



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КРКА-РУС»
за 2024 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 Министерства промышленности и торговли Российской Федерации на осуществление производства лекарственных средств регистрационный номер 12377-ЛС-П от 25.04.2013г., выданная бессрочно Приложение к лицензии на осуществление производства лекарственных средств по адресу: Московская область, г.Истра, ул.Московская, д.50
Лицензия Департамента по недропользованию Центральному ФО на пользования недрами № МСК 05873 ВЭ от 08.04.2015г. для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности, срок действия по 01.04.2038г
Лицензия Министерства промышленности и торговли Российской Федерации №00097-ЛС от 11.03.2015г. на осуществление производства лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения, выданная бессрочно (производство лекарственных средств по адресу: Московская область, г.Истра, ул.Московская, д.50).
Лицензия Министерства промышленности и торговли Российской Федерации №00097-ЛС от 12.05.2021г. на осуществление производства лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения, выданная бессрочно (производство лекарственных средств по адресу: Московская область, г.Истра, ул.Московская, д.50).
Лицензия Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения №Л017-00110-77/00149806 от 12.11.2010г. на осуществлении деятельности, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений, выданная бессрочно (адрес осуществления лицензионного вида деятельности 143500, Московская область, г.Истра, ул.Московская, д.50
Лицензия Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения № Л042-00110-77/00156998 от 12.03.2012г. на осуществления фармацевтической деятельности, выданная бессрочно (адрес осуществления лицензионного вида деятельности 143500, Московская область, г.Истра, ул.Московская, д.50).
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 Министерства промышленности и торговли Российской Федерации регистрационный

номер Л012-00102-77/00567534 дата предоставления лицензии 05.03.2004г. на осуществление производства лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения, по адресу: 143500, Московская область, г.Истра, ул.Московская, д.50, выданная бессрочно. Регистрационный номер лицензии (до 01.03.2022): 00097-ЛС
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 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 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 №ДО5КРЕ0N от 17.01.2020г.
Свидетельство 10013/200111/20034/4 Федеральной таможенной службы от 15.03.2023г. о включении в Реестр владельцев складов временного хранения.
Свидетельство на производство фармацевтической продукции в процессе производства которых используется этиловый спирт № 9971-30621509 от 15.01.2025, дата начала действия свидетельства 01.12.2024
Сертификат соответствия производства лекарственных средств требованиям правил надлежащей производственной практики евразийского экономического союза №GMP/EAEU/RU/01330-2024, срок действия с 03.04.2024г. по 02.04.2027г.

В 2024 году основным видом деятельности Общества являлось производство и продажа лекарственных средств по договорам поставки на территории России и Словении.

Среднесписочная численность работников составила:

Год	2024	2023	2022
Численность	521	520	527

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 2024 году была выпущена (в электронном виде) следующая банковская гарантия:

№ 50230/GI/240222 от 27 февраля 2024 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 марта 2024 года по 31 января 2025 года (включительно).

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете", Положениями и Стандарты по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества (утверждена Приказом Директора № 12.19/02 от 19 декабря 2023 г.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP, 1С.

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 2024г. Курсы валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2024 (руб.)	на 31 декабря 2023 (руб.)
1 доллар США	101,6797	89,6883
1 Евро	106,1028	99,1919
1 Юань	13,4272	12,5762
10 Индийских рупий	11,8797	10,7735

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. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены неисключительные права на пользование компьютерных программ, право использования международных регистраций товарных знаков, промышленные лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Стоимостной лимит за единицу не установлен.

Объекты нематериальных активов приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация нематериальных активов определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации и начисляется линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных активов начинаются с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращаются с момента списания объекта с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов определяются исходя из договорных условий на право пользования объектом, из срока действия полученных лицензий.

Все объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости.

5. 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 ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс			
	до 1.01.2002г.	с 1.01.2002г.	с 01.01.2022г.	с 01.01.2023г.
Здания и сооружения	–	5 – 40	10-60	10-60
Машины и оборудование	5 – 7	2 – 30	6-20	6-20
Транспортные средства	5	5	7-15	9-15
Компьютерная техника	3 – 5	2 – 10	3-10	3-10
Прочие	2 – 15	2 – 15	3-20	3-20

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

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.

