



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КРКА-РУС»
за 2023 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 10013/200111/20034/4 Федеральной таможенной службы от 15 марта 2023 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 2023 году основным видом деятельности Общества являлось производство и продажа лекарственных средств по договорам поставки на территории России и Словении.

Среднесписочная численность работников за 2023г. составила 520 человек, за 2022г. – 527 человек.

Органами управления Общества являются:

- Участник Общества;

- Исполнительным органом Общества являются:

- Генеральный директор Петер Зупан на основании Решений единственного Участника Общества с ограниченной ответственностью «КРКА-РУС» от 9 июня 2023г.

- Генеральный директор Наталья Александровна Радченко на основании Решений единственного Участника Общества с ограниченной ответственностью «КРКА-РУС» от 15 июня 2023г.

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 «Райффайзенбанк» в 2023 году была выпущена (в электронном виде) следующая банковская гарантия:

№ 39684/GI/230316 от 17 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 31 марта 2023 года по 29 февраля 2024 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.

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 2023г. Курсы валют составили на эту дату 89,6883 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2022г. – 70,3375 руб. за 1 доллар США), 99,1919 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2022г. – 75,6553 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 свернуто.

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 учитываются 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 2023г. изменения не вносились.

14. Вступительные и сравнительные данные

Данные Бухгалтерского баланса на начало 2023г. сформированы исходя из переноса данных Бухгалтерского баланса на конец 2022г.

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 2023 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 2023 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 2023г. 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 2014-2023гг. техническое перевооружение и модернизация части помещений и оборудования продолжилось. В статье Бухгалтерского баланса «Основные средства» учтена стоимость незавершенного в 2023г. Обществом технического перевооружения в сумме 243.539 тыс.руб.

В статью Бухгалтерского баланса «Основные средства» включена сумма в размере 136.038 тыс.руб. по приобретенному оборудованию, которое ожидается к введению в эксплуатацию в 2024г.

В статью Бухгалтерского баланса «Основные средства» включены уплаченные авансы на приобретение оборудования в размере 37.795 тыс.руб. (на 31.12.2022г. – 64.266 тыс.руб., на 31.12.2021г. – 248.247 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	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
ППА, в т.ч.	2023 г.	86 011	(34 021)	2 815	(4 187)	835	(12 036)	84 639	(45 222)
	2022 г.	97 749	(34 973)	14 673	(26 411)	14 992	(14 040)	86 011	(34 021)
- ППА Аренда квартир	2023 г.	23 076	(8 218)	2 166	(4 187)	835	(5 630)	21 055	(13 013)
	2022 г.	34 830	(15 593)	13 883	(25 637)	14 902	(7 527)	23 076	(8 218)
- ППА Аренда парковочных мест	2023 г.	1 121	(933)	632	-	-	(159)	1 753	(1 092)
	2022 г.	1 121	(744)	774	(774)	90	(279)	1 121	(933)
- ППА Аренда офисных помещений гр.КРКА	2023 г.	59 379	(23 896)	17	-	-	(6 003)	59 396	(29 899)
	2022 г.	59 363	(17 906)	16	-	-	(5 990)	59 379	(23 896)
- ППА Аренда парковочных мест гр. КРКА	2023 г.	2 435	(974)	-	-	-	(244)	2 435	(1 218)
	2022 г.	2 435	(730)	-	-	-	(244)	2 435	(974)

Сумма процентов (строка 2330), начисленных на задолженность по арендным платежам составляет 4.518 тыс.руб. (в 2022г. – 5.229 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
2020 году	-	7,86%	7,86%	8,07%	8,27%	8,36%	8,45%	8,60%	-	8,60%	7,74%	-	-	-	-
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%

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%

Для договоров 2023 года применялись следующие ставки:

