ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КРКА-РУС»
за 2022 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 №AOTMO3NF 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 2022 году основным видом деятельности Общества являлось производство и продажа лекарственных средств по договорам поставки на территории России и Словении.

Среднесписочная численность работников за 2022г. составила 527 человек, за 2021г. – 497 человек.

Органами управления Общества являются:

- Участник Общества;
- Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Петер Зупан на основании Решений единственного Участника Общества с ограниченной ответственностью «КРКА-РУС» от 16 марта 2021г.

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 два обособленных подразделения.

АО КБ «Ситибанк» в 2022 году была выпущена (в электронном виде) следующая банковская гарантия:

№ RU1CUSG220770001 от 18 марта 2023 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 2022 года по 31 марта 2023 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 2022г. Курсы валют составили на эту дату 70,3375 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2021г. – 74,2926 руб. за 1 доллар США), 75,6553 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2021г. – 84,0695 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 раздельно.

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. Стоимостной лимит за единицу не установлен.

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 производится по нормам исходя из фактического или ожидаемого срока полезного использования.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости и их переоценка не производится (основание: пп."а" п.13 ФСБУ 6/2020).

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.	с 1.01.2022г.
Здания и сооружения	–	5 – 40	10 – 60
Машины и оборудование	5 – 7	2 – 30	6 – 20
Транспортные средства	5	5	7 – 15
Компьютерная техника	3 – 5	2 – 10	3 – 10
Прочие	2 – 15	2 – 15	3 – 20

Срок полезного использования основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации. Амортизация по всем

основным средствам начисляется линейным способом, начиная с 01 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета устанавливается Комиссией по вводу основных средств в эксплуатацию в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организации-изготовителя, указанными в технических паспортах и иных документах, выдаваемых при покупке таких объектов, и других факторов.

Ликвидационная стоимость основных средств определяется в зависимости от предполагаемого способа выбытия основного средства (реализация или утилизация) и рассчитывается индивидуально для каждого объекта основных средств, исходя из его принадлежности к группе/классу объектов. Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если ее расчетная величина составляет менее 100 тыс.руб.

5. Запасы

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.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии оценка производится по среднескользящей 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.

Общество не применяет к запасам для управленческих нужд ФСБУ5/2019.

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 учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

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 1170 «Финансовые вложения» отражаются долгосрочные займы, предоставленные сотрудникам Общества со сроком погашения свыше одного года.

Займы, срок погашения которых составляет менее одного года, отражаются по статье 1240 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;
- 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;

- затраты, собранные на субсчетах «Производство ГЛС» и «Лаборатория» счета 25 «Общепроизводственные расходы» полностью закрывались на счет 20 «Основное производство»;

- 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:

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

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 Учетную политику Общества на 2022г. были внесены следующие изменения в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N60399), и установлением п.2 настоящего Приказа Минфина об обязательном применении, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год по ФСБУ 6/2020 "Основные средства":

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 согласно п.49 отражались перспективно, без пересчета сравнительных показателей за предшествующие отчетные периоды, с единовременной корректировкой на 31.12.2021г.:

- балансовой стоимости основных средств на сумму 1.607.071 тыс.руб.,
- отложенных налогов (отложенное налоговое обязательство) на сумму 321.414 тыс.руб.,
- нераспределенной прибыли на сумму 1.285.656 тыс.руб.

Изменение нераспределенной прибыли отражены в Отчете об изменениях капитала в строке 3212.

14. Вступительные и сравнительные данные

Данные Бухгалтерского баланса на начало 2022г. сформированы исходя из переноса данных Бухгалтерского баланса на конец 2021г.

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 2022 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 2022 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 2022г. 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 амортизируется и учитывается по стоимости приобретения.

В 2013г. Обществом принято решение о долгосрочном техническом перевооружении части помещений и оборудования объекта завода готовых лекарственных средств, в 2014-2022гг. техническое перевооружение и модернизация части помещений и оборудования продолжилось. В статье Бухгалтерского баланса «Основные средства» учтена стоимость незавершенного в 2022г. Обществом технического перевооружения в сумме 1.396.190 тыс.руб.

В статью Бухгалтерского баланса «Основные средства» включена сумма в размере 78.637 тыс.руб. по приобретенному оборудованию, которое ожидается к введению в эксплуатацию в 2023г.