Для всех объектов основных средств при признании в бухгалтерском учете устанавливается линейный метод начисления амортизации. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию и прекращаются с месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе Прочих доходов и расходов.

Учет договоров аренды (субаренды) имущества ведется в соответствии с установленными требованиями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования актива признается по фактической стоимости.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Срок полезного использования ППА определяется исходя из условий договора и периодом возможного продления.

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

Ставки дисконтирования для договоров 2020-2021 годов:

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 договоров начиная с 2022 года устанавливаются на основании данных о рейтинге доходности гособлигаций России, размещенном на сайте:

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

Период (год)	2 - 6 лет	10 лет
2022 г.	4-80% - 8-94%	8,74%
2023 г.	4-73% - 13,25%	8,74% - 8,75%
2024 г.	4,73% - 18,225%	8,74% - 15,915%

Права пользования активом (ППА) отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

Начисленные проценты по обязательству по аренде отражаются в Отчет о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате».

6. Запасы

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость материалов, включаются фактические затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, а также общехозяйственные расходы, если они непосредственно связаны с приобретением/изготовлением запасов.

Фактическая себестоимость запасов формируется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии оценка производится по среднескользящей стоимости, в расчет которой включается количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления запасов до момента их отпуска в производство, на сторону или продажи.

Общество не применяет к запасам для управленческих нужд ФСБУ 5/2019.

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

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

7. 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)».

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;
- доходы от продажи запасов;
- страховые возмещения;
- доходы от пересмотра условий договора аренды;
- удержания с сотрудников;
- прочие доходы;
- прибыль прошлых лет – по мере выявления.

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах показываются сальдировано (свернуто) на основании п.18.2 ПБУ 9/99.

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 (общехозяйственных) 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;
- 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;
- убыток от продажи запасов;
- непроизводственные расходы;
- отрицательные курсовые разницы;
- банковские расходы;
- штрафы;
- прочие расходы;
- убытки прошлых лет – по мере выявления.

13. Налог на прибыль

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.

14. Изменения в учетной политике

В Учетную политику Общества на 2024г. вносились изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022.

15. Вступительные и сравнительные данные

Данные Бухгалтерского баланса на начало 2024г. сформированы исходя из переноса данных Бухгалтерского баланса на конец 2023г.

16. 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 2024 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 2024 году в Обществе не велась.

17. 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. Нематериальные активы

В статье Бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы» отражены права на использование товарного знака международной регистрации, полученного по лицензионному договору с КРКА д.д. Ново место, неисключительные права на использование компьютерных программ, промышленные лицензии.

Общество перешло на применение ФСБ 14/2022 «Нематериальные активы» без ретроспективного пересчета в соответствии п.53 ФСБ 14/2022

Наличие и движение Нематериальных активов представлено в таблице № 1.

Таблица №1 Наличие и движение Нематериальных активов

Наименование показателя	Период (год)	На начало отчетного периода		Изменения за период						На конец отчетного периода	
		первоначальная стоимость	накоплен- ная амортиза- ция	Поступило	Перемещение		Выбыло объектов		Начислено амортизац ии	первоначальная стоимость	накоплен- ная амортиза- ция
					первоначальная стоимость	накоплен- ная амортиза- ция	первоначальная стоимость	накоплен- ная амортиза- ция			
Нематериальные активы - всего	2024	10 734	(7 680)	3 505	(2 106)	1 660	-	-	(1 939)	12 133	(7 959)
	2023	30 876	(26 071)	176	-	-	(20 318)	20 318	(1 927)	10 734	(7 680)
в том числе:											
Право на использование товарного знака	2024	1 943	(1 818)	-	-	-	-	-	(69)	1 943	(1 887)
	2023	2 146	(1 914)	-	-	-	(203)	203	(107)	1 943	(1 818)
Неисключительные права на использование компьютерных программ	2024	8 597	(5 789)	3 505	(2 106)	1 660	-	-	(1 860)	9 996	(5 989)
	2023	28 536	(24 094)	176	-	-	(20 115)	20 115	(1 810)	8 597	(5 789)
Промышленные лицензии	2024	194	(73)	-	-	-	-	-	(10)	194	(83)
	2023	194	(63)	-	-	-	-	-	(10)	194	(73)

2. 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 2014-2024гг. техническое перевооружение и модернизация части помещений и оборудования продолжилось.

