



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КРКА-РУС»
за 2025 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 24.04.2013г., 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 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 18.03.2022г.
Свидетельство о постановке на государственный учёт объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду №АОТМОЗНФ от 22.12.2016г. /
Свидетельство об актуализации учетных сведений об объекте, оказывающем негативное воздействие на окружающую среду №ДО5КРЕ0N от 17.01.2020г.
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.
Сертификат соответствия производства лекарственных средств требованиям правил надлежащей производственной практики евразийского экономического союза № GMP/EAEU/RU/01758-2025, срок действия с 17.01.2025г. по 16.01.2028г.

В 2025 году основным видом деятельности Общества являлось производство и продажа лекарственных средств по договорам поставки на территории России и Словении.

Среднесписочная численность работников составила:

Год	2025	2024	2023
Численность	523	521	520

Органами управления Общества являются:

- Участник общества;
- Единоличный исполнительный орган:
 - Генеральный директор Зупан Петер
 - Генеральный директор Радченко Наталья Александровна

К основному управленческому персоналу Общества относятся 8 сотрудников:

Должность	Количество сотрудников
Генеральный директор	2
Заместитель генерального директора	1
Советник директора	1
Технический директор	1
Директор по производству	1
Директор департамента качества	1
Главный бухгалтер	1

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

В Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. созданы и зарегистрированы 2 (два) обособленных подразделения.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете", Положениями и Стандартами по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными 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, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025г.

Курсы валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2025 (руб.)	на 31 декабря 2024 (руб.)	на 31 декабря 2023 (руб.)
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 Юань	11,1592	13,4272	12,5762
10 Индийских рупий	8,6974	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.

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:

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%
2025 г.	8,94% - 18,225%	8,74% - 16,137%

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/>

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 сырья и материалов 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 ФСБУ5/2019.

Запасы готовой продукции и незавершенного производства отражаются в учете по фактической себестоимости. Текущий учет осуществляется по учетным ценам, по окончании месяца рассчитывается фактическая производственная себестоимость.

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.

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 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.

10. 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.

11. 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;

- 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;

- убытки от продажи ОС
- списание, ликвидация ОС;
- убыток от продажи запасов;
- непроизводственные расходы;
- отрицательные курсовые разницы;
- банковские расходы;
- штрафы;
- прочие расходы;
- убытки прошлых лет – по мере выявления.

12. 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 оказании услуг по организации регистрации лекарственных средств, прочих 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;
 - стоимость образцов лекарственных препаратов, материалов, необходимых для проведения испытаний;
 - услуги сторонних организаций, привлекаемых для целей выполнения работ, оказания услуг.
- в) при оказании услуг аренды или оказании услуг ответственного хранения:
 - начисленная амортизация имущества, используемая при оказании услуг.

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.

13. Изменения в учетной политике

В Учетную политику Общества на 2025г. не вносились изменения

14. Вступительные и сравнительные данные

Данные Бухгалтерского баланса на начало 2025г. сформированы исходя из переноса данных Бухгалтерского баланса на конец 2024г.

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 2025 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 2025 году в Обществе не велась.

16. Состав годовой бухгалтерской отчетности

В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих форм:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- 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.

Капитальные вложения в Нематериальные активы, наличие и движение Нематериальных активов представлено в таблицах №1, №2, №3 (тыс.руб.).

Таблица №1 Наличие и движение Нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец отчетного периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы, всего в том числе:	за январь-декабрь 2025	12 133	(7 959)	850	(48)	48	(1 195)	12 935	(9 106)
	за январь-декабрь 2024	10 734	(7 680)	3 505	(2 106)	1 660	(1 939)	12 133	(7 959)
Право на использование товарного знака	за январь-декабрь 2025	1 943	(1 887)	-	-	-	(24)	1 943	(1 911)
	за январь-декабрь 2024	1 943	(1 818)	-	-	-	(69)	1 943	(1 887)
Неисключительные права на использование компьютерных программ	за январь-декабрь 2025	9 996	(5 989)	850	(48)	48	(1 161)	10 798	(7 102)
	за январь-декабрь 2024	8 597	(5 789)	3 505	(2 106)	1 660	(1 860)	9 996	(5 989)
Промышленные лицензии	за январь-декабрь 2025	194	(83)	-	-	-	(10)	194	(93)
	за январь-декабрь 2024	194	(73)	-	-	-	(10)	194	(83)

Таблица № 2 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>2025</u> г.	На <u>31 декабря</u> <u>2024</u> г.	На <u>31 декабря</u> <u>2023</u> г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3 829	4 174	3 054
в том числе:			
Право на использование товарного знака	32	56	125
Неисключительные права на использование компьютерных программ	3 696	4 007	2 808
Промышленные лицензии	101	111	121

У Общества отсутствуют неамортизируемые Нематериальные активы.

