(115 508)	(115 508)	4 310 673	(1 412 092)	
	3а 2020г.	4 204 553	(1 185 547)	111 590	-	-	(116 590)	(116 590)	4 316 143	(1 302 137)	
Производственное оборудование	3а 2021г.	3 066 831	(2 219 560)	462 449	(78 122)	78 122	(288 808)	(288 808)	3 451 158	(2 430 246)	
	3а 2020г.	2 856 523	(1 879 541)	216 215	(5 907)	5 907	(345 926)	(345 926)	3 066 831	(2 219 560)	
Компьютерные системы	3а 2021г.	64 711	(47 897)	10 521	(1 951)	1 950	(9 650)	(9 650)	73 281	(55 597)	
	3а 2020г.	51 858	(42 536)	13 116	(263)	263	(5 624)	(5 624)	64 711	(47 897)	
Транспорт	3а 2021г.	19 760	(17 064)	1 495	(1 663)	1 616	(2 021)	(2 021)	19 592	(17 469)	
	3а 2020г.	20 252	(15 065)	-	(492)	492	(2 491)	(2 491)	19 760	(17 064)	
Измерительное оборудование	3а 2021г.	231 106	(164 952)	38 837	(9 360)	9 055	(22 300)	(22 300)	260 583	(178 197)	
	3а 2020г.	211 972	(147 443)	22 592	(3 458)	3 458	(20 967)	(20 967)	231 106	(164 952)	
Прочее оборудование	3а 2021г.	186 917	(145 472)	9 630	(1 979)	1 969	(17 594)	(17 594)	194 568	(161 097)	
	3а 2020г.	173 541	(126 841)	14 419	(1 043)	1 043	(19 674)	(19 674)	186 917	(145 472)	
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в составе основных средств	3а 2021г.	2 200	(2 200)	476	(50)	50	(88)	(88)	2 626	(2 238)	
	3а 2020г.	2 249	(2 249)	-	(49)	49	-	-	2 200	(2 200)	
Специальная оснастка в эксплуатации	3а 2021г.	299 468	(278 811)	32 374	(2 173)	2 173	(14 587)	(14 587)	329 669	(291 225)	
	3а 2020г.	7 119	(6 915)	6 191	(5 425)	5 425	(6 151)	(6 151)	7 885	(7 641)	
Специальная одежда в эксплуатации	3а 2021г.										
	3а 2020г.										
Справочно:											
Инвентарь и хозяй. принадлежности, учитываемые на забалансовом счете	3а 2021г.	84 026	(61 138)	-	(1 948)	1 826	(7 428)	(7 428)	82 078	(66 740)	
	3а 2020г.	72 148	(53 246)	12 361	(483)	423	(8 315)	(8 315)	84 026	(61 138)	

Вложения во внеоборотные активы

Табл.3

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Затраты за период	Принято к учету в качестве объекта основного средства	На конец отчетного периода
Вложения во внеоборотные активы - всего	2021г.	597 865	583 022	(553 372)	627 515
	2020г.	461 966	521 665	(385 766)	597 865
в том числе:					
Техническое перевооружение завода КРКА-РУС	2021г.	515 494	492 408	(432 252)	575 650
	2020г.	434 548	411 172	(330 226)	515 494
Приобретение оборудования и прочих основных средств	2021г.	82 371	90 614	(121 120)	51 865
	2020г.	27 418	110 493	(55 540)	82 371

2. Материально-производственные запасы

По состоянию на 31.12.2021 года запасы готовой продукции и незавершенного производства отражены в балансе по фактической себестоимости с учетом созданных резервов под обесценение.

Движение по резервам под обесценение представлено в таблице (тыс.руб.):

Табл.4

Наименование объекта	Период	На начало отчетного периода	Начислено	Восстановлено	Списано за счет резерва	На конец отчетного периода
Резервы всего:	2021г.	252 824	95 047	(18 068)	(120 508)	209 295
	2020г.	447 136	60 103	(129 430)	(124 984)	252 824
в том числе:						
Готовая продукция	2021г.	200 466	80 422	(10 837)	(110 642)	159 409
	2020г.	332 730	15 572	(129 430)	(18 406)	200 466
Незавершенное производство	2021г.	41 567	8 454	(4 101)	(4 389)	41 567
	2020г.	50 115	26 359	-	(34 907)	41 567
Товарно-материальные ценности	2021г.	10 791	6 171	(3 130)	(5 477)	8 355
	2020г.	64 290	18 172	-	(71 671)	10 791

Движение по запасам представлено в таблице далее (тыс.руб.).