В статье Бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» отражены капитальные вложения в основные средства. Наличие и движение капитальных вложений представлено в таблице № 2 (тыс. руб.):

Таблица №2 Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период (год)	На начало отчетного периода	Затраты за период	Принято к учету в качестве объекта основного средства	На конец отчетного периода
Капитальные вложения - всего	2024	401 213	210 283	(257 266)	354 230
	2023	1 522 934	344 735	(1 466 456)	401 213
в том числе:					
Техническое перевооружение завода КРКА-РУС	2024	243 539	143 731	(165 285)	221 985
	2023	1 396 190	212 269	(1 364 920)	243 539
Приобретение оборудования и прочих основных средств	2024	136 038	51 555	(57 278)	130 315
	2023	78 637	115 844	(58 443)	136 038
Авансы на приобретение оборудования	2024	21 636	14 997	(34 703)	1 930
	2023	48 107	16 622	(43 093)	21 636

В статью Бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» учтено Право пользования активом – Аренда (ППА).

Наличие и движение Права пользования активом представлено в таблице № 3 (тыс. руб.):

Таблица №3 Наличие и движение Права пользования актива

Наименование показателя	Период (год)	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			
Право пользования активом - всего	2024	84 639	(45 221)	11 687	(1 843)	917	(12 165)	94 483	(56 469)
	2023	86 011	(34 021)	2 815	(4 187)	835	(12 035)	84 639	(45 221)
в том числе:									
ППА Аренда квартир	2024	21 055	(13 013)	10 645	(1 843)	917	(5 695)	29 857	(17 791)
	2023	23 076	(8 218)	2 166	(4 187)	835	(5 630)	21 055	(13 013)
ППА Аренда парковочных мест	2024	1 753	(1 092)	428	-	-	(204)	2 181	(1 296)
	2023	1 121	(933)	632	-	-	(159)	1 753	(1 092)
ППА Аренда офисных помещений гр.КРКА	2024	59 396	(29 898)	614	-	-	(6 023)	60 010	(35 921)
	2023	59 379	(23 896)	17	-	-	(6 002)	59 396	(29 898)
ППА Аренда парковочных мест гр. КРКА	2024	2 435	(1 218)	-	-	-	(243)	2 435	(1 461)
	2023	2 435	(974)	-	-	-	(244)	2 435	(1 218)

Сумма процентов (строка 2330 Отчета о финансовых результатах), начисленных на задолженность по арендным платежам в 2024 г. составляет 4.386 тыс.руб. (в 2023г. – 4.518 тыс.руб.).

Наличие и движение Основных средств представлено в таблице № 4 (тыс.руб.):