Таблица № 3 Капитальные вложение в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за январь-декабрь 2025	-	850	(850)	-
	за январь-декабрь 2024	-	3 506	(3 506)	-
Неисключительные права на использование компьютерных программ	за январь-декабрь 2025	-	850	(850)	-
	за январь-декабрь 2024	-	3 506	(3 506)	-

2. Основные средства

В 2025г. были введены в эксплуатацию передаточные устройства, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь (мебель, компьютерное оборудование и пр.).

В статье Бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» отражены основные средства, капитальные вложения в основные средства, Права пользования активом (ППА), а также авансы оплаченные на приобретение ОС.

Информация по статье Бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» раскрыта в таблицах №4, №5, №6, №7 (тыс.руб.)

Таблица № 4 Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего в том числе:	за январь -декабрь 2025г.	354 230	165 649	(317 195)	202 684
	за январь -декабрь 2024г.	401 213	210 283	(257 266)	354 230
Техническое перевооружение, реконструкция	за январь -декабрь 2025г.	221 985	10 761	(57 724)	175 022
	за январь -декабрь 2024г.	243 539	143 731	(165 285)	221 985
Приобретение оборудования и прочих основных средств	за январь -декабрь 2025г.	130 315	110 222	(214 405)	26 132
	за январь -декабрь 2024г.	136 038	51 555	(57 278)	130 315
Авансы на приобретение объектов ОС	за январь -декабрь 2025г.	1 930	44 666	(45 066)	1 530
	за январь -декабрь 2024г.	21 636	14 997	(34 703)	1 930

Таблица № 5 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего в том числе:	6 519 287	6 609 447	6 726 074
Здания и сооружения	4 201 027	4 282 922	4 318 326
Производственное оборудование	1 774 372	1 922 439	2 079 282
Компьютерные системы	118 601	47 856	47 778
Транспорт	15 678	5 160	5 725
Измерительное оборудование	162 301	170 163	126 681
Прочее оборудование	148 042	114 564	83 389
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в составе основных средств	215	299	356
Специальная оснастка в эксплуатации	94 152	62 648	59 541
Специальная одежда в эксплуатации	4 899	3 396	4 996
Неамортизируемые основные средства - всего в том числе:	53 398	53 398	53 398
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются: Земля	53 398	53 398	53 398

Таблица № 6 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) — всего в том числе:	за январь-декабрь 2025г.	10 551 638	(3 888 793)	277 085	(23 352)	20 412	(364 305)	10 805 371	(4 232 686)
	за январь-декабрь 2024г.	10 336 369	(3 556 897)	227 242	(11 973)	10 161	(342 057)	10 551 638	(3 888 793)
Земля	за январь-декабрь 2025г.	53 398	-	-	-	-	-	53 398	-
	за январь-декабрь 2024г.	53 398	-	-	-	-	-	53 398	-
Здания и сооружения	за январь-декабрь 2025г.	5 571 624	(1 288 702)	26 473	-	-	(108 368)	5 598 097	(1 397 070)
	за январь-декабрь 2024г.	5 500 938	(1 182 612)	70 686	-	-	(106 090)	5 571 624	(1 288 702)
Производственное оборудование	за январь-декабрь 2025г.	3 792 321	(1 869 882)	14 298	(5 398)	3 447	(160 414)	3 801 221	(2 026 849)
	за январь-декабрь 2024г.	3 788 914	(1 709 632)	4 336	(929)	1 273	(161 523)	3 792 321	(1 869 882)
Компьютерные системы	за январь-декабрь 2025г.	111 109	(63 253)	85 125	(160)	160	(14 380)	196 074	(77 473)
	за январь-декабрь 2024г.	102 733	(54 955)	9 583	(1 207)	232	(8 530)	111 109	(63 253)
Транспорт	за январь-декабрь 2025г.	19 082	(13 922)	12 484	(2 484)	1 863	(1 345)	29 082	(13 404)
	за январь-декабрь 2024г.	19 082	(13 357)	-	-	-	(565)	19 082	(13 922)
Измерительное оборудование	за январь-декабрь 2025г.	353 821	(183 658)	18 853	(5 021)	4 689	(26 383)	367 653	(205 352)
	за январь-декабрь 2024г.	291 528	(164 847)	68 030	(5 737)	4 695	(23 506)	353 821	(183 658)