В статью Бухгалтерского баланса «Основные средства» включены уплаченные авансы на приобретение оборудования в размере 64.266 тыс.руб. (на 31.12.2021г. – 248.248 тыс.руб., на 31.12.2020 г. – 54.123 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»:

Табл.1

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода		Изменения за период				На конец отчетного периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
ППА, в т.ч.	**2022 г.**	97 749	(34 973)	14 673	(26 411)	14 992	(14 040)	86 011	(34 021)
	2021 г.	86 642	(26 637)	16 937	(5 830)	5 830	(14 166)	97 749	(34 973)
- ППА Аренда квартир	2022 г.	34 830	(15 593)	13 883	(25 637)	14 902	(7 527)	23 076	(8 218)
	2021 г.	23 533	(13 698)	17 127	(5 830)	5 830	(7 725)	34 830	(15 593)
- ППА Аренда парковочных мест	2022 г.	1 121	(744)	774	(774)	90	(279)	1 121	(933)
	2021 г.	1 311	(532)	(190)	-	-	(212)	1 121	(744)
- ППА Аренда офисных помещений гр.КРКА	2022 г.	59 363	(17 906)	16	-	-	(5 990)	59 379	(23 896)
	2021 г.	59 363	(11 921)	-	-	-	(5 985)	59 363	(17 906)
- ППА Аренда парковочных мест гр. КРКА	2022 г.	2 435	(730)	-	-	-	(244)	2 435	(974)
	2021 г.	2 435	(486)	-	-	-	(244)	2 435	(730)

Сумма процентов (строка 2330), начисленных на задолженность по арендным платежам составляет 5.229 тыс.руб. (в 2021г. – 5.393 тыс.руб.).

Для расчета процентов по 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
2019-2021 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%

Ставки дисконтирования для каждого договора 2022 года устанавливаются на основании данных о рейтинге доходности гособлигаций России, размещенном на сайте:

https://ru.investing.com/rates-bonds/

Для договоров 2022 года применялись следующие ставки:

Договоры в	5 лет	10 лет
2022 году	4,80% - 8,94%	8,74%

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			Пересмотр амортизации в связи с переходоа на ФСБУ6/2020	Изменения за период				На конец отчетного периода		
						Поступило	Выбыло объектов					
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	ликвидационная стоимость			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Ликвидационная стоимос
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	**За 2022г.**	**8 703 434**	**(2 948 732)**	**12 123**	-	**282 036**	**(61 200)**	**53 519**	**(344 336)**	**8 924 270**	**(3 239 549)**	**12 123**
	За 2021г.	**8 247 654**	**(4 185 008)**	-	**1 607 071**	**562 056**	**(106 276)**	**105 913**	**(476 708)**	**8 703 434**	**(2 948 732)**	**12 123**
в том числе:												
Земля	За 2022г.	53 398	-	-	-	-	-	-	-	53 398	-	
	За 2021г.	53 398	-	-	-	-	-	-	-	53 398	-	-
Здания и сооружения	За 2022г.	4 310 673	(1 009 735)	153	-	122 229	-	-	(77 235)	4 432 902	(1 086 970)	153
	За 2021г.	4 316 143	(1 302 137)	-	402 357	83	(5 553)	5 553	(115 508)	4 310 673	(1 009 735)	153
Производственное оборудование	За 2022г.	3 451 159	(1 379 365)	8 070	-	97 711	(43 837)	36 441	(193 658)	3 505 033	(1 536 582)	8 070
	За 2021г.	3 066 832	(2 219 560)	-	1 050 881	462 449	(78 122)	78 122	(288 808)	3 451 159	(1 379 365)	8 070
Компьютерные системы	За 2022г.	73 281	(45 204)	-	-	7 500	(311)	311	(6 906)	80 470	(51 799)	-
	За 2021г.	64 711	(47 897)	-	10 394	10 521	(1 951)	1 950	(9 651)	73 281	(45 204)	-
Транспорт	За 2022г.	19 592	(11 431)	3 900	-	-	(227)	227	(1 717)	19 365	(12 921)	3 900
	За 2021г.	19 760	(17 064)	-	6 038	1 495	(1 663)	1 616	(2 021)	19 592	(11 431)	3 900
Измерительное оборудование	За 2022г.	260 583	(128 071)	-	-	12 511	(1 568)	1 554	(19 936)	271 526	(146 453)	-
	За 2021г.	231 106	(164 952)	-	50 126	38 837	(9 360)	9 055	(22 300)	260 583	(128 071)	-
Прочее оборудование	За 2022г.	194 568	(102 279)	-	-	3 711	(548)	548	(15 845)	197 731	(117 576)	-
	За 2021г.	186 917	(145 472)	-	58 818	9 630	(1 979)	1 969	(17 594)	194 568	(102 279)	-
Малоценные и быстро-изнашивающиеся предметы в составе основных средств	За 2022г.	2 626	(2 146)	-	-	42	(28)	28	(84)	2 640	(2 202)	-
	За 2021г.	2 200	(2 200)	-	92	476	(50)	50	(88)	2 626	(2 146)	-
Специальная оснастка в эксплуатации	За 2022г.	329 669	(262 860)	-	-	30 805	(8 479)	8 209	(22 358)	351 995	(277 009)	-
	За 2021г.	299 468	(278 811)	-	28 365	32 374	(2 173)	2 173	(14 587)	329 669	(262 860)	-
Специальная одежда в эксплуатации	За 2022г.	7 885	(7 641)	-	-	7 527	(6 202)	6 201	(6 597)	9 210	(8 037)	-
	За 2021г.	7 119	(6 915)	-	-	6 191	(5 425)	5 425	(6 151)	7 885	(7 641)	-
Справочно:												
Инвентарь и хоз.принадлежности, учитываемые на забалансовом счете	*За 2022г.*	82 078	(66 740)	-	-	-	(380)	362	(6 173)	81 698	(72 551)	-
	За 2021г.	84 026	(61 138)	-	-	-	(1 948)	1 826	(7 428)	82 078	(66 740)	-