Таблица №4 Наличие и движение Основных средств

Наименование показателя	Период (год)	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	в том числе: ликвидационная стоимость		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	2024	10 336 369	(3 556 897)	11 970	227 242	(11 973)	10 161	(342 057)	10 551 638	(3 888 793)	12 626		
	2023	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:													
Земля	2024	53 398	-	-	-	-	-	-	53 398	-	-		
	2023	53 398	-	-	-	-	-	-	53 398	-	-		
Здания и сооружения	2024	5 500 938	(1 182 612)	-	70 686	-	-	(106 090)	5 571 624	(1 288 702)	153		
	2023	4 432 902	(1 086 970)	153	1 068 565	(529)	215	(95 857)	5 500 938	(1 182 612)	153		
Производственное оборудование	2024	3 788 914	(1 709 632)	8 070	4 336	(929)	1 273	(161 523)	3 792 321	(1 869 882)	8 698		
	2023	3 505 033	(1 536 582)	8 070	284 412	(531)	530	(173 580)	3 788 914	(1 709 632)	8 070		
Компьютерные системы	2024	102 733	(54 955)	-	9 583	(1 207)	232	(8 530)	111 109	(63 253)	-		
	2023	80 470	(51 799)	-	24 353	(2 090)	2 085	(5 241)	102 733	(54 955)	-		
Транспорт	2024	19 082	(13 357)	3 900	-	-	-	(565)	19 082	(13 922)	3 775		
	2023	19 365	(12 921)	3 900	-	(283)	136	(572)	19 082	(13 357)	3 900		
Измерительное оборудование	2024	291 528	(164 847)	-	68 030	(5 737)	4 695	(23 506)	353 821	(183 658)	-		
	2023	271 526	(146 453)	-	22 482	(2 480)	1 405	(19 799)	291 528	(164 847)	-		
Прочее оборудование	2024	216 020	(132 631)	-	49 112	(722)	585	(17 800)	264 410	(149 846)	-		
	2023	197 731	(117 576)	-	18 576	(287)	282	(15 337)	216 020	(132 631)	-		
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в составе основных средств	2024	2 640	(2 284)	-	27	(32)	30	(82)	2 635	(2 336)	-		
	2023	2 640	(2 202)	-	-	-	-	(82)	2 640	(2 284)	-		
Специальная оснастка в эксплуатации	2024	350 251	(290 710)	-	22 175	(908)	908	(19 068)	371 518	(308 870)	-		
	2023	351 995	(277 009)	-	5 502	(7 246)	6 220	(19 921)	350 251	(290 710)	-		
Специальная одежда в эксплуатации	2024	10 865	(5 869)	-	3 293	(2 438)	2 438	(4 893)	11 720	(8 324)	-		
	2023	9 210	(8 037)	-	7 111	(5 456)	5 451	(3 283)	10 865	(5 869)	-		
Справочно:													
Инвентарь и хозяйственные принадлежности, учитываемые на забалансовом счете	2024	80 999	(76 935)	-	-	(888)	864	(1 968)	80 111	(78 039)	-		
	2023	81 698	(72 551)	-	-	(699)	689	(5 073)	80 999		-		

3. Запасы

По состоянию на 31.12.2024 года запасы готовой продукции и незавершенного производства, сырья и материалов отражены в балансе по фактической себестоимости с учетом созданных резервов под обесценение.

Наличие и движение запасов представлено в таблице № 5 (тыс.руб.):

Таблица №5 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период (год)	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		изменение резерва под снижение стоимости	отклонения от стандартной стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	списание за счет резерва				
Запасы - всего	2024	9 728 945	(291 932)	63 442 851	(62 529 691)	(89 057)	1 454	231 947	10 784 995	(290 478)
	2023	7 438 175	(170 856)	48 070 156	(45 818 022)	(24 119)	(121 076)	62 755	9 728 945	(291 932)
в том числе:										
Готовая продукция	2024	3 032 219	(208 156)	21 126 074	(19 456 302)	(49 232)	9 148	154 916	4 807 675	(199 008)
	2023	4 159 108	(166 490)	13 992 728	(15 157 561)	(5 888)	(41 666)	43 832	3 032 219	(208 156)
Незавершенное производство	2024	1 789 380	(55 827)	22 438 009	(22 717 864)	(728)	(27 460)	77 031	1 585 828	(83 287)
	2023	1 505 747	(3 592)	16 012 871	(15 747 143)	(1 018)	(52 235)	18 923	1 789 380	(55 827)
Сырье, материалы и прочие аналогичные запасы	2024	4 907 346	(27 949)	19 878 768	(20 355 525)	(39 097)	19 766		4 391 492	(8 183)
	2023	1 773 320	(774)	18 064 557	(14 913 318)	(17 213)	(27 175)		4 907 346	(27 949)

Аналитический учет премий за выполнение условий, предусмотренных договором, ведется в разрезе поставщиков и без привязки к номенклатурному номеру товара.