Запасы

Табл.5

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Поступило	Выпущено	Списано в производство / на производственные цели	Реализовано	Прочее списание	Отклонения от стандартной стоимости / Переоценка	Изменение резерва	На конец отчетного периода
Запасы - всего, в том числе:	2021г.	8 927 628	13 806 247	30 352 708	(29 274 007)	(16 672 718)	(41 797)	(349 513)	43 529	6 792 077
	2020г.	7 163 389	17 629 275	33 143 299	(32 402 052)	(16 902 011)	(144 037)	245 659	194 310	8 927 832
Готовая продукция	2021г.	3 701 664	-	15 547 605	-	(16 398 276)	(11 502)	(232 959)	41 057	2 647 589
	2020г.	3 597 339	-	16 711 996	(24 259)	(16 902 011)	(18 406)	204 742	132 263	3 701 664
Незавершенное производство	2021г.	1 530 899		14 805 103	(15 384 024)	-	(15 485)	(116 554)	36	819 975
	2020г.	648 037	-	16 431 303	(15 562 998)	-	(34 908)	40 917	8 548	1 530 899
Сырье, материалы и прочие аналогичные товарно-материальные ценности	2021г.	3 695 065	13 806 247	-	(13 889 983)	(274 442)	(14 810)		2 436	3 324 513
	2020г.	2 918 013	17 629 275	-	(16 814 795)	-	(90 723)	-	53 499	3 695 269

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, отражены в Бухгалтерском балансе в строке 1230 Дебиторская задолженность: Авансы, уплаченные за запасы.

Табл.6

Наименование показателя		Период	Сумма, тыс.руб.
Авансы, уплаченные за запасы		2021 г.	9 236
		2020 г.	8 933

3. Финансовые вложения

Движение по статьям Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» за период 2020-2021 гг. представлено в таблице (тыс.руб.):

Табл.7

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Выдано	Возвращено	Перенесено на краткосрочную часть	Переоценка	На конец отчетного периода
Финансовые вложения всего:	2021г.	1 532	-	(227)	-	-	1 305
	2020г.	1 745	-	(213)	-	-	1 532
<i>Финансовые вложения (стр.1170), в т.ч:</i>	<i>2021г.</i>	<i>1 305</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(242)</i>	<i>-</i>	<i>1 063</i>
	<i>2020г.</i>	<i>1 532</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(227)</i>	<i>-</i>	<i>1 305</i>
Долгосрочные займы сотрудникам	2021г.	1 305	-	-	(242)	-	1 063
	2020г.	1 532	-	-	(227)	-	1 305
<i>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр.1240) , в т.ч:</i>	<i>2021г.</i>	<i>227</i>	<i>-</i>	<i>(227)</i>	<i>242</i>	<i>-</i>	<i>242</i>
	<i>2020г.</i>	<i>213</i>	<i>-</i>	<i>(213)</i>	<i>227</i>	<i>-</i>	<i>227</i>
Краткосрочные займы сотрудникам	2021г.	227	-	(227)	242	-	242
	2020г.	213	-	(213)	227	-	227

4. Прочие внеоборотные активы

В составе статьи Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражаются остатки по счетам учета «Расходы будущих периодов» и представлено в таблице (тыс.руб.):

Табл.8

Прочие внеоборотные активы	На начало отчетного периода, тыс.руб.	На конец отчетного периода, тыс.руб.
Специальная оснастка	67 668	-
Расходы будущих периодов	40 867	46 729
ИТОГО	108 535	46 729

Движение по статье Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» подстрока «Специальная оснастка» представлено в таблице (тыс.руб.):

Табл.9

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода		Поступило за период	Выбыло за период		Начислено амортизации за период	На конец отчетного периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Специальная оснастка	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	317 436	(250 574)	30 396	(1 353)	1 353	(29 590)	346 479	(278 811)

Движение по статье Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» подстрока «Расходы будущих периодов» представлено в таблице далее (тыс.руб.).