Договоры в	5 лет	10 лет
2023 году	4,73% - 13,25%	8,74% - 8,75%

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	в том числе: ликвидационная стоимость	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	в том числе: ликвидационная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	За 2023г.	8 924 270	(3 239 549)	12 123	1 431 001	(18 902)	16 324	(333 672)	10 336 369	(3 556 897)	12 123		
в том числе:	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		
Земля	За 2023г.	53 398	-	-	-	-	-	-	53 398	-	-		
	За 2022г.	53 398	-	-	-	-	-	-	53 398	-	-		
Здания и сооружения	За 2023г.	4 432 902	(1 086 970)	153	1 068 565	(529)	215	(95 857)	5 500 938	(1 182 612)	153		
	За 2022г.	4 310 673	(1 009 735)	153	122 229	-	-	(77 235)	4 432 902	(1 086 970)	153		
Производственное оборудование	За 2023г.	3 505 033	(1 536 582)	8 070	284 412	(531)	530	(173 580)	3 788 914	(1 709 632)	8 070		
	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		
Компьютерные системы	За 2023г.	80 470	(51 799)	-	24 353	(2 090)	2 085	(5 241)	102 733	(54 955)	-		
	За 2022г.	73 281	(45 204)	-	7 500	(311)	311	(6 906)	80 470	(51 799)	-		
Транспорт	За 2023г.	19 365	(12 921)	3 900	-	(283)	136	(572)	19 082	(13 357)	3 900		
	За 2022г.	19 592	(11 431)	3 900	-	(227)	227	(1 717)	19 365	(12 921)	3 900		
Измерительное оборудование	За 2023г.	271 526	(146 453)	-	22 482	(2 480)	1 405	(19 799)	291 528	(164 847)	-		
	За 2022г.	260 583	(128 071)	-	12 511	(1 568)	1 554	(19 936)	271 526	(146 453)	-		
Прочее оборудование	За 2023г.	197 731	(117 576)	-	18 576	(287)	282	(15 337)	216 020	(132 631)	-		
	За 2022г.	194 568	(102 279)	-	3 711	(548)	548	(15 845)	197 731	(117 576)	-		
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в составе основных средств	За 2023г.	2 640	(2 202)	-	-	-	-	(82)	2 640	(2 284)	-		
	За 2022г.	2 626	(2 146)	-	42	(28)	28	(84)	2 640	(2 202)	-		
Специальная оснастка в эксплуатации	За 2023г.	351 995	(277 009)	-	5 502	(7 246)	6 220	(19 921)	350 251	(290 710)	-		
	За 2022г.	329 669	(262 860)	-	30 805	(8 479)	8 209	(22 358)	351 995	(277 009)	-		
Специальная одежда в эксплуатации	За 2023г.	9 210	(8 037)	-	7 111	(5 456)	5 451	(3 283)	10 865	(5 869)	-		
	За 2022г.	7 885	(7 641)	-	7 527	(6 202)	6 201	(6 597)	9 210	(8 037)	-		
Справочно:													
Инвентарь и хоз. принадлежности, учитываемые на забалансовом счете	За 2023г.	81 698	(72 551)	-	-	(699)	689	(5 073)	80 999	(76 935)	-		
	За 2022г.	82 078	(66 740)	-	-	(380)	362	(6 173)	81 698	(72 551)	-		

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	2023г.	1 474 827	328 113	(1 423 363)	379 577
	2022г.	627 515	1 120 226	(272 914)	1 474 827
в том числе:					
Техническое перевооружение завода КРКА-РУС	2023г.	1 396 190	212 269	(1 364 920)	243 539
	2022г.	575 650	1 027 815	(207 275)	1 396 190
Приобретение оборудования и прочих основных средств	2023г.	78 637	115 844	(58 443)	136 038
	2022г.	51 865	92 411	(65 639)	78 637

2. Запасы

По состоянию на 31.12.2023 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:	2023 г.	170 856	233 053	(87 858)	(24 119)	291 932
	2022 г.	209 295	302 165	(263 491)	(77 113)	170 856
в том числе:						
Готовая продукция	2023 г.	166 490	135 344	(87 790)	(5 888)	208 156
	2022 г.	159 409	293 458	(252 388)	(33 989)	166 490
Незавершенное производство	2023 г.	3 592	53 321	(68)	(1 018)	55 827
	2022 г.	41 531	4 495	(5 315)	(37 119)	3 592
Товарно-материальные ценности	2023 г.	774	44 388	-	(17 213)	27 949
	2022 г.	8 355	4 212	(5 788)	(6 005)	774

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:	2023г.	7 267 319	18 064 557	31 298 246	(30 655 682)	(16 501 997)	(30 796)	116 442	(121 076)	9 437 013
	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
Готовая продукция	2023г.	3 992 618	-	15 285 375	(4 577)	(16 499 318)	(5 888)	97 519	(41 666)	2 824 063
	2022г.	2 647 589	-	15 049 158	(10 704)	(13 937 667)	(33 990)	285 313	(7 081)	3 992 618
Незавершенное производство	2023г.	1 502 155	-	16 012 871	(15 747 143)	-	(1 018)	18 923	(52 235)	1 733 553
	2022г.	819 975	-	15 741 192	(15 131 560)	-	(37 191)	71 800	37 939	1 502 155
Сырье, материалы и прочие аналогичные товарно-материальные ценности	2023г.	1 772 546	18 064 557	-	(14 903 962)	(2 679)	(23 890)	-	(27 175)	4 879 397
	2022г.	3 324 513	13 855 708	-	(15 388 498)	(194)	(26 564)	-	7 581	1 772 546