Движение и остаток полученных Премий от Поставщиков Общество распределяет между остатком запасов (Сырья и материалов, готовой продукции и полуфабрикатов) и реализованной готовой продукцией в конце отчетного квартала (тыс. руб.):

Наименование	Размер премии на остатке товара на 01.01.2024 г.	Премии полученные	Списано в себестоимость проданного товара	Размер премии на остатке товара на 31.12.2024 г.
АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения	2 208 286	2 622 580	(2 696 456)	2 134 410
ИТОГО	2 208 286	2 622 580	(2 696 456)	2 134 410

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

Наименование показателя	Отчетная дата	Сумма, тыс.руб.
Авансы, уплаченные за запасы	31.12.2024г.	4 777
	31.12.2023г.	8 500

4. Финансовые вложения

Движение по статьям Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» за период 2023-2024гг. представлено в таблице № 6 (тыс.руб.):

Таблица №6

Наименование показателя	Период (год)	На начало отчетного периода	Выдано	Возвращено	Перенесено на краткосрочную часть	Переоценка	На конец отчетного периода
Финансовые вложения - всего	2024	804	391	(469)	-	-	726
	2023	1 063	-	(259)	-	-	804
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр.1170), в том числе:	2024	528	127	-	(421)	-	234
	2023	804	-	-	(276)	-	528
Долгосрочные займы сотрудникам	2024	528	127	-	(421)	-	234
	2023	804	-	-	(276)	-	528
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр.1240), в том числе:	2024	276	264	(469)	421	-	492
	2023	259	-	(259)	276	-	276
Краткосрочные займы сотрудникам	2024	276	264	(469)	421	-	492
	2023	259	-	(259)	276	-	276

Проценты начисленные Обществом и уплаченные сотрудниками отражены в строке 2320 Отчета о финансовых результатах и представлены в п.14.1

5. Дебиторская задолженность

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 13 012 517 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 10 057 586 тыс. руб.).

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице №7 (тыс. руб.) и в п. 15. Связанные стороны:

Таблица №7 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период (год)	Начало года		Изменения за период				На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступления в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло		изменение резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					погашение	списание за счет резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	2024	10 073 745	(16 159)	42 486 957	(39 531 299)	(127)	(600)	13 029 276	(16 759)
	2023	4 946 416	(16 159)	41 687 956	(36 560 627)	-	-	10 073 745	(16 159)
в том числе:									
Покупатели и заказчики - группа КРКА	2024	9 748 179	-	34 223 487	(31 004 244)	-	-	12 967 422	-
	2023	4 599 113	-	33 282 845	(28 133 779)	-	-	9 748 179	-
Покупатели и заказчики прочие	2024	293	-	992	(1 211)	-	-	74	-
	2023	88	-	1 127	(922)	-	-	293	-
Задолженность по налогам и сборам	2024	243 343	-	2 048 631	(2 291 600)	-	-	374	-
	2023	292 769	-	2 480 915	(2 530 341)	-	-	243 343	-
Прочая дебиторская задолженность	2024	81 930	(16 159)	6 213 847	(6 234 244)	(127)	(600)	61 406	(16 759)
	2023	54 446	(16 159)	5 923 069	(5 895 585)	-	-	81 930	(16 159)

Расшифровка прочей Дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, уплаченные за услуги	56 578	73 360
Авансы, уплаченные за запасы	4 777	8 500
Прочая задолженность	51	70
Резерв по сомнительным долгам (авансы выданные)	(16 759)	(16 159)
ИТОГО «Прочая дебиторская задолженность»	44 647	65 771

По состоянию на 31 декабря 2024 сумма начисленного резерва на безнадежную дебиторскую задолженность составила 16 759 тыс. руб., в том числе:

ООО "ЭНВИРО-ХЕМИ ГМБХ" (ИНН 6671126348) в размере 16 159 тыс. руб.

ROMACO KILIAN GMBH (DE289938165) в размере 600 тыс. руб.

6. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024г. 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

Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 13 344 499 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 11 280 826 тыс. руб.).

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице №8 (тыс. руб.) и в п. 15 Связанные стороны:

Таблица №8 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период (год)	На начало отчетного периода	Изменения за период				На конец отчетного периода
			поступления		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	2024	11 280 826	49 796 551	-	(47 732 878)	-	13 344 499
	2023	6 574 237	45 734 695	-	(41 028 106)	-	11 280 826
в том числе:							
Поставщики и подрядчики - группа КРКА	2024	10 633 456	42 062 316	-	(39 871 127)	-	12 824 645
	2023	5 968 545	38 859 293	-	(34 194 382)	-	10 633 456
Прочие поставщики и подрядчики	2024	175 859	2 327 029	-	(2 397 838)	-	105 050
	2023	195 505	2 447 430	-	(2 467 076)	-	175 859
Задолженность по налогам и сборам	2024	389 152	5 223 861	-	(5 198 227)	-	414 786
	2023	410 175	4 343 811	-	(4 364 834)	-	389 152
Задолженность по дивидендам	2024	82 353	181 176	-	(263 529)	-	-
	2023	-	82 353	-	-	-	82 353
Прочая кредиторская задолженность	2024	6	2 169	-	(2 157)	-	18
	2023	12	1 808	-	(1 814)	-	6

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода у Общества отсутствует.