Движение по подстроке "Расходы будущих периодов"

Табл.10

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Поступило за период	Амортизация за период	На конец отчетного периода
Расходы будущих периодов - всего	За 2021 год	40 867	12 860	(6 998)	46 729
	За 2020 год	33 712	15 068	(7 913)	40 867
в том числе:					
Долгосрочные	За 2021 год	40 867	12 860	(6 998)	46 729
	За 2020 год	33 712	15 068	(7 913)	40 867

Остаточная стоимость на конец отчетного периода "Расходы будущих периодов":

- Отложенные расходы – 42.115 тыс.руб. (в 2020г. – 37.366 тыс.руб.)
- Прочие лицензии – 4.137 тыс.руб. (в 2020г. – 2.807 тыс.руб.)
- Лицензии КРКА – 477 тыс.руб. (в 2020г. – 694 тыс.руб.)

К отложенным расходам относятся расходы по освоению нового производства.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021г. раскрыта в Бухгалтерском балансе в разделе II. Оборотные активы.

Расшифровка прочей Дебиторской задолженности представлена в таблице (тыс.руб.)

Табл.11

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Авансы уплаченные за запасы	9 236	8 933
Авансы уплаченные за услуги	28 114	29 075
Выставленная претензия поставщику	456	-
Прочая задолженность	11	12
ИТОГО по строке 1230 Дебиторская задолженность: «Прочая дебиторская задолженность»	37 817	38 020

В 2021 году была списана безнадежная дебиторская задолженность на сумму 10 тыс.руб. (таможенный НДС). На конец года сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составляет 317 тыс.руб. (обнаружены факты о прекращении деятельности компаний ООО «Лабхимос» (сумма резерва 15 тыс.руб.) и ООО «Фармконтракт» (сумма резерва 302 тыс.руб.), что представлено в таблице (тыс.руб.):

Табл.12

Наименование объекта	Период	На начало отчетного периода	Начислено	Восстановлено	На конец отчетного периода
Резервы по сомнительным долгам, в т.ч.:	2021г.	-	317	-	317
	2020г.	-	-	-	-
На сумму уплаченных авансов	2021г.	-	317	-	317
	2020г.	-	-	-	-

Задолженность, непогашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, по состоянию на 31 декабря 2021г. отсутствует.

6. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021г. Уставный капитал Общества составляет 5.361.375 тыс.руб., в т.ч. взнос в неденежной форме (технологическим оборудованием) в сумме 165.490 тыс.руб. и денежными средствами в сумме 5.195.885 тыс.руб.

7. Кредиты и займы

На конец отчетного периода Общество не имеет задолженности по кредитам.

Табл. 13

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Выдано	Возвращено	Перенос в краткосрочные	На конец отчетного периода
Заемные средства - всего:	2021г.	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Долгосрочные кредиты и займы	2021г.	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам и займам с уплатой в течение 12 месяцев	2021г.	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	2021г.	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-
Проценты по краткосрочным кредитам и займам с уплатой в течение 12 месяцев	2021г.	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021г. раскрыта в Бухгалтерском балансе в разделах IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА и V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода у Общества отсутствует.

9. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по дате отгрузки товаров (услуг). В соответствии с этим, за отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по реализации составила 2.149.820 тыс.руб. (в 2020г. – 2.188.767 тыс.руб.). НДС по приобретенным ценностям, товарам и услугам составил 1.840.158 тыс.руб. (в 2020г. – 1.979.531 тыс.руб.), в том числе принятый к вычету – 1.847.869 тыс.руб. (в 2020г. – 2.069.031 тыс.руб.).

Налог на прибыль организации

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 1.691.042 тыс.руб. (в 2020г. – 1.717.406 тыс.руб.)

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 338.208 тыс.руб. (в 2020г. – 343.481 тыс.руб.).

В отчетном году сальдо постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила – 5.418 тыс.руб. (в 2020г. – 2.348 тыс.руб.), постоянное налоговое обязательство в 2021г. – 6.760 тыс.руб. (в 2020г. – 5.091 тыс.руб.), постоянный налоговый актив в 2021г. – 1.342 тыс.руб. (в 2020г. – 2.743 тыс.руб.). Причиной возникновения постоянных налоговых обязательств (активов) является несоответствие сумм отдельных видов доходов или расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли.

Изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения

текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета в 2021г. составили 72.837 тыс.руб. (в 2020г. – 15.931 тыс.руб.), отложенный налоговый актив в 2021г. составил 119.128 тыс.руб. (в 2020г. – 45.193 тыс.руб.), отложенные налоговые обязательства в 2021г. составили 3.794 тыс.руб. (в 2020г. – 2.696 тыс.руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021г. составила 2.082.312 тыс.руб. (в 2020г. – 1.808.798 тыс.руб.). Сумма налога на прибыль за 2021г. составила 416.462 тыс.руб. (в 2020г. – 361.760 тыс.руб.).

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в управленческие расходы в сумме 68.755 тыс.руб. (в 2020г. – 70.855 тыс.руб.).

К прочим расходам отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 65.039 тыс.руб. (в 2020г. – 67.089 тыс.руб.), транспортный налог – 132 тыс.руб. (в 2020г. – 139 тыс.руб.), налог на землю – 2.841 тыс.руб. (в 2020г. – 2.916 тыс.руб.), водный налог – 83 тыс.руб. (в 2020г. – 95 тыс.руб.), экологический сбор – 660 тыс.руб. (в 2020г. – 495 тыс.руб.).

10. Расчет налога на прибыль

Табл.14

Показатели	Доход/расход (база, тыс.руб.)	Ставка налога, %	Сумма налога, тыс.руб.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 691 042	20	338 208
Постоянное налоговое обязательство	33 800	20	6 760
Постоянный налоговый расход	(6 710)	20	(1 342)
Отложенные налоговый доход	369 670	20	73 934
Отложенные налоговые обязательства	(5 490)	20	(1 098)
Текущий налог на прибыль	2 082 312	20	416 462
Текущий налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	2 082 312	20	416 462

Текущий налог на прибыль за 2021 год составил 416.462 тыс.руб. (в 2020г. – 361.760 тыс.руб.), в том числе:

- в федеральный бюджет – 62.469 тыс.руб. (в 2020г. – 54.264 тыс.руб.)
- в бюджет субъекта РФ – 353.993 тыс.руб. (в 2020г. – 307.496 тыс.руб.)

Движение отложенных налогов в разрезе активов и обязательств раскрывается в следующей таблице (тыс.руб.):

Табл.15

Наименование объекта	На начало отчетного периода	Увели- чение	Умень- шение	На конец отчетного периода
Отложенные налоговые активы/обязательства, всего:	42 497	73 935	(1 098)	115 334
Отложенные налоговые активы	45 193	73 935	-	119 128
Отложенные налоговые обязательства	(2 696)	-	(1 098)	(3 794)

11. Выручка от реализации готовой продукции, работ и услуг

Выручка от реализации готовой продукции, работ и услуг в 2021 году составила 18.674.099 тыс.руб. (в 2020г. – 18.544.776 тыс.руб.). Общество показывает в отчете о финансовых результатах выручку с учетом всех скидок, предоставляемых покупателям по условиям договоров, расшифровка представлена в таблице далее (тыс.руб.):

Табл. 16

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Выручка от продаж готовой продукции, работ, услуг, всего:	18 674 099	18 544 776
в том числе:		
- <i>выручка от продаж готовой продукции</i>	<i>18 452 006</i>	<i>18 323 737</i>
в том числе:		
продажи в группе КРКА	21 026 685	21 434 585
скидка по условиям договора	(3 144 517)	(3 434 187)
продажи на экспорт	569 838	323 339
- <i>выручка от продаж услуг</i>	<i>222 093</i>	<i>221 039</i>
в том числе:		
продажи в группе КРКА	221 244	220 257

12. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в 2021г. составила 16.600.224 тыс.руб. (в 2020г. – 16.484.051 тыс.руб.), в т.ч. себестоимость продаж готовой продукции 16.425.046 тыс.руб. (в 2020г. – 16.314.182 тыс.руб.), себестоимость продаж услуг 175.178 тыс.руб. (в 2020г. – 169.869 тыс.руб.).

Коммерческие расходы в 2021г. составили 92.772 тыс.руб. (в 2020г. – 65.287 тыс.руб.).

Управленческие расходы в 2021г. составили 289.860 тыс.руб. (в 2020г. – 319.469 тыс.руб.).

13. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на потребленные Обществом энергоресурсы в 2020-2021 годах представлены в таблице:

Табл. 17

2021 год				2020 год			
Потребление природного газа		Потребление электроэнергии		Потребление природного газа		Потребление электроэнергии	
кол-во (МЗ)	Сумма (тыс.руб.)	кол-во (КВт/ч)	Сумма (тыс.руб.)	кол-во (МЗ)	Сумма (тыс.руб.)	кол-во (КВт/ч)	Сумма (тыс.руб.)
2 463 905	15 603	11 451 469	47 252	2 342 766	14 321	11 239 817	42 724

14. Прочие доходы и прочие расходы в Отчете о финансовых результатах (тыс.руб.)

Табл. 18

Вид дохода	2021г.	2020г.
Списание резерва	-	129 430
Безвозмездное поступление ТМЦ	6 713	13 804
Положительные курсовые разницы по активам и обязательствам в иностранной валюте	15 366	16 554
Доходы от продажи имущества (ОС)	1 433	242
Возмещение убытков к получению	397	836
Доходы от продажи имущества (ТМЦ)	273 692	337
Выявленные излишки	-	3 967
Прочие доходы	763	1 013
ИТОГО по строке 2340 «Прочие доходы»	298 364	166 183

Табл.19

Вид расхода	2021г.	2020г.
Отрицательные курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте	13 498	43 539
Создание резерва под списание дебиторской задолженности	317	-
Создание резервов под обесценение ТМЦ	-	60 104
Расходы по услугам банка	5 544	5 836
Непроизводственные расходы	1 157	539
Содержание столовой	1 923	3 297
Сумма НДС по неприниаемым расходам	359	384
Убытки прошлых лет	1 257	2 513
Штрафы, пени	208	429
Выбытие имущества при продаже (ОС)	9	8
Выбытие имущества при продаже (ТМЦ)	274 442	131
Выбытие имущества при ликвидации (ОС)	314	-
Выявленные недостатки ТМЦ	-	7 250
Прочее выбытие имущества (ТМЦ)	-	1 323
Прочие расходы	1 304	65
ИТОГО по строке 2350 «Прочие расходы»	300 332	125 418

15. Проценты к уплате в Отчете о финансовых результатах

Сумма процентов (строка 2330), начисленных за задолженность по арендным платежам составляет 5.393 тыс.руб. (в 2020г. – 5.554 тыс.руб.)

16. Связанные стороны

Материнской компанией является АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения, которому принадлежит 100% доли в капитале Общества.

Под контролем компании АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения находятся также компании ТЕРМЕ КРКА д.о.о., Словения и ООО «КРКА ФАРМА», Россия, KRKA POLSKA SP Z.O.O. Польша.

АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения является основным поставщиком сырья и материалов для производства готовых лекарственных средств. В 2021 году была произведена поставка материалов и услуг на сумму 15.176.927 тыс.руб. (в 2020г. – 16.898.448 тыс.руб.), поставка в 2021г. прочих материалов, оборудования, лицензий и услуг на сумму 2.473 тыс.руб., что соответствует 29 тыс.евро (в 2020г. прочих материалов, оборудования и лицензий – 1.018 тыс.руб., что соответствует 13 тыс.евро), поставка в 2021г. услуг и товарных знаков по лицензионным договорам не производилась (в 2020г. товарных знаков по лицензионным договорам – 33 тыс.руб., что соответствует 1 тыс.долларов США). По состоянию на 31.12.2021 года задолженность Общества перед АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место» за поставленные материалы и услуги составила 8.903.732 тыс.руб., задолженность за прочие материалы и услуги составила 1.365 тыс.руб., что соответствует 16 тыс.евро.

В 2021 году АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения закупило у Общества материалов и готовой продукции на сумму 569.838 тыс.руб. (в 2020г. – 323.339 тыс.руб.). По состоянию на 31.12.2021 года задолженность АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения перед Обществом за поставленную готовую продукцию составила 160.918 тыс.руб.

В 2021 году Общество оказывало услуги АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения на сумму 204.821 тыс.руб. (в 2020г – 203.697 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2021 года задолженность АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения перед Обществом за услуги составила 44.079 тыс.руб.