Вложения во внеобротные 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	**2022г.**	**627 515**	**1 120 226**	**(272 914)**	**1 474 827**
	2021г.	**597 865**	**583 022**	**(553 372)**	**627 515**
в том числе:					
Техническое перевооружение завода КРКА-РУС	2022г.	575 650	1 027 815	(207 275)	1 396 190
	2021г.	515 494	492 408	(432 252)	575 650
Приобретение оборудования и прочих основных средств	2022г.	51 865	92 411	(65 639)	78 637
	2021г.	82 371	90 614	(121 120)	51 865

2. Запасы

По состоянию на 31.12.2022 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:	**2022 г.**	**209 295**	**302 165**	**(263 491)**	**(77 113)**	**170 856**
	2021 г.	**252 824**	**95 047**	**(18 068)**	**(120 508)**	**209 295**
в том числе:						
Готовая продукция	2022 г.	159 409	293 458	(252 388)	(33 989)	166 490
	2021 г.	200 466	80 422	(10 837)	(110 642)	159 409
Незавершенное производство	2022 г.	41 531	4 495	(5 315)	(37 119)	3 592
	2021 г.	41 567	8 454	(4 101)	(4 389)	41 531
Товарно-материальные ценности	2022 г.	8 355	4 212	(5 788)	(6 005)	774
	2021 г.	10 791	6 171	(3 130)	(5 477)	8 355

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:	**2022г.**	**6 792 077**	**13 855 708**	**30 790 350**	**(30 530 762)**	**(13 937 861)**	**(97 745)**	**357 113**	**38 439**	**7 267 319**
	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**
Готовая продукция	2022г.	2 647 589	-	15 049 158	(10 704)	(13 937 667)	(33 990)	285 313	(7 081)	3 992 618
	2021г.	3 701 664	-	15 547 605	-	(16 398 276)	(11 502)	(232 959)	41 057	2 647 589
Незавершенное производство	2022г.	819 975	-	15 741 192	(15 131 560)	-	(37 191)	71 800	37 939	1 502 155
	2021г.	1 530 899	-	14 805 103	(15 384 024)	-	(15 485)	(116 554)	36	819 975
Сырье, материалы и прочие аналогичные товарно-материальные ценности	2022г.	3 324 513	13 855 708	-	(15 388 498)	(194)	(26 564)	-	7 581	1 772 546
	2021г.	3 695 065	13 806 247	-	(13 889 983)	(274 442)	(14 810)	-	2 436	3 324 513