9. Налоги

9.1. 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 ниже (тыс.руб.).

Начисленный к уплате НДС по реализации		НДС по приобретенным ценностям, товарам и услугам		НДС по приобретенным ценностям, товарам и услугам, принятый к вычету	
2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
739 348	2 516 445	2 484 333	2 386 210	2 467 144	2 388 503

9.2. Прочие налоги и сборы

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

Показатели	2024 год	2023 год
Налоги, включенные в управленческие расходы:		
налог на имущество	93 959	88 379
налог на землю	3 563	2 804
транспортный налог	117	119
Налоги, включенные в прочие расходы:		
экологический сбор	349	784
водный налог	120	101
ИТОГО начисленных прочих налогов и сборов	98 108	92 187

9.3. Налог на прибыль

Информация по налогу на прибыль общества представлена в таблице № 9 (тыс.руб.).

Таблица №9 Налог на прибыль

Показатели	Ставка налога, %	Доход/расход (база)		Сумма налога	
		2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	20	2 489 530	1 670 892	497 906	334 178
Постоянный налоговый расход (ПНР)	20	51 780	43 811	10 356	8 762
Постоянный налоговый доход (ПНД)	20	(16 065)	(8 932)	(3 213)	(1 786)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	20	(23 820)	535 170	(4 764)	107 034
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	20	(137 866)	(166 670)	(27 573)	(33 334)
Итого изменения ОНА и ОНО				(32 337)	73 700
Текущий налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	20	2 363 559	2 074 271	472 712	414 854
в том числе:					
- в федеральный бюджет				70 907	62 228
- в бюджет субъекта РФ				401 805	352 626

Движение отложенных налогов в разрезе активов и обязательств раскрывается в таблице № 10 (тыс.руб.):

Таблица №10 Наличие и движение отложенных налогов

Наименование объекта	На начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	На конец отчетного периода
Отложенные налоговые активы/обязательства - всего	114 689	(6 985)	(4 764)	102 940
Отложенные налоговые активы	497 642	123 220	(4 764)	616 098
в том числе:				
пересчет отложенного налогового актива в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	123 220	-	123 220
Отложенные налоговые обязательства	(382 953)	(130 205)		(513 158)
в том числе:				
пересчет отложенного налогового обязательства в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	(102 632)	-	(102 632)

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 сумма отложенного налога представлена сальдирована и отражена по статье 1180 «Отложенный налоговый актив» в размере 102 940 тыс. руб., в том числе дооценка 20 588 тыс. руб. (на 31.12.2023 ОНА – 114 689 тыс.руб.)

10.Выручка от реализации готовой продукции, работ и услуг

В 2024 году Общество реализовывало готовую продукцию и услуги на внутренний и внешний рынок.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает выручку с учетом всех скидок, предоставляемых покупателям по условиям договоров.

Расшифровка статьи 2110 «Выручка» в Отчете о финансовых результатах представлена в таблице №11 (тыс.руб.):

Таблица №11

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Выручка от продаж готовой продукции, работ, услуг - всего:	22 909 674	19 165 696
в том числе:		
выручка от продаж готовой продукции	22 656 870	18 951 592
в том числе:		
продажи в группе КРКА, в РФ	26 887 179	24 711 286
скидка по условиям договора	(5 297 995)	(6 684 118)
продажи на экспорт в группе КРКА	1 067 686	924 424
выручка от продаж услуг	252 804	214 104
в том числе:		
продажи в группе КРКА	252 224	213 463

11. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов представлена в таблице №12 (тыс.руб.):