Прочее оборудование	за январь-декабрь 2025г.	264 410	(149 846)	55 853	(1 046)	1 010	(22 339)	319 217	(171 175)
	за январь-декабрь 2024г.	216 020	(132 631)	49 112	(722)	585	(17 800)	264 410	(149 846)
Малоценные и быстро-изнашивающиеся предметы в составе основных средств	за январь-декабрь 2025г.	2 635	(2 336)	-	(29)	29	(84)	2 606	(2 391)
	за январь-декабрь 2024г.	2 640	(2 284)	27	(32)	30	(82)	2 635	(2 336)
Специальная оснастка в эксплуатации	за январь-декабрь 2025г.	371 518	(308 870)	56 865	(3 163)	3 163	(25 361)	425 220	(331 068)
	за январь-декабрь 2024г.	350 251	(290 710)	22 175	(908)	908	(19 068)	371 518	(308 870)
Специальная одежда в эксплуатации	за январь-декабрь 2025г.	11 720	(8 324)	7 134	(6 051)	6 051	(5 631)	12 803	(7 904)
	за январь-декабрь 2024г.	10 865	(5 869)	3 293	(2 438)	2 438	(4 893)	11 720	(8 324)
Справочно:									
Инвентарь и хоз. принадлежности, учитываемые на забалансовом счете	За январь-декабрь 2025г.	80 111	(78 039)		(888)	888	(1 149)	79 223	(78 300)
	За январь-декабрь 2024г.	80 999	(76 935)	-	(888)	864	(1 968)	80 111	(78 039)

Таблица № 7 Наличие и движение Прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				на начало года		на конец периода		
		поступило	списано		амортизация	фактическая стоимость	накопленная амортизация	фактическая стоимость	накопленная амортизация	
			фактическая	накопленная амортизация						
Права пользования активами - всего в том числе:	за январь-декабрь 2025г.	4 944	(16 724)	10 677	(11 153)	82 703	(56 945)			
	за январь-декабрь 2024г.	11 687	(1 843)	917	(12 165)	94 483	(56 469)			
ИПА Аренда квартир	за январь-декабрь 2025г.	2 565	(14 289)	9 135	(4 697)	18 133	(13 353)			
	за январь-декабрь 2024г.	10 645	(1 843)	917	(5 695)	29 857	(17 791)			
ИПА Аренда парковочных мест	за январь-декабрь 2025г.	760	-	-	(242)	2 941	(1 538)			
	за январь-декабрь 2024г.	428	-	-	(204)	2 181	(1 296)			
ИПА Аренда офисных помещений гр.КРКА	за январь-декабрь 2025г.	114	-	-	(6 033)	60 124	(41 954)			
	за январь-декабрь 2024г.	614	-	-	(6 023)	60 010	(35 921)			
ИПА Аренда парковочных мест гр. КРКА	за январь-декабрь 2025г.	1 505	(2 435)	1 542	(181)	1 505	(100)			
	за январь-декабрь 2024г.	-	-	-	(243)	2 435	(1 461)			

Сумма процентов (строка 2330 Отчета о финансовых результатах), начисленных на задолженность по арендным платежам в 2025 г. составляет 3 964 тыс.руб. (в 2024г. – 4 386 тыс.руб.).

