ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

АО «ФПК ФармВИЛАР»

1. Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Фармацевтическая производственная компания ФармВИЛАР».

Сокращенное наименование: АО «ФПК ФармВИЛАР».

Идентификационный номер налогоплательщика: 7727162222.

Дата государственной регистрации Общества при создании: 19 октября 1998 года.

Орган, осуществивший государственную регистрацию при создании: Государственное учреждение Московская регистрационная палата. Регистрационный № 001.259.606.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700533882.

Дата внесения записи в ЕГРЮЛ: 16.12.2002.

Юридический адрес: 117216, г. Москва, ул. Грина, д. 7.

Общество имеет обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс в г.Малоярославец.

Адрес сайта в сети Интернет: **www.pharmvilar.ru**

2. Основные виды деятельности Общества

Вид деятельности Общества – оптовая торговля лекарственными препаратами, фармацевтическими субстанциями и вспомогательными веществами.

Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности Л042-00110-77/00265021 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения 29.01.2013 бессрочно.

3. Сведения о лице, исполняющем полномочия единоличного исполнительного органа

В соответствие с Уставом Общества, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

Ф.И.О	Воскобойникова Инна Васильевна.
Год рождения	1965.
Образование	высшее, кандидат фармацевтических наук.
Места работы за последние 5 лет:	ЗАО «ФПК ФармВИЛАР».

Срок полномочий Генерального директора истекает 5 октября 2030г.

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества, составила:

55 человек в 2024 году

56 человек в 2023 году;

57 человек в 2022 году.

5. Структура акционерного капитала

Уставный капитал Общества разделен на 40’000’000 (сорок миллионов) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Уставный капитал оплачен полностью денежными средствами. Акции Общества не допущены к обращению на профессиональном рынке ценных бумаг.

Собственных акций на балансе Общество не имеет.

В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

Реестродержателем Общества является АО «Индустрия-РЕЕСТР» (лицензия № 045-13958-00001 от 11.02.2004, выданная ЦБ РФ).

Акционером Общества является ООО «Простанорм» (100%).
Конечными бенефициарами Общества являются: Воскобойникова И.В, Колхир В.К.

6. Существенные аспекты Учетной политики

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 3-УП от 28.12.2023 «Об учетной политике АО «ФПК ФармВИЛАР» на 2024 год».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе Общества, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средств в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка РФ, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	На 31.12.2024	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Доллар США (USD)	101,6797	89,6883	70,3375
Евро (EUR)	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены зарегистрированные, в установленном порядке, патенты и товарные знаки. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования. Переоценка нематериальных активов не производится. По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 тест на обесценение нематериальных активов не производился ввиду отсутствия признаков их обесценения. В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Общество досрочно не применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н.

Научно- исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В бухгалтерском балансе расходы на незавершенные НИОК и ТР, погашаемые в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Затраты по НИОК и ТР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы.

Затраты по НИОК и ТР представлены:

- затратами на регистрацию товарных знаков;
- затратами регистрацию патентов на лекарственные препараты;

Нематериальный актив, возникающий из завершенных НИОК и ТР, подлежит признанию на дату получения регистрационного свидетельства по стоимости завершенных НИОК и ТР.

Расходы по каждому завершенному объекту НИОК и ТР амортизируются пропорционально сроку действия свидетельства на данные патенты/товарные знаки. Срок использования полученных результатов работ определяется, исходя из ожидаемого объема выпуска с использованием конкретного объекта НИОК и ТР, и утверждается отдельным приказом.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020 «Основные средства), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 процентов первоначальной стоимости основного средства. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом. Организация проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 (двенадцати) месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды. Право пользования активом в бухгалтерском балансе отражается в составе основных средств. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе отражается в составе прочих долгосрочных обязательств.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Единицей учета финансовых вложений является для займов выданных – заём, выданный одному контрагенту по одному договору. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости. Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Такие резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам отнесены депозиты на срок до 3-х месяцев. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Доходы

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- прибыли прошлых лет;
- и другие.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг, за исключением общехозяйственных (управленческих) расходов, а также покупную стоимость проданных товаров. В составе коммерческих расходов отражены расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, расходы на доставку товаров и готовой продукции покупателям, расходы на рекламу, расходы на аренду и содержание офиса и склада, амортизация и др. Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- предоставленные покупателям премии за прошлые периоды;
- убытки прошлых лет;
- и другие.

Изменения в учетной политике на 2025 год

Существенных изменений в учетную политику на 2025 года не вносились.

7. Раскрытие существенных показателей

Информация о нематериальных активах приведена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об основных средствах приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств». В Обществе отсутствуют основные средства с ограниченным правом собственности и основные средства, переданные в залог.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в таблице 4.1 «Запасы».

Остаток Денежных средств и денежных эквивалентов Общества на 31.12.2024 составляют 2 188 423 тыс. руб. (на 31.12.2022 –1 192 071 тыс. руб.; на 31.12.2023 –1 600 445 тыс. руб)

Информация по дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Все обязательства реальные к получению. Долгосрочных задолженностей не имеется. Общество согласно Учетной политики создает резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2024 резерв составляет 29 316 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 15 595 тыс. руб., на 31.12.2022 –0 руб.).

Общая сумма кредитов и займов, полученных в 2024, составила 0 тыс. руб. (в 2022 г. - 0 тыс. руб., в 2023 г. - 0 тыс. руб.). Погашено займов в 2024 году было 0 тыс. руб. (в 2023 г.- 0 руб., в 2022 г. -0 руб.). Общая сумма процентов, начисленных по займам, составила в 2024 году 0 тыс. руб. (в 2022 г.- 0 тыс. руб., в 2023 г. 0 руб.).