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	Отчетная дата	Сумма, тыс.руб.
Авансы, уплаченные за запасы	31.12.2022г.	15 437
	31.12.2021г.	9 236

3. Финансовые вложения

Движение по статьям Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» за период 2021-2022гг. 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:	**2022 г.**	**1 305**	**-**	**(242)**	**-**	**-**	**1 063**
	2021 г.	**1 532**	**-**	**(227)**	**-**	**-**	**1 305**
Финансовые вложения (стр.1170), в т.ч:	**2022 г.**	***1 063***	**-**	**-**	***(259)***	**-**	***804***
	2021 г.	***1 305***	**-**	**-**	***(242)***	**-**	***1 063***
Долгосрочные займы сотрудникам	2022 г.	1 063	-	-	(259)		804
	2021 г.	1 305	-	-	(242)		1 063
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр.1240), в т.ч:	***2022 г.***	***242***	**-**	***(242)***	***259***	**-**	***259***
	2021 г.	***227***	**-**	***(227)***	***242***	**-**	***242***
Краткосрочные займы сотрудникам	2022 г.	242	-	(242)	259		259
	2021 г.	227	-	(227)	242		242

4. Прочие внеоборотные активы

Движение по статье Бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» представлено в таблице далее (тыс.руб.).

Табл.8

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода		Изменения за период				На конец отчетного периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Расходы будущих периодов всего — всего	**За 2022г.**	**261 134**	**(214 405)**	**1 959**	**(2 441)**	**941**	**(12 768)**	**260 652**	**(226 232)**
	За 2021г.	**250 425**	**(209 558)**	**12 860**	**(2 151)**	**2 151**	**(6 998)**	**261 134**	**(214 405)**
в том числе:									
Отложенные расходы	За 2022г.	232 979	(190 864)	1 549	(1 878)	438	(11 093)	232 650	(201 519)
	За 2021г.	224 536	(187 171)	10 594	(2 151)	2 151	(5 844)	232 979	(190 864)
Прочие лицензии	За 2022г.	16 378	(12 241)	410	(6)	6	(1 490)	16 782	(13 725)
	За 2021г.	14 112	(11 305)	2 266	-	-	(936)	16 378	(12 241)
Лицензии КРКА	За 2022г.	11 777	(11 300)		(557)	497	(185)	11 220	(10 988)
	За 2021г.	11 777	(11 082)	-	-	-	(218)	11 777	(11 300)

К отложенным расходам относятся расходы по освоению нового производства.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022г. раскрыта в Бухгалтерском балансе в разделе II. Оборотные активы.

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

Табл.9

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы уплаченные за запасы	15 437	9 236
Авансы уплаченные за услуги	6 628	28 114
Выставленная претензия поставщику	-	456
Прочая задолженность	63	11
ИТОГО по строке 1230 Дебиторская задолженность: «Прочая дебиторская задолженность»	**22 128**	**37 817**

В 2022 году была списана безнадежная дебиторская задолженность на сумму 317 тыс.руб. (прекращении деятельности ООО «Лабхимос» сумма задолженности 15 тыс.руб.; ООО «Фармконтракт» сумма задолженности 302 тыс.руб.). На конец года сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составляет 16.159 тыс.руб. (ООО "ЭНВИРО-ХЕМИ ГМБХ"), что представлено в таблице (тыс.руб.):

Табл.10

Наименование объекта	Период	На начало отчетного периода	Начислено	Восстановлено	На конец отчетного периода
Резервы по сомнительным долгам, в т.ч.:	**2022г.**	**317**	**16 159**	**(317)**	**16 159**
	2021г.	**-**	**317**	**-**	**317**
На сумму уплаченных авансов	2022г.	317	16 159	(317)	16 159
	2021г.	-	317	-	317

Прочая задолженность, непогашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, по состоянию на 31 декабря 2022г. отсутствует.

6. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022г. 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.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022г. 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). Информация по НДС представлена в таблице далее (тыс.руб.).

Табл.11

Начисленный к уплате НДС по реализации		НДС по приобретенным ценностям, товарам и услугам		НДС по приобретенным ценностям, товарам и услугам, принятый к вычету	
2022 год	**2021 год**	**2022 год**	**2021 год**	**2022 год**	**2021 год**
2 025 128	2 149 820	2 029 554	1 840 158	2 026 226	1 847 869

Прочие налоги и сборы

Информация по прочим налогам и сборам представлена в таблице далее (тыс.руб.).