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		31.12.2023г.	8 500
		31.12.2022г.	15 437

3. Финансовые вложения

Движение по статьям Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» за период 2022-2023гг. 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:	2023 г.	1 063	-	(259)	-	-	804
	2022 г.	1 305	-	(242)	-	-	1 063
Финансовые вложения (стр.1170), в т.ч:	2023 г.	804	-	-	(276)	-	528
	2022 г.	1 063	-	-	(259)	-	804
Долгосрочные займы сотрудникам	2023 г.	804	-	-	(276)	-	528
	2022 г.	1 063	-	-	(259)	-	804
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр.1240), в т.ч:	2023 г.	259	-	(259)	276	-	276
	2022 г.	242	-	(242)	259	-	259
Краткосрочные займы сотрудникам	2023 г.	259	-	(259)	276	-	276
	2022 г.	242	-	(242)	259	-	259

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					начислено амортизации	На конец отчетного периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Перемещение		Выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Расходы будущих периодов всего:	За 2023г.	260 652	(226 232)	1 174	-	-	(251 093)	249 064	(30 511)	10 733	(7 679)
	За 2022г.	261 134	(214 405)	1 959	-	-	(2 441)	941	(12 768)	260 652	(226 232)
в том числе:											
Отложенные расходы*	За 2023г.	232 650	(201 519)	894	(2 769)	1 794	(230 775)	228 746	(29 021)	-	-
	За 2022г.	232 979	(190 864)	1 549			(1 878)	438	(11 093)	232 650	(201 519)
Прочие лицензии	За 2023г.	16 782	(13 725)	280	11 645	(10 792)	(20 111)	20 111	(1 383)	8 596	(5 789)
	За 2022г.	16 378	(12 241)	410			(6)	6	(1 490)	16 782	(13 725)
Лицензии КРКА	За 2023г.	11 220	(10 988)	-	(11 013)	10 888	(207)	207	(107)	-	-
	За 2022г.	11 777	(11 300)	-			(557)	497	(185)	11 220	(10 988)
Промышленные лицензии	За 2023г.	-	-	-	2 137	(1 890)	-	-	-	2 137	(1 890)
	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*К отложенным расходам относятся расходы по освоению нового производства.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023г. раскрыта в Бухгалтерском балансе в разделе II. Оборотные активы.

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

Табл. 9

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, уплаченные за запасы	8 500	15 437
Авансы, уплаченные за услуги	57 201	22 787
Резерв по сомнительным долгам (авансы выданные)	(16 159)	(16 159)
Прочая задолженность	70	63
ИТОГО по строке 1230 Дебиторская задолженность: «Прочая дебиторская задолженность»	49 612	22 128

В 2023 году не было списания безнадежной дебиторской задолженности. В 2022 году сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила 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.:	2023г.	16 159	-	-	16 159
	2022г.	317	16 159	(317)	16 159
На сумму уплаченных авансов	2023г.	16 159	-	-	16 159
	2022г.	317	16 159	(317)	16 159

Прочая задолженность, непогашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, по состоянию на 31 декабря 2023г. отсутствует.

6. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023г. 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 и займам.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023г. 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	
2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
2 516 445	2 025 128	2 386 210	2 029 554	2 388 503	2 026 226

Прочие налоги и сборы

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

Табл. 12

Показатели	2023 год	2022 год
Налоги, включенные в управленческие расходы:		
налог на имущество	88 379	72 457
транспортный налог	119	122
налог на землю	2 804	2 804
Налоги, включенные в прочие расходы:		
водный налог	101	88
экологический сбор	784	827
ИТОГО начисленных прочих налогов и сборов	92 187	76 298

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	
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	20	1 670 892	1 224 994	334 178	244 999
Постоянный налоговый расход (ПНР)	20	43 811	37 995	8 762	7 599
Постоянный налоговый доход (ПНД)	20	(8 932)	(13 285)	(1 786)	(2 657)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	20	535 170	1 400 930	107 034	280 186
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	20	(166 670)	(165 585)	(33 334)	(33 117)
Итого изменения ОНА и ОНО				73 700	247 069
Текущий налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	20	2 074 271	2 485 049	414 854	497 010
В том числе:					
- в федеральный бюджет				62 228	74 551
- в бюджет субъекта РФ				352 626	422 459