В 2021 году «ТЕРМЕ КРКА д.о.о.», Словения, предоставило Обществу услуги гостиницы на сумму 205 тыс.руб., что соответствует 2,3 тыс.евро (в 2020г. – 31 тыс.руб., что соответствует 0,4 тыс.евро). По состоянию на 31.12.2021 года задолженность Общества перед «ТЕРМЕ КРКА д.о.о.»

отсутствует.

ООО «КРКА ФАРМА» в 2021 году продало Обществу прочие товары, материалы и оборудование на сумму 56 тыс.руб. (в 2020г. – 66 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2021 года задолженность Общества перед ООО «КРКА ФАРМА» за проданные прочие товары и оборудование отсутствует.

ООО «КРКА ФАРМА» в 2021 году оказало Обществу услуги по аренде и субаренде нежилых помещений в г.Москва и в г.Новосибирск, прочей аренде (автомобили, парковочные места). Общая стоимость услуг, оказанных ООО «КРКА ФАРМА» за 2021 год, составила 13.471 тыс.руб. (в 2020г. – 13.007 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2021 года задолженность Общества перед ООО «КРКА ФАРМА» составила 1.148 тыс.руб.

ООО «КРКА ФАРМА» является основным покупателем готовой продукции Общества. В 2021 году ООО «КРКА ФАРМА» закупило готовой продукции у Общества на сумму 23.129.353 тыс.руб. (в 2020г. – 23.565.704 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2021 года задолженность ООО «КРКА ФАРМА» перед Обществом за поставленную готовую продукцию составила 8.929.296 тыс.руб.

В 2021 году Общество оказало ООО «КРКА ФАРМА» услуги по аренде нежилых помещений и услуги складского хранения и обслуживания. Общая стоимость услуг, оказанных Обществом ООО «КРКА ФАРМА» за 2021 год составила 60.963 тыс.руб. (в 2020г. – 60.686 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2021 года задолженность ООО «КРКА ФАРМА» перед Обществом за оказанные услуги составила 5.080 тыс.руб.

KRKA POLSKA SP. Z O.O., Польша в 2021 году продало Обществу оборудование на сумму 3.759 тыс.руб. включая НДС, что соответствует 212 тыс.польских злотых. По состоянию на 31.12.2021 года задолженность Общества перед KRKA POLSKA SP. Z O.O., Польша за проданное оборудование отсутствует.

Информация о кредитах и займах со связанными сторонами представлена в разделах 3 «Финансовые вложения» и 7 «Кредиты и займы» настоящих пояснений.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях. Другие взаимные операции со связанными сторонами не производились.

17. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит службу Дирекции, в которую включаются следующие должности:

- Генеральный директор;
- Директор технический;
- Директор Департамента качества;
- Заместитель генерального директора;
- Директор по производству;
- Советник директора;
- Главный бухгалтер.

В 2021г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 28.151 тыс.руб. (в 2020г. – 24.510 тыс.руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

К краткосрочным вознаграждениям относятся суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

18. Оценочные обязательства

В 2021 году были начислены обязательства на сумму 16.914 тыс.руб. (в 2020г. – 16.296 тыс.руб.), в т.ч.:

- по неиспользованным отпускам сотрудников, включая страховые взносы. Сумма начисленного резерва составила 12.924 тыс.руб. (в 2020г. – 12.524 тыс.руб.), в том числе страховые

взносы 2.783 тыс.руб. (в 2020г. – 2.255 тыс.руб.);

- по премиям сотрудникам по результатам работы за второе полугодие 2021г., выплачиваемая в 2022 году в размере 3.990 тыс.руб. (в 2020г. – 3.772 тыс.руб.).

19. Бенефициарный владелец

Единственным Учредителем Общества является АО «КРКА, фармацевтический завод, д.д., Ново место», созданное и существующее в качестве юридического лица по законодательству Республики Словения и зарегистрированное по адресу 8501, Республика Словения, Ново место, Шмарьешка цеста, 6. Согласно Федерального закона от 07.08.2001г. №115-ФЗ бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия. Среди акционеров компании АО «КРКА, фармацевтический завод, д.д., Ново место» нет ни одного физического лица, доля которого равна или превышает 25%.