3. Запасы

Запасы готовой продукции и незавершенного производства, сырья и материалов отражены в балансе по статье 1210 «Запасы» по фактической себестоимости с учетом созданных резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Наличие и движение запасов, в том числе запасы в пути, представлено в таблицах №8, №9 (тыс.руб.):

Таблица №8 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоим- мость	резерв под обесцене- ние	поступления и затраты	списано		изменение резерва под обесценение	отклонения от стандартной стоимости	фактическая себестоим- мость	резерв под обесцене- ние
					себестоимость	списано за счет резерва под обесценение				
Запасы - всего в том числе:	за январь - декабрь 2025г.	10 784 995	(290 478)	62 230 392	(62 614 676)	(21 606)	108 559	397 200	10 776 305	(181 919)
	за январь - декабрь 2024г.	9 728 945	(291 932)	63 442 851	(62 529 691)	(89 057)	1 454	231 947	10 784 995	(290 478)
Готовая продукция	за январь -декабрь 2025г.	4 807 675	(199 008)	19 961 445	(21 007 586)	(5 322)	78 151	276 529	4 032 741	(120 857)
	за январь -декабрь 2024г.	3 032 219	(208 156)	21 126 074	(19 456 302)	(49 232)	9 148	154 916	4 807 675	(199 008)
Незавершенное производство	за январь -декабрь 2025г.	1 585 828	(83 287)	22 362 882	(21 391 457)	(1 287)	28 112	120 671	2 676 637	(55 175)
	за январь -декабрь 2024г.	1 789 380	(55 827)	22 438 009	(22 717 864)	(728)	(27 460)	77 031	1 585 828	(83 287)
Сырье, материалы и прочие аналогичные запасы	за январь -декабрь 2025г.	4 391 492	(8 183)	19 906 065	(20 215 633)	(14 997)	2 296	-	4 066 927	(5 887)
	за январь -декабрь 2024г.	4 907 346	(27 949)	19 878 768	(20 355 525)	(39 097)	19 766	-	4 391 492	(8 183)

Таблица №9 Запасы, находящиеся в пути

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>2025 г.</u>	На <u>31 декабря</u> <u>2024 г.</u>	На <u>31 декабря</u> <u>2023 г.</u>
Запасы, находящиеся в пути - всего в том числе:	6 500	12 553	43 489
Сырье, материалы и прочие аналогичные запасы	6 500	12 553	43 489

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 Контрагента	Период	Размер премии на остатке товара	Премии полученные	Списано в себестоимость проданного товара	Размер премии на остатке товара
АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Словения	за январь -декабрь 2025г.	2 134 410	5 638 643	(4 126 794)	3 646 259
	за январь -декабрь 2024г.	2 208 286	2 622 580	(2 696 456)	2 134 410

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам, отражены в Бухгалтерском балансе в строке 1230 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Отчетная дата	Сумма, тыс. руб.
Авансы, уплаченные за запасы	31 декабря 2025г.	4 472
	31 декабря 2024г.	4 777

4. Финансовые вложения

Движение по статьям Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» за период 2024-2025гг. представлено в таблице № 10 (тыс.руб.):

Таблица № 10 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года первоначальная стоимость	Изменения за период			На конец периода первоначальная стоимость
			Поступило	списано	переклассифицировано	
Долгосрочные финансовые вложения - всего в том числе:	за январь -декабрь 2025г.	234	-	-	(234)	-
	за январь -декабрь 2024г.	528	127	-	(421)	234
Долгосрочные займы сотрудникам	за январь -декабрь 2025г.	234	-	-	(234)	-
	за январь -декабрь 2024г.	528	127	-	(421)	234

Краткосрочные финансовые вложения -всего в том числе:	за январь -декабрь 2025г.	492	-	(492)	234	234
	за январь -декабрь 2024г.	276	264	(469)	421	492
Краткосрочные займы сотрудникам	за январь -декабрь 2025г.	492	-	(492)	234	234
	за январь -декабрь 2024г.	276	264	(469)	421	492

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

5. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлено в таблицах №11, №12 (тыс. руб.) и в п. 15 Связанные стороны:

Таблица №11 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Начало года		Изменения за период				На конец периода	
		учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано		изменение резерва	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	списано за счет резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего в том числе:	за январь - декабрь 2025г.	13 028 902	(16 759)	31 885 767	(32 258 215)	(51)	-	12 656 403	(16 759)
	за январь - декабрь 2024г.	9 830 402	(16 159)	29 472 037	(26 273 410)	(127)	(600)	13 028 902	(16 759)
Покупатели и заказчики - группа КРКА	за январь -декабрь 2025г.	12 967 422	-	27 510 051	(27 877 418)	-	-	12 600 055	-
	за январь -декабрь 2024г.	9 748 179	-	25 922 349	(22 703 106)	-	-	12 967 422	-
Покупатели и заказчики прочие	за январь -декабрь 2025г.	74	-	8 526	(8 450)	-	-	150	-
	за январь -декабрь 2024г.	293	-	992	(1 211)	-	-	74	-
Прочая дебиторская задолженность	за январь -декабрь 2025г.	61 406	(16 759)	4 367 190	(4 372 347)	(51)	-	56 198	(16 759)
	за январь -декабрь 2024г.	81 930	(16 159)	3 548 696	(3 569 093)	(127)	(600)	61 406	(16 759)

Таблица №12 Расшифровка прочей дебиторской задолженности

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>2025 г.</u>	На <u>31 декабря</u> <u>2024 г.</u>	На <u>31 декабря</u> <u>2023 г.</u>
Авансы, уплаченные за запасы	5 072	5 377	8 500
Резерв по сомнительным долгам (авансы выданные за запасы)	(600)	(600)	-
Авансы, уплаченные за услуги	49 271	55 978	73 360
Резерв по сомнительным долгам (авансы выданные за услуги)	(16 159)	(16 159)	(16 159)
Прочая задолженность	1 855	51	70
ИТОГО по строке Дебиторская задолженность: «Прочая дебиторская задолженность»	39 439	44 647	65 771

6. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025г. 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. Долгосрочные обязательства

Расшифровка долгосрочных обязательств представлена в таблице № 13 (тыс. руб.)

8. Краткосрочные обязательства

Расшифровка краткосрочных обязательств представлена в таблицах №13, №14 (тыс. руб.) и в п. 15 Связанные стороны

Таблица №13 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	списано на доходы	
Долгосрочные обязательства — всего в том числе:	за январь - декабрь 2025г.	32 823	8 909	(20 835)	-	20 897
	за январь - декабрь 2024г.	35 725	16 103	(19 005)	-	32 823
Дисконтированная величина по долгосрочным арендным обязательствам	за январь -декабрь 2025г.	32 823	8 909	(20 835)	-	20 897
	за январь -декабрь 2024г.	35 725	16 103	(19 005)	-	32 823
Краткосрочные обязательства - всего в том числе:	за январь - декабрь 2025г.	13 356 504	28 924 161	(30 846 024)	-	11 434 641
	за январь - декабрь 2024г.	11 048 171	28 824 428	(26 516 095)	-	13 356 504
Кредиторская задолженность в том числе:	за январь - декабрь 2025г.	13 344 125	28 909 980	(30 830 584)	-	11 423 521
	за январь - декабрь 2024г.	11 037 483	28 806 434	(26 499 792)	-	13 344 125
Поставщики и подрядчики - группа КРКА	за январь -декабрь 2025г.	12 824 645	19 037 447	(20 720 662)	-	11 141 430
	за январь -декабрь 2024г.	10 633 456	18 780 599	(16 589 410)	-	12 824 645

Прочие поставщики и подрядчики	за январь -декабрь 2025г.	105 050	1 879 246	(1 891 918)	-	92 378
	за январь -декабрь 2024г.	175 859	2 327 029	(2 397 838)	-	105 050
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	за январь -декабрь 2025г.	414 412	7 867 029	(8 091 738)	-	189 703
	за январь -декабрь 2024г.	145 809	7 515 461	(7 246 858)	-	414 412
Задолженность по дивидендам	за январь -декабрь 2025г.	-	120 000	(120 000)	-	-
	за январь -декабрь 2024г.	82 353	181 176	(263 529)	-	-
Прочая кредиторская задолженность	за январь -декабрь 2025г.	18	6 258	(6 266)	-	10
	за январь -декабрь 2024г.	6	2 169	(2 157)	-	18
Прочие краткосрочные обязательства — всего в том числе:	за январь -декабрь 2025г.	12 379	14 181	(15 440)	-	11 120
	за январь -декабрь 2024г.	10 688	17 994	(16 303)	-	12 379
Дисконтированная величина по краткосрочным арендным обязательствам	за январь -декабрь 2025г.	12 379	14 181	(15 440)	-	11 120
	за январь -декабрь 2024г.	10 688	17 994	(16 303)	-	12 379

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода у Общества отсутствует.