Таблица №12

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж - всего	20 028 788	17 166 274
в том числе:		
себестоимость продаж готовой продукции	19 834 039	16 999 727
себестоимость продаж услуг	194 749	166 547

Расшифровка статьи 2210 «Коммерческие расходы» представлена в таблице далее (тыс.руб.):

Таблица №13

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Услуги	38 265	33 290
Зарплата, в том числе налоги	14 427	14 502
Амортизация	11 797	16 916
Материалы	7 592	6 477
ИТОГО по строке 2210	72 081	71 185

Расшифровка статьи 2220 «Управленческие расходы» представлена в таблице далее (тыс.руб.):

Таблица №14

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Зарплата	170 815	137 722
Услуги	157 115	147 872
Амортизация	31 366	26 968
Материалы	9 935	13 686
ИТОГО по строке 2220	369 231	326 248

12. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на потребленные Обществом энергоресурсы в 2024-2023 годах представлены в таблице №15:

Таблица №15

2024 год				2023 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.)
2 326 690	19 823	12 378 650	58 428	2 354 205	17 524	11 422 844	52 896

13. Прочие доходы и прочие расходы в Отчете о финансовых результатах представлены в таблицах № 16 и 17 (тыс.руб.):

Таблица №16

Вид дохода	2024 год	2023 год
Доходы от продажи имущества (ТМЦ)	274 557	2 557
Положительные курсовые разницы по активам и обязательствам в иностранной валюте	42 703	52 858

Безвозмездное поступление ТМЦ	18 146	17 628
Прочие доходы	1 766	1 566
Финансирование от СФР	948	827
Доходы прошлых лет	82	4 140
Возмещение убытков за испорченное имущество	55	2 117
Доходы от продажи имущества (ОС)	-	145
ИТОГО по строке 2340 «Прочие доходы»	338 257	81 838

Таблица № 17

Вид расхода	2024 год	2023 год
Убытки от продажи имущества (ТМЦ)	273 807	2 679
Расходы по услугам банка	9 533	8 874
Непроизводственные расходы	4 788	4 890
Убытки прошлых лет	4 172	2 959
Содержание столовой	1 324	1 498
Сумма НДС по неприниаемым расходам	864	533
Создание резерва под списание дебиторской задолженности	727	-
Выбытие имущества при ликвидации (НМА)	447	2 029
Выбытие имущества при ликвидации (ОС)	423	2 119
Прочие расходы	125	105
Штрафы, пени	6	22
ИТОГО по строке 2350 «Прочие расходы»	296 216	25 708

14. Проценты в Отчете о финансовых результатах

14.1 Проценты к получению

Сумма процентов к получению по статье 2320 «Отчета о финансовых результатах», включает в себя:

Вид начисления	2024 год	2023 год
Проценты по договорам займов сотрудников	58	61
Проценты по депозитам	12 244	17 230
ИТОГО по строке 2320 «Проценты к получению»	12 302	17 291

14.2 Проценты к уплате

Сумма процентов (строка 2330 ОФР), начисленных за задолженность по арендным платежам составляет 4 386 тыс.руб. (в 2023г. – 4 518 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: ООО «КРКА ФАРМА», TERME KRKA, D.O.O., NOVO MESTO, Словения.

Также связанными сторонами Общества являются директор, директор департамента, специалист по обеспечению качества, ответственный за организацию обработки персональных данных, менеджер по административной работе.

15.1. Реализация услуг, товара связанным сторонам

Выручка от продажи услуг, товара (без НДС) связанным сторонам составила (тыс. руб.):

Наименование	2024 год	2023 год	2022 год
ООО «КРКА ФАРМА»	29 621 977	27 229 365	21 753 889
АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Республика Словения	1 598 457	1 136 050	886 962
ИТОГО	31 220 434	28 365 415	22 640 851

15.2. Закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество приобретало товары и услуги у следующих связанных сторон (тыс. руб.):

Наименование	2024 год	2023 год	2022 год
АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Республика Словения	21 702 426	20 735 658	15 701 317
ООО «КРКА ФАРМА»*	11 737	10 928	11 041
TERME KRKA, D.O.O., NOVO MESTO, Республика Словения	580	1 376	260
ИТОГО	21 714 743	20 747 962	15 712 618