Табл.12

Показатели	2022 год	2021 год
Налоги, включенные в управленческие расходы:		
налог на имущество	72 457	65 039
транспортный налог	122	132
налог на землю	2 804	2 841
Налоги, включенные в прочие расходы:		
водный налог	88	83
экологический сбор	827	660
ИТОГО начисленных прочих налогов и сборов	***76 298***	***68 755***

Налог на прибыль

Информация по налогу на прибыль общества представлена в таблице далее (тыс.руб.).

Табл.13

Показатели	Ставка налога, %	Доход/расход (база)		Сумма налога	
		2022 год	**2021 год**	**2022 год**	**2021 год**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	20	1 224 994	1 691 042	244 999	338 208
Постоянный налоговый расход (ПНР)	20	37 995	33 800	7 599	6 760
Постоянный налоговый доход (ПНД)	20	(13 285)	(6 710)	(2 657)	(1 342)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	20	1 400 930	369 670	280 186	73 934
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	20	(165 585)	(5 490)	(33 117)	(1 098)
Итого изменения ОНА и ОНО				***247 069***	***72 837***
Текущий налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	***20***	***2 485 049***	***2 082 312***	***497 010***	***416 462***
В том числе:					
- в федеральный бюджет				74 551	62 469
- в бюджет субъекта РФ				422 459	353 993

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

Табл.14

Наименование объекта	На начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	На конец отчетного периода
Отложенные налоговые активы/обязательства, всего:	**(206 080)**	**73 935**	**(33 117)**	**40 989**
Отложенные налоговые активы	110 422	280 186	-	390 608
Отложенные налоговые обязательства	(316 502)	-	(33 117)	(349 619)

10. Выручка от реализации готовой продукции, работ и услуг

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.15

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Выручка от продаж готовой продукции, работ, услуг, всего:	**16 103 279**	**18 674 099**
в том числе:		
- выручка от продаж готовой продукции	***15 843 541***	***18 452 006***
в том числе:		
продажи в группе КРКА в РФ	19 722 022	21 026 685
скидка по условиям договора	(4 513 922)	(3 144 517)
Продажи в группе КРКА на экспорт	635 441	569 838
- выручка от продаж услуг	***259 738***	***222 093***
в том числе:		
продажи в группе КРКА	259 125	221 244

11. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка представлена в таблице далее (тыс.руб.):

Табл.16

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж	14 225 411	16 600 224
в том числе:		
себестоимость продаж готовой продукции	14 014 553	16 425 046
себестоимость продаж услуг	210 858	175 178
Коммерческие расходы	84 758	92 772
Управленческие расходы	292 320	289 860

12. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на потребленные Обществом энергоресурсы в 2021-2022 годах представлены в таблице:

Табл.17

2022 год				2021 год			
Потребление природного газа		Потребление электроэнергии		Потребление природного газа		Потребление электроэнергии	
кол-во (М3)	Сумма (тыс.руб.)	кол-во (КВТ/ч)	Сумма (тыс.руб.)	кол-во (М3)	Сумма (тыс.руб.)	кол-во (КВТ/ч)	Сумма (тыс.руб.)
2 319 925	15 439	11 813 559	50 181	2 463 905	15 603	11 451 469	47 252

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

Табл.18

Вид дохода	2022г.	2021г.
Безвозмездное поступление ТМЦ	13 038	6 713
Положительные курсовые разницы по активам и обязательствам в иностранной валюте	104 677	15 366
Доходы от продажи имущества (ОС)	287	1 424
Возмещение убытков к получению	78	397
Доходы от продажи имущества (ТМЦ)	770	273 692
Доходы прошлых лет	1 014	-
Прочие доходы	2 288	763
ИТОГО по строке 2340 «Прочие доходы»	***122 152***	***298 355***