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:	40 989	107 034	(33 334)	114 689
Отложенные налоговые активы	390 608	107 034	-	497 642
Отложенные налоговые обязательства	(349 619)	-	(33 334)	(382 953)

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	2023 год	2022 год
Выручка от продаж готовой продукции, работ, услуг, всего:	19 165 696	16 103 279
в том числе:		
- выручка от продаж готовой продукции	18 951 592	15 843 541
в том числе:		
продажи в группе КРКА в РФ	24 711 286	19 722 022
скидка по условиям договора	(6 684 118)	(4 513 922)
Продажи в группе КРКА на экспорт	924 424	635 441
- выручка от продаж услуг	214 104	259 738
в том числе:		
продажи в группе КРКА	213 463	259 125

11. Расходы по обычным видам деятельности

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

Табл.16

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж	17 166 274	14 225 411
в том числе:		
себестоимость продаж готовой продукции	16 999 727	14 014 553
себестоимость продаж услуг	166 547	210 858
Коммерческие расходы	71 185	84 758
Управленческие расходы	326 248	292 320

12. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на потребленные Обществом энергоресурсы в 2022-2023 годах представлены в таблице:

Табл.17

2023 год				2022 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.)
2 354 205	17 524	11 422 844	52 896	2 319 925	15 439	11 813 559	50 181

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

Табл.18

Вид дохода	2023г.	2022г.
Безвозмездное поступление ТМЦ	17 628	13 038
Положительные курсовые разницы по активам и обязательствам в иностранной валюте	52 858	-
Доходы от продажи имущества (ОС)	145	287
Возмещение убытков к получению	2 117	78
Доходы от продажи имущества (ТМЦ)	2 557	770
Доходы прошлых лет	4 140	1 014
Прочие доходы	2 393	2 288
ИТОГО по строке 2340 «Прочие доходы»	81 838	17 475

Табл.19

Вид расхода	2023г.	2022г.
Отрицательные курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте	-	258 992
Создание резерва под списание дебиторской задолженности	-	16 159
Расходы по услугам банка	8 874	5 361
Непроизводственные расходы	4 890	2 524
Содержание столовой	1 498	1 442
Сумма НДС по непринидаемым расходам	533	340
Убытки прошлых лет	2 959	4 302
Штрафы, пени	22	16
Выбытие имущества при продаже (ТМЦ)	2 679	194
Выбытие имущества при ликвидации (ОС)	2 119	6 061
Выбытие имущества при ликвидации (РБП)	2 029	1 501
Прочее выбытие имущества (ТМЦ)	-	-
Прочие расходы	105	328
ИТОГО по строке 2350 «Прочие расходы»	25 708	297 220

14. Проценты к уплате в Отчете о финансовых результатах

Сумма процентов (строка 2330), начисленных за задолженность по арендным платежам составляет 4.518 тыс.руб. (в 2022г. – 5.229 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 2023 году была произведена поставка материалов, лицензий и услуг на сумму 20.735.658 тыс.руб. (в 2022г. 15.701.317 тыс.руб.), в том числе по договорам поставки материалов, услуг, лицензий с выраженной ценой в рублях 20.679.695 тыс., в евро – 615 тыс. (что эквивалентно 55.963 тыс.руб.) (в 2022г. по договорам поставки с выраженной ценой в рублях 15.342.303 тыс., в евро – 5.120 тыс. (что эквивалентно 359.014 тыс.руб.)). По состоянию на 31.12.2023 года задолженность Общества перед АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место» за поставленные материалы и услуги составила 10.632.539 тыс.руб., в том числе по договорам поставки с выраженной ценой в рублях 10.624.192 тыс., в евро – 84 тыс. (что эквивалентно 8.347 тыс.руб.).

В 2023 году АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения закупило у Общества материалов и готовой продукции на сумму 926.893 тыс.руб. (в 2022г. – 635.601 тыс.руб.).

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения перед Обществом за поставленную готовую продукцию составила 325.846 тыс.руб.

В 2023 году Общество оказывало услуги АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения на сумму 209.156 тыс.руб. (в 2022г. – 251.361 тыс.руб.), включая НДС, в том числе по договорам с выраженной ценой в евро – 2.290 тыс. (что эквивалентно 209.156 тыс.руб.). По состоянию на 31.12.2023 года задолженность АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения перед Обществом за услуги составила 62.872 тыс.руб., в том числе по договорам с выраженной ценой в евро – 634 тыс. (что эквивалентно 62.872 тыс.руб.).