*суммы указаны включая НДС

15.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом составила (тыс. руб.):

Наименование	2024 год	2023 год	2022 год
ООО «КРКА ФАРМА»	12 503 262	9 359 462	4 307 731
АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Республика Словения	464 160	388 717	291 381
ИТОГО	12 967 422	9 748 179	4 599 112

Данные суммы дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение 12 месяцев после отчетной даты. Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

15.4. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами составила (тыс. руб.):

Наименование	2024 год	2023 год	2022 год
АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Республика Словения	12 823 234	10 632 540	5 967 636
ООО «КРКА-РУС»	1 411	916	908
TERME KRKA, D.O.O., NOVO MESTO, Республика Словения	-	-	-
ИТОГО	913 978	902 686	1 329 034

15.5. Кредиты, полученные от связанных сторон

В текущем периоде кредиты от связанных сторон не были получены.

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 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую (тыс.руб.):

Вид выплаты	2024 год	2023 год
Оплата труда за отчетный период, включая премии	30 280	17 205
Страховые взносы	4 795	2 302
ИТОГО	35 075	19 507

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 №18 (тыс.руб.):

Таблица №18

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников, включая страховые взносы (начисленный резерв)	18 569	14 077
в том числе: страховые взносы	4 244	3 175
Обязательства по премиям сотрудникам по результатам работы за второе полугодие текущего года, выплачиваемым в следующем году	1 800	-
Оценочное обязательство по налогам (налог на сверхприбыль)	-	52 227
ИТОГО	20 369	66 304

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 2024 года:

№	Акционеры	Страна	Количество акций	% от общего количества акций
1	КАПИТАЛЬСКАЯ ДРУЖБА, ДД	Словения	3 493 030	10,65
2	СЛОВЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ХОЛДИНГ, ДД	Словения	2 949 876	9
3	РЕСПУБЛИКА СЛОВЕНИЯ	Словения	2 366 141	7,22
4	ОТП БАНК, ДД*	Хорватия	1 533 267	4,68
5	ЭРСТ ГРУПП БАНК АГ - ПБЗ ХОРВАТИЯ СТРАХОВАНИЕ*	Австрия	1 238 081	3,78
6	КЛИРСТРИМ БЭНКИНГ СА*	Германия	1 101 675	3,36
7	ЛУКА КОПЕР, ДД	Словения	433 970	1,32
8	ПРИВРЕДНА БАНК ЗАГРЕБ ДД*	Хорватия	363 108	1,11
9	Стейт Стрит Банк и Траст *	США	289 755	0,88
10	СИТИБАНК Н.А.*	Великобритания	211 608	0,65
ИТОГО:			13 980 511	42,63

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 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

21.Информация о судебных делах

Судебные разбирательства с участием Общества:

1) Общество является Заявителем в Арбитражный суд г. Москвы о признании незаконным решение и предписание Комиссии Федеральной антимонопольной службы по делу № 33/01/10-

1/2024 в соответствии с которым действия ООО «КРКА-РУС» признаны нарушением требований п.1 части 1 статьи 10 Федерального закона от 26 июля 2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»,
Дело назначено к рассмотрению в Арбитражном суде г. Москвы на 18 февраля 2025
Иных претензий, связанных с судебными разбирательствами, относящимися к Обществу, не существует и не предвидится.

22. Обеспечения обязательств

В 2024 г. Общество получало следующие виды обеспечения по обязательствам (тыс.руб.):

Вид обеспечения	2024 год	2023 год	2022 год
Банковские гарантии поставщиков и подрядчиков	21 457	63 129	42 910
Гарантии по займам выданным сотрудникам	726	804	820

23. Прочее

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

В течение 2024 года Общество не получало государственной помощи.

24. Риски, присущие деятельности Общества. Внутренний контроль

После начала спецоперации, а также признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска 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 - 2024 гг.

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 Департамента – внутренним аудитором, который подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества.

С 01 ноября 2024 года внутренний аудит в Обществе осуществляется аудитором ООО «КРКА ФАРМА» по договору оказания услуг внутреннего аудита.

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Генеральный директор


П.Зупан

30 января 2025 года