Крупнейшие акционеры АО «КРКА, фармацевтический завод, д.д., Ново место» на 31 декабря 2021 года:

Major Shareholders as of 31 December 2021

	Shareholder	City	Country	No. of shares	Share in %
1	KAPITALSKA DRUŽBA, D D	LJUBLJANA	Slovenia	3,493,030	10.65
2	SLOVENSKI DRŽAVNI HOLDING, D D	LJUBLJANA	Slovenia	2,949,876	9.00
3	REPUBLIKA SLOVENIJA	LJUBLJANA	Slovenia	2,366,105	7.22
4	OTP BANKA, D.D. *	SPLIT	Croatia	1,610,316	4.91
5	ERSTE GROUP BANK AG - PBZ CROATIA OSIGURANJE*	WIEN	Austria	1,199,638	3.68
6	CLEARSTREAM BANKING SA*	LUXEMBOURG	Luxembourg	1,064,929	3.25
7	STATE STREET AND TRUST*	BOSTON	USA	591,727	1.80
8	LUKA KOPER, D.D	KOPER	Slovenia	433,970	1.32
9	KDPW*	WARSAW	Poland	327,475	1.00
10	PRIVREDNA BANKA ZAGREB D.D. *	ZAGREB	Croatia	318,434	0.97
	TOTAL			14,355,500	43.78

* The shares are on custody accounts with the above banks and are owned by their clients.

20. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

21. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое и/или валютное/таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности,

непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

22. Прочее

Общество не планирует прекращать деятельность в течение следующего за отчетным годом. В течение 2021 года Общество не получало государственной помощи.

В результате воздействия вспышки коронавируса не возникли новые факторы, требующие специальных знаний, Общество не испытало и не ожидает снижения операционных и финансовых результатов. В результате воздействия вспышки коронавируса не произошло изменений в производственном процессе Общества, включая использования различных материалов, поставщиков, прерывание производственного цикла, тестирования и контроля качества продукции. Вспышка коронавируса не повлияла на логистические каналы Общества (закупки и продажи). Изменения в учетную политику Общества, которые связаны со вспышкой коронавируса не вносились.

Судебные разбирательства с участием Общества:

1) Общество являлось Ответчиком по иску от Сафронова Л.Н. о признании соглашения о расторжении трудового договора недействительным, восстановлении на работе, взыскании среднего заработка за время вынужденного прогула, компенсации морального вреда (Мещанский районный суд г.Москвы, Дело №02-4023/2-020-М-3606/2021).

26.03.2020г. - Определение о назначении дела к судебному разбирательству;

10.09.2020г. - Решение: Отказано в удовлетворении Исковых требований в полном объеме;

18.11.2020г. - Подана Апелляционная жалоба;

12.02.2021г. - Решение суда оставлено без изменений, апелляционная жалоба – без удовлетворения;

28.10.2021г. - Кассационной инстанцией отменено Определение Апелляционной инстанции, дело направлено на новое рассмотрение в Мосгорсуд;

20.12.2021г. - Требования удовлетворены частично (определение суда еще не размещено на сайте суда).

2) Общество являлось Ответчиком по иску от Еремина Н.В. о признании приказа об отстранении от работы недействительным, выплате среднего заработка и возмещении морального вреда (Мещанский районный суд г.Москвы, Дело №02-1398/2022).

20.12.2021г. - Состоялось предварительное заседание;

Назначено слушание дела на 02.02.2022г.

3) Общество являлось Ответчиком по иску от Андрусенко О.Н. о признании приказа об отстранении от работы недействительным, выплате среднего заработка и возмещении морального вреда (Мещанский районный суд г.Москвы, Дело №2-4823/2021-М-4462/2021).

Назначено предварительное заседание на 14.02.2022г.

Иных претензий, связанных с судебными разбирательствами, относящимися к Обществу, не существует и не предвидится.

23. Риски, присущие деятельности Общества. Внутренний контроль

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые и прочие) минимизируются ее системой внутреннего контроля.

Внутренний аудит организован в Обществе с ноября 2013 года, на основании решения Наблюдательного совета ООО «КРКА-РУС». Деятельность внутреннего аудита с 14.11.2013г. осуществляется директором по экономике – внутренним аудитором, который подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества. Внутренний аудитор действует на основании и в рамках Положения о деятельности внутреннего аудита в ООО «КРКА-РУС» от 10.09.2013г.

Целью внутреннего аудита является обеспечение разумной уверенности в решении Обществом следующих задач:

 П.Зупан