Таблица № 14 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства — всего, в том числе	за январь - декабрь 2025г.	20 369	113 637	(107 485)	-	26 521
	за январь - декабрь 2024г.	66 304	98 439	(144 374)	-	20 369
Резерв на оплату отпусков и премий сотрудников	за январь -декабрь 2025г.	20 369	113 637	(107 485)	-	26 521
	за январь -декабрь 2024г.	66 304	98 439	(144 374)	-	20 369

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). В соответствии с этим, за отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по реализации составила 2 974 972 тыс.руб. (в 2024 г. – 2 739 351 тыс.руб.). НДС по приобретенным ценностям, товарам и услугам составил 2 759 305 тыс.руб. (в 2024 г. – 2 484 333 тыс.руб.), в том числе принятый к вычету – 2 771 914 тыс.руб. (в 2024 г. – 2 466 516 тыс.руб.).

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	
2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
2 974 972	2 739 348	2 759 305	2 484 333	2 771 914	2 466 516

9.2. Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в состав:

- управленческие расходы в сумме 97 023 тыс.руб. (в 2024г. – 97 637 тыс.руб.)
- прочих расходов в сумме 1 753 тыс.руб. (в 2024г. – 469 тыс.руб.)

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

Показатели	за январь -декабрь 2025г.	за январь -декабрь 2024г.
<i>Налоги, включенные в управленческие расходы:</i>		
налог на имущество	93 334	93 959
транспортный налог	126	117
налог на землю	3 563	3 563

<i>Налоги, включенные в прочие расходы:</i>		
водный налог	140	120
экологический сбор	1 613	349
ИТОГО начисленных прочих налогов и сборов	98 776	98 108

9.3. Налог на прибыль

Информация по налогу на прибыль общества представлена в таблице №15(тыс.руб.).

Таблица №15 Текущий налог на прибыль

Показатели	Доход/расход (база)		Сумма налога	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
	25%	20%	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 319 721	2 489 530	579 930	497 906
Постоянный налоговый расход (ПНР)	51 997	51 780	12 999	10 356
Постоянный налоговый доход (ПНД)	(8 891)	(16 065)	(2 223)	(3 213)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	1 470 384	(23 820)	367 596	- 4 764
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(78 336)	(137 866)	(19 584)	(27 573)
Итого изменения ОНА и ОНО			348 012	(32 337)
Текущий налог на прибыль			938 719	472 712
в том числе:				
- в федеральный бюджет			300 390	70 907
- в бюджет субъекта РФ			638 329	401 805

Таблица №16 Уточненный налог на прибыль за 2024 год

Показатели	Ставка налога, %	Доход/расход (база)			Сумма налога	
		2024 год	2024 год (уточненный)	Итого 2024 год	2024 год (уточненный)	Итого 2024 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	20	2 489 530	-	2 489 530	497 906	497 906
Постоянный налоговый расход (ПНР)	20	51 780	-	51 780	10 356	10 356
Постоянный налоговый доход (ПНД)	20	(16 065)	-	(16 065)	(3 213)	(3 213)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	20	(23 820)	(14 493)	(38 313)	(4 764)	(7 663)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	20	(137 866)	(3 113)	(140 979)	(27 573)	(28 196)
Итого изменения ОНА и ОНО					(32 337)	(35 858)
Текущий налог на прибыль	20				472 712	469 191
в том числе:						-
- в федеральный бюджет					70 907	70 379
- в бюджет субъекта РФ					401 805	398 812

Движение отложенных налогов в разрезе активов и обязательств раскрывается в таблице № 17 (тыс.руб.)