Информация по кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности». На 31.12.2022 Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности, в том числе задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами.

Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	Прибыль до налогообложения, всего	732 330	878 917
2	Условный расход по налогу на прибыль	(146 466)	(175 783)
3	Постоянный налоговый расход	(964)	(429)
4	Расход по налогу на прибыль, в т.ч.	(147 430)	(176 212)
4.1	Текущий налог на прибыль	(147 430)	(176 212)
4.2	Отложенный налог на прибыль	-	-
4.3	Прочее	-	-

Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год		2023год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Конвертация валюты	2 587	19 077	2 477	19 836
Курсовые разницы	200 276	169 438	181 087	134 135
Комиссия по банк. операциям		9 712		6 970
Скидки премии		6 856		4 702
Резерв по сомнительным долгам		29 317		15 595
Прочие	1 410	4 521	3 941	3 452
Итого прочие доходы / расходы	**204 273**	**238 921**	**187 505**	**184 690**

8. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества по состоянию на отчетную дату являются:

Наименование	Характер операций
ООО «Простанорм»	Акционер, 100%
Воскобойникова Инна Васильевна	Генеральный директор
ООО «НПО ФармВИЛАР	Приобретение товаров и услуг

Операции со связанными сторонами осуществляются на условиях, существенно не отличающихся от рыночных.

В текущем отчетном периоде Общество осуществило следующие расчеты со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
ООО «Простанорм»	-	-
ООО «НПО ФармВИЛАР»	423 619	250 942

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2023 г.
ООО «Простанорм»	1 501	7 374
ООО «НПО ФармВИЛАР»	826 913	627 614

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО «Простанорм»	-	-	-	645	656	4 357
ООО «НПО ФармВИЛАР	263 855	215 286	192 145	291 570	192 813	146 657
ИТОГО	**263 855**	**215 286**	**192 145**	**292 215**	**193 469**	**151 014**

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило за 2024 год – 3 476 тыс. руб. (за 2023 год –3 213 тыс. руб., 2022 год – 3 018 тыс. руб.).

9. Перечень крупных сделок, совершенных в отчетном году Обществом

В отчетном году Обществом не совершалось крупных сделок, а также не совершались иные сделки, на совершение которых распространяется порядок одобрения крупных сделок в соответствии с Уставом Общества, а также которые учитываются в особом режиме.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2024 и дату подписания бухгалтерской отчетности незавершенные судебные дела и судебные споры отсутствовали. По состоянию на 31.12.2023 также отсутствовали оценочные обязательства.

11. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Общество действует в условиях рыночной экономики, в связи с этим к факторам риска, связанным с деятельностью Общества, можно отнести изменение рыночной ситуации, в результате которой возможны риски потери доли рынка и снижение конкурентоспособности Общества.

Общество также несет ***риски неисполнения обязательств контрагентами***, в первую очередь – покупателями товара, которым предоставлена отсрочка платежа. Кроме того, существуют риски одностороннего изменения зарубежными поставщиками отгрузочных цен и условий оплаты, что может привести к неконкурентоспособности отдельных позиций товарной номенклатуры на рынке России и стран Таможенного Союза.

Помимо выше перечисленного, можно отметить политические, валютные, законодательные риски и налоговые риски.

Политические риски связаны с возможным изменением политической ситуации в Российской Федерации, а также с ухудшением отношений России со странами ЕС и США, влекущем за собой различного рода санкции и контрсанкции, а также изменение маршрутов и стоимости доставки товаров из-за рубежа. В 2023 году имели место проблемы, связанные с проведением оплат в евро и долларах США зарубежным поставщикам.

Валютные риски связаны с возможными резкими и непредсказуемыми скачками курса национальной валюты. В условиях, когда существенная часть продаж осуществляется по ценам, выраженным в у.е., отсрочка платежа достигает до 120 дней, а рентабельность продаж – не высока, это несет риски потерь из-за отрицательных курсовых разниц.

Законодательные риски связаны с возможным изменением действующего законодательства, в первую очередь – законодательства, регулирующего производство и обращение лекарственных средств. Изменение законодательства в сфере валютного регулирования и валютного контроля влечет за собой изменение требований к содержанию валютных контрактов, не всегда находящие понимание у зарубежных партнеров и осложняющие ведение бизнеса, а также ужесточение и бюрократизацию мер валютного контроля, приводящие к увеличению документооборота и трудозатрат на эти

операции. Тенденция к ужесточению мер административной ответственности за разного рода незначительные ошибки в отчетности и нарушение сроков ее представления, в условиях увеличения объема и усложнения такой отчетности, влечет риски дополнительных денежных потерь от возможных штрафов и потерь рабочего времени на переписку и ведение дел.

Обществом проводится анализ изменений действующего законодательства, а также проверка соответствия условий договоров требованиям нормативно-правовых актов РФ.

Кроме того, изменения таможенного законодательства влияют на доставку товара, расходы на таможенное оформление, и как следствие - на себестоимость товара.

Налоговые риски связаны с возможным реформированием налоговой системы, что может существенно изменить налоговую нагрузку Общества и величину полученной прибыли, а также размер денежных средств, остающихся в распоряжении предприятия. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

11. События после отчетной даты

События, произошедшие в 2025 году после отчетной даты до подписания отчетности за 2024 год, которые могут повлиять на финансовые результаты за 2024 год и их оценку (интерпретацию), у Общества отсутствуют.

Но будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор **И.В. Воскобойникова**

«18» марта 2025 г.