Табл.19

Вид расхода	2022г.	2021г.
Отрицательные курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте	363 669	13 498
Создание резерва под списание дебиторской задолженности	16 159	317
Расходы по услугам банка	5 361	5 544
Непроизводственные расходы	2 524	1 157
Содержание столовой	1 442	1 923
Сумма НДС по непринимаемым расходам	340	359
Убытки прошлых лет	4 302	1 257
Штрафы, пени	16	208
Выбытие имущества при продаже (ТМЦ)	194	274 442
Выбытие имущества при ликвидации (ОС)	6 061	314
Выбытие имущества при ликвидации (РБП)	1 501	-
Прочее выбытие имущества (ТМЦ)	-	-
Прочие расходы	328	1 304
ИТОГО по строке 2350 «Прочие расходы»	***401 897***	***300 323***

14. Проценты к уплате в Отчете о финансовых результатах

Сумма процентов (строка 2330), начисленных за задолженность по арендным платежам составляет 5.229 тыс.руб. (в 2021г. – 5.393 тыс.руб.)

15. 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.

АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения является основным поставщиком сырья и материалов для производства готовых лекарственных средств. В 2022 году была произведена поставка материалов и услуг на сумму 15.701.317 тыс.руб. (в 2021г. 15.179.400 тыс.руб.), в том числе по договорам поставки материалов. услуг, лицензий с выраженной ценой в рублях 15.342.303 тыс., в евро – 5.120 тыс. (что эквивалентно 359.014 тыс.руб.) (в 2021г. по договорам поставки с выраженной ценой в рублях 15.176.927 тыс., в евро – 29 тыс. (что эквивалентно 2.473 тыс.руб.)). По состоянию на 31.12.2022 года задолженность Общества перед АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место» за поставленные материалы и услуги составила 5.967.636 тыс.руб., в том числе по договорам поставки с выраженной ценой в рублях 5.612.774 тыс., в евро – 4.691 тыс. (что эквивалентно 354.862 тыс.руб.).

В 2022 году АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения закупило у Общества материалов и готовой продукции на сумму 635.601 тыс.руб. (в 2021г. – 569.838 тыс.руб.).

По состоянию на 31.12.2022 года задолженность АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения перед Обществом за поставленную готовую продукцию составила 192.497 тыс.руб.

В 2022 году Общество оказывало услуги АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения на сумму 251.361 тыс.руб. (в 2021г. – 204.821 тыс.руб.), включая НДС, в том числе по договорам с выраженной ценой в рублях 160.301 тыс., в евро – 1.307 (что эквивалентно 91.060 тыс.руб.). По состоянию на 31.12.2022 года задолженность АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения перед Обществом за услуги составила 98.884 тыс.руб., в том числе по договорам с выраженной ценой в евро – 1.307 (что эквивалентно 98.884 тыс.руб.).

В 2022 году «ТЕРМЕ КРКА д.о.о.», Словения, предоставило Обществу услуги гостиницы на сумму 260 тыс.руб., что соответствует 3,6 тыс.евро (в 2021г. – 205 тыс.руб., что соответствует 2,3 тыс.евро). По состоянию на 31.12.2022 года задолженность Общества перед «ТЕРМЕ КРКА д.о.о.» отсутствует.

ООО «КРКА ФАРМА» в 2022 году продало Обществу прочие товары, материалы и оборудование на сумму 216 тыс.руб. (в 2021г. – 56 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2022 года задолженность Общества перед ООО «КРКА ФАРМА» за проданные прочие товары и оборудование отсутствует.

ООО «КРКА ФАРМА» в 2022 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 2022 год, составила 10.834 тыс.руб. (в 2021г. – 13.471 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2022 года задолженность Общества перед ООО «КРКА ФАРМА» составила 908 тыс.руб.

ООО «КРКА ФАРМА» является основным покупателем готовой продукции Общества. В 2022 году ООО «КРКА ФАРМА» закупило готовой продукции у Общества на сумму 21.694.223 тыс.руб. (в 2021г. – 23.129.353 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2022 года задолженность ООО «КРКА ФАРМА» перед Обществом за поставленную готовую продукцию составила 4.302.832 тыс.руб.

В 2022 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 2022 год составила 59.627 тыс.руб. (в 2021г. – 60.963 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2021 года задолженность ООО «КРКА ФАРМА» перед Обществом за оказанные услуги составила 4.899 тыс.руб.

В 2022 году ООО «КРКА ФАРМА» закупило у Общества прочих материалов на сумму 38 тыс.руб., включая НДС. По состоянию на 31.12.2022 года задолженность ООО «КРКА ФАРМА» перед Обществом 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.