Таблица № 17 Наличие и движение отложенных налогов

Наименование объекта	На начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	На конец отчетного периода
Отложенные налоговые активы/обязательства, всего:	102 940	343 610	-	446 550
Отложенные налоговые активы	616 098	363 972		980 070
в т. ч. пересчет отложенного налогового актива в связи с изменением ставки налога на прибыль	123 220		3 623	119 597
Отложенные налоговые обязательства	(513 158)	(20 362)	-	(533 520)
в т. ч. пересчет отложенного налогового обязательства в связи с изменением ставки налога на прибыль	(102 632)		778	(103 410)

10.Выручка от реализации готовой продукции, работ и услуг

В 2025 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 №18 (тыс.руб.)

Таблица №18 Выручка

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 год	За январь-декабрь 2024 год
Выручка от продаж готовой продукции, работ, услуг – всего в том числе:	24 524 227	22 909 674
выручка от продаж готовой продукции, в том числе:	24 262 155	22 656 870
продажи в группе КРКА, в РФ	29 163 007	26 887 179
скидка по условиям договора	(6 727 157)	(5 297 995)
продажи на экспорт	1 826 305	1 067 686

выручка от продаж услуг, в том числе:	262 072	252 804
продажи в группе КРКА	261 756	252 224

11. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице №19 (тыс.руб.)

Таблица № 19 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
Материальные затраты	20 096 172	20 235 795
Затраты на оплату труда	965 441	808 205
Отчисления на социальные нужды	290 597	237 834
Амортизация	371 020	351 270
Прочие затраты	482 438	459 041
Итого по элементам	22 205 668	22 092 145
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой	(322 499)	(1 622 045)
Итого расходы по обычным видам деятельности	21 883 169	20 470 100

12. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на потребленные Обществом энергоресурсы в 2025–2024 годах представлены в таблице №20:

Таблица №20 Затраты на потребление энергоресурсов

За январь-декабрь 2025				За январь-декабрь 2024			
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.)
2 241 528	21 104	11 984 505	68 254	2 326 690	19 823	12 378 650	58 428

13. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и прочие расходы в Отчете о финансовых результатах представлены в таблицах № 21 и 22 (тыс.руб.):

Таблица №21 Прочие доходы

Вид дохода	За январь-декабрь 2025 год	За январь-декабрь 2024 год
Доходы от продажи имущества (ТМЦ)	27 239	274 557
Доходы от продажи имущества (ОС)	986	-
Безвозмездное поступление ТМЦ	9 841	18 146
Положительные курсовые разницы по активам и обязательствам в иностранной валюте	-	42 703

Прочие доходы	2 472	1 766
Финансирование от СФР	-	948
Доходы прошлых лет	183	82
Возмещение убытков за испорченное имущество	410	55
ИТОГО по строке «Прочие доходы»	41 131	338 257

Таблица №22 Прочие расходы

Вид расхода	За январь-декабрь 2025 год	За январь-декабрь 2024 год
Убытки от продажи имущества (ТМЦ)	34 108	273 807
Выбытие имущества при ликвидации (НМА)	-	447
Выбытие имущества при ликвидации (ОС)	338	423
Отрицательные курсовые разницы по активам и обязательствам в иностранной валюте	316 753	-
Расходы по услугам банка	10 384	9 533
Непроизводственные расходы	3 400	4 788
Убытки прошлых лет	2 301	4 172
Содержание столовой	1 585	1 324
Сумма НДС по непринятым расходам	791	864
Создание резерва под списание дебиторской задолженности	-	727
Прочие расходы	1 346	131
ИТОГО по строке «Прочие расходы»	371 006	296 216

14. Проценты в Отчете о финансовых результатах

14.1 Проценты к получению

Расшифровка сумм процентов к получению по статье 2320 «Отчета о финансовых результатах» представлена в таблице №23

Таблица №23 Проценты к получению

Вид начисления	За январь-декабрь 2025 год	За январь-декабрь 2024 год
Проценты по договорам займов сотрудников	33	58
Проценты по депозитам	12 470	12 244
ИТОГО по строке «Проценты к получению»	12 503	12 302

14.2 Проценты к уплате

Расшифровка сумм процентов к уплате по статье 2330 «Отчета о финансовых результатах» представлена в таблице №24:

Таблица №24 Проценты к уплате

Вид начисления	За январь-декабрь 2025 год	За январь-декабрь 2024 год
Проценты начисленных за задолженность по арендным платежам	3 964	4 386
ИТОГО по строке «Проценты к уплате»	3 964	4 386