В 2023 году «ТЕРМЕ КРКА д.о.о.», Словения, предоставило Обществу услуги гостиницы на сумму 1.376 тыс.руб., что соответствует 15 тыс.евро (в 2022г. – 260 тыс.руб., что соответствует 3,6 тыс.евро). По состоянию на 31.12.2023 года задолженность Общества перед «ТЕРМЕ КРКА д.о.о.» отсутствует.

ООО «КРКА ФАРМА» в 2023 году продало Обществу прочие товары, материалы и оборудование на сумму 46 тыс.руб. (в 2022г. – 216 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2023 года задолженность Общества перед ООО «КРКА ФАРМА» за проданные прочие товары и оборудование отсутствует.

ООО «КРКА ФАРМА» в 2023 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 2023 год, составила 10.858 тыс.руб. (в 2022г. – 10.834 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2023 года задолженность Общества перед ООО «КРКА ФАРМА» составила 916 тыс.руб.

ООО «КРКА ФАРМА» в 2023 году оказало Обществу услуги по перевозке грузов на сумму 25 тыс.руб., включая НДС. По состоянию на 31.12.2023 года задолженность Общества перед ООО «КРКА ФАРМА» за услуги по перевозке грузов отсутствует.

ООО «КРКА ФАРМА» является основным покупателем готовой продукции Общества. В 2023 году ООО «КРКА ФАРМА» закупило готовой продукции у Общества на сумму 27.182.414 тыс.руб. (в 2022г. – 21.694.223 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2023 года задолженность ООО «КРКА ФАРМА» перед Обществом за поставленную готовую продукцию составила 9.361.455 тыс.руб.

В 2023 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 2023 год составила 46.951 тыс.руб. (в 2022г. – 59.627 тыс.руб.), включая НДС. По состоянию на 31.12.2023 года задолженность ООО «КРКА ФАРМА» перед Обществом за оказанные услуги составила 1.993 тыс.руб.

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 2023г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 19.507 тыс.руб. (в 2022г. – 26.701 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	2023 год	2022 год
Обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников, включая страховые взносы (начисленный резерв)	14 077	13 403
в том числе: страховые взносы	3 175	2 984
Обязательства по премиям сотрудникам по результатам работы за второе полугодие текущего года, выплачиваемым в следующем году	-	4 128
Оценочное обязательство по налогам (налог на сверхприбыль)	52 277	-
ИТОГО	66 354	17 531

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 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 2023 года:

№	Акционеры	Страна	Количество акций	% от общего количества акций
1	КАПИТАЛЬСКАЯ ДРУЖБА, Д.Д.	Словения	3.493.030	10,65
2	СЛОВЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ХОЛДИНГ, Д.Д.	Словения	2.949.876	9,00
3	РЕСПУБЛИКА СЛОВЕНИЯ	Словения	2.366.121	7,22
4	ОТП БАНК, Д.Д.*	Хорватия	1.555.561	4,74
5	ЭРСТ ГРУПП БАНК АГ - ПБЗ ХОРВАТИЯ СТРАХОВАНИЕ*	Австрия	1.331.938	4,06
6	КЛИРСТРИМ БЭНКИНГ С.А.*	Люксембург	1.028.314	3,14
7	ЛУКА КОПЕР, Д.Д.	Словения	433.970	1,32
8	Стейт Стрит Банк и Траст *	США	350.672	1,07
9	НАЦИОНАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ*	Польша	346.318	1,06
10	ПРИВРЕДНА БАНК ЗАГРЕБ Д.Д.*	Хорватия	318.434	0,97
	ИТОГО		14.174.234	43,22

* Акции находятся на депозитарных счетах в указанных банках и принадлежат их клиентам.

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 2023г. 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 2023 года Общество не получало государственной помощи.

Судебные разбирательства с участием Общества:

1) Общество является Истцом по иску к UniCredit Bank AG о взыскании сумм по банковским гарантиям на общую сумму 121.842,48 евро: 100.744,00 евро и 21.167,57 евро, включая проценты в размере 5% базовой процентной ставки начиная с 16 июля 2022 года.

Дело рассматривается в суде Германии по применимому праву Германии. Реквизиты суда:

Landgericht Frankfurt am Main

Landgericht, 60256 Frankfurt am Main

DV 06.23 0,85 Deutsche Post 

* 3277 * DF97 * 001192 * 26 * 06 *

GW Graf von Westphalen
Ulmenstr. 23-25
60325 Frankfurt am Main

Telefon: 069 1367-01
Telefax: 0611 32761-8326
Sprechzeiten: Montag bis Freitag
08:00-12:00 Uhr

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

22. Риски, присущие деятельности Общества. Внутренний контроль

После 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 2023 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, исключаящее 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

29 января 2024 года



П.Зупан