16. 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 2022г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 26.701 тыс.руб. (в 2021г. – 28 151 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).

17. Оценочные обязательства

Расшифровка представлена в таблице далее (тыс.руб.):

Табл.20

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников, включая страховые взносы (начисленный резерв)	13 403	12 924
в том числе: страховые взносы	2 984	2 783
Обязательства по премиям сотрудникам по результатам работы за второе полугодие 2022г., выплачиваемым в 2023 году	4 128	3 990
ИТОГО	**17 531**	**16 914**

18. 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 владелецем 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 2022 года:

Major Shareholders as of 31 December 2022

	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	1,547,420	4.72
5	ERSTE GROUP BANK AG - PBZ CROATIA OSIGURANJE*	WIEN	Austria	1,331,938	4.06
6	CLEARSTREAM BANKING SA*	LUXEMBOURG	Luxembourg	1,086,939	3.31
7	LUKA KOPER, D.D.	KOPER	Slovenia	433,970	1.32
8	STATE STREET AND TRUST*	BOSTON	USA	377,959	1.15
9	KDPW*	WARSAW	Poland	345,055	1.05
10	PRIVREDNA BANKA ZAGREB D.D.*	ZAGREB	Croatia	318,434	0.97
	TOTAL			14,250,742	43.46

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

19. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

20. 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 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

21. Прочее

Общество не планирует прекращать деятельность в течение следующего за отчетным годом.

В течение 2022 года Общество не получало государственной помощи.

Судебные разбирательства с участием Общества:

1) Общество являлось Ответчиком по иску от сотрудника 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). Требования сотрудника удовлетворены частично.

2) Общество являлось Ответчиком по иску от сотрудника о признании приказа об отстранении от работы недействительным, выплате среднего заработка и возмещении морального вреда (Мещанский районный суд г.Москвы, Дело №02-1398/2022). Решение суда в пользу ООО «КРКА-РУС», в иске сотруднику отказано в полном объеме.

3) Общество являлось Ответчиком по иску от сотрудника 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). Решение суда в пользу ООО «КРКА-РУС», в иске сотруднику отказано в полном объеме.

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

22. Риски, присущие деятельности Общества. Внутренний контроль

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала спецоперации Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Вместе с тем данная ситуация существенно не повлияла на финансовое положение и результаты Общества в 2022 году.

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:

- достижение эффективности деятельности;

- обеспечение полноты, своевременности и достоверности всех видов учета и отчетности Общества;

- соблюдение действующего законодательства;

- обеспечение сохранности активов (включая информационные активы).

Внутренний аудит в Обществе строится на следующих принципах:

- непрерывность функционирования – постоянное и устойчивое функционирование внутреннего аудита, позволяющее Обществу своевременно выявлять существенные отклонения от нормы и предупреждать их появление в будущем;

- разделение обязанностей – разграничение функций между работниками и структурными подразделениями, исключающее совмещение одним лицом (структурным подразделением) функций совершения и учета операций с определенными активами и контроля их исполнения;

- ответственность – закрепление в документах Общества прав и обязанностей субъектов внутреннего аудита по надлежащему выполнению контрольных функций;

- взаимодействие – согласованное участие субъектов внутреннего аудита в достижении целей внутреннего контроля;

- развитие – адаптация внутреннего аудита к изменяющимся условиям;

- оперативность – своевременность передачи должностным лицам, в том числе Генеральному директору и членам Наблюдательного Совета, информации об отклонениях от нормы.

В рамках внутреннего аудита осуществляются следующие виды контроля:

- предварительный (превентивный) контроль, выполняется до начала совершения хозяйственных операций и направлен на предупреждение и ограничение негативного воздействия событий и факторов, которые могут повлиять на достижение стратегических и операционных целей Общества;

- текущий контроль, выполняется непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций, направлен на достижение целей бизнес-процесса и обеспечение эффективного использования ресурсов при выполнении бизнес-процессов;

- последующий контроль, выполняется после совершения хозяйственных операций, направлен на установление достоверности отчетных данных, выявление нарушений, недостатков или положительного опыта, оценку соответствия результатов деятельности установленным целевым показателям.

Генеральный директор _____ П.Зупан

27 января 2023 года

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ЖУКОВСКИЙ, Г. ЖУКОВСКИЙ, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРКА-РУС"