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	январь-декабрь 2025 г.	январь-декабрь 2024 г.	январь-декабрь 2023 г.
ООО «КРКА ФАРМА»	29 204 252	29 621 977	27 229 365
АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Республика Словения	2 046 536	1 598 457	1 136 050
ИТОГО	31 250 788	31 220 434	28 365 415

15.2. Закупки у связанных сторон

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

Наименование	январь-декабрь 2025 г.	январь-декабрь 2024 г.	январь-декабрь 2023 г.
АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Республика Словения	24 678 091	21 702 426	20 735 658
ООО «КРКА ФАРМА»*	13 747	11 737	10 928
TERME KRKA, D.O.O., NOVO MESTO, Республика Словения	874	580	1 376
ИТОГО	24 692 712	21 714 743	20 747 962

*суммы указаны включая НДС

15.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом составила (тыс. руб.):

Наименование	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
ООО «КРКА ФАРМА»	12 193 166	12 503 262	9 359 462
АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Республика Словения	406 889	464 160	388 717
ИТОГО	12 600 055	12 967 422	9 748 179

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 31.12.2025 г. кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами составила (тыс. руб.):

Наименование	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
АО «Крка, фармацевтический завод, д.д., Ново место», Республика Словения	11 140 027	12 823 234	10 632 540
ООО «КРКА ФАРМА»	1 403	1 411	916
TERME KRKA, D.O.O., NOVO MESTO, Республика Словения		-	-
ИТОГО	11 141 430	12 824 645	10 633 456

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

Состав управленческого персонала Общества приведен в разделе «Общие сведения» Пояснений.

За 2025 год Общество величина выплат и расходов основному управленческому персоналу составила (тыс.руб.):

Вид выплаты	За январь-декабрь 2025 год	За январь-декабрь 2024 год	За январь-декабрь 2023 год
Оплата труда за отчетный период, включая премии	25 987	30 280	17 205
Страховые взносы	5 510	4 795	2 302
Итого:	31 497	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. 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 2025 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	9,00
3	РЕСПУБЛИКА СЛОВЕНИЯ	Словения	2 366 411	7,22
4	ОТП БАНК, ДД*	Хорватия	1 472 195	4,52
5	КЛИРСТРИМ ЕВРОПА АГ*	Германия	1 113 430	3,40
6	ЭРСТ ГРУПП БАНК АГ	Австрия	1 000 511	3,05
7	ЛУКА КОПЕР, ДД	Словения	433 970	1,32
8	ПРИВРЕДНА БАНК ДД*	Хорватия	373 847	1,14
9	РАЙФАЙЗЕН БАНК ИНТЕРНЕСНЛ АГ*	Австрия	329 366	1,00
10	ХОРВАТСКА ПОШТАНСКА БАНКА АГ*	Хорватия	162 735	0,50
ИТОГО:			13 705 371	41,79

18. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

19. 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

20. Информация о судебных делах

Судебные разбирательства с участием Общества:

1) Общество является Заявителем в Арбитражный суд г. Москвы о признании

незаконным решение и предписание по делу № 33/01/10-1/2024. Суды первой, апелляционной и кассационной инстанции отказали в признании незаконным решения ФАС. Общество подало жалобу в Верховный суд РФ.

- 2) Общество подало Иск в Арбитражный суд г. Москвы о предоставлении принудительной лицензии, ответчики НОВО НОРДИСК А/С, Федеральная служба по интеллектуальной собственности, заседание назначено на 25.02.2026 г.

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

21. Обеспечения обязательств

В 2025 г. Общество получало следующие виды обеспечения по обязательствам (тыс.руб.):

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>2025г.</u>	На <u>31 декабря</u> <u>2024г.</u>	На <u>31 декабря</u> <u>2023г.</u>
Полученные - всего, в том числе	1 043	22 183	63 933
Банковские гарантии поставщиков и подрядчиков	806	21 457	63 129
Гарантии по займам выданным сотрудникам	237	726	804

22. Прочее

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

В течение 2025 года Общество не получало государственной помощи.

23. 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 2023 - 2025 гг.

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

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

29 января 2026 года