

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ВИФОР ФАРМА РУС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	71837440
ИНН	9710092161
по ОКВЭД 2	46.46.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

**4. Запасы**

**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение	
						себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2024 г.	35 544	-	10	-	-	-	-	x	35 554	-
	5420	2023 г.	35 521	-	7 649	(7 626)	-	-	-	x	35 544	-
в том числе:												
<i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	2024 г.	4 445	-	10	-	-	-	-	-	4 455	-
	5421	2023 г.	4 422	-	23	-	-	-	-	-	4 445	-
<i>Затраты в незавершенном производстве</i>	5405	2024 г.	31 099	-	-	-	-	-	-	-	31 099	-
	5425	2023 г.	31 099	-	-	-	-	-	-	-	31 099	-
<i>Прочие запасы и затраты</i>	5406	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	2023 г.	-	-	7 626	(7 626)	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2024 г.	121	-	2 888	-	-	(2 481)	-	-	-	528	-
	5530	2023 г.	113	-	37	-	-	(29)	-	-	-	121	-
в том числе:													
Авансы выданные	5511	2024 г.	84	-	1 605	-	-	(1 200)	-	-	-	489	-
	5531	2023 г.	112	-	-	-	-	(28)	-	-	-	84	-
Прочая	5512	2024 г.	37	-	1 283	-	-	(1 281)	-	-	-	39	-
	5532	2023 г.	1	-	37	-	-	(1)	-	-	-	37	-
Итого	5500	2024 г.	121	-	2 888	-	-	(2 481)	-	-	x	528	-
	5520	2023 г.	113	-	37	-	-	(29)	-	-	x	121	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
(вид)	5541	-	-	-	-	-	-
	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-
	5545	-	-	-	-	-	-
	5546	-	-	-	-	-	-
	5547	-	-	-	-	-	-
	5548	-	-	-	-	-	-
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2024 г.	2 356	4 470	-	(6 446)	-	-	380
	5580	2023 г.	2 325	438	1	(408)	-	-	2 356
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2024 г.	2 319	3 623	-	(5 601)	-	-	341
	5581	2023 г.	2 325	402	-	(408)	-	-	2 319
расчеты по налогам и взносам	5563	2024 г.	37	847	-	(845)	-	-	39
	5583	2023 г.	-	36	1	-	-	-	37
Итого	5550	2024 г.	2 356	4 470	-	(6 446)	-	x	380
	5570	2023 г.	2 325	438	1	(408)	-	x	2 356

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
	5591	-	-	-
	5592	-	-	-
	5593	-	-	-
	5594	-	-	-
	5595	-	-	-
	5596	-	-	-
	5597	-	-	-
и т.д.				

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	3 550	3 381
Отчисления на социальные нужды	5630	816	824
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	2 470	3 421
Итого по элементам	5660	6 836	7 626
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 836	7 626

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	176	322	164	(1)	333
в том числе:						
<i>Резерв ежегодных отпусков</i>	5701	176	322	(164)	(1)	333

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	584	295	(696)	(7)	176
в том числе:						
<i>Резерв ежегодных отпусков</i>	5711	184	295	(296)	(7)	176
<i>Оценочное обязательство: Счета к получению</i>	5712	400	-	(400)	-	-

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «ВИФОР ФАРМА РУС»  
за 2024 год**

г. Москва

«31» марта 2025 года

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ВИФОР ФАРМА РУС» (далее по тексту – «Общество») было создано 22.09.2021.

Юридический адрес Общества: 125047, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ, УЛ БУТЫРСКИЙ ВАЛ, Д. 10, ЭТАЖ 15, КОМ.36А

ОГРН - 1217700446765

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 2 человека.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 3 человека.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Литучая Мария Алексеевна, действующая от имени Общества на основании Устава.

Учредители Общества:

иностранное юридическое лицо VIFOR PHARMA PARTICIPATIONS AG (Швейцария), рег. номер CHE-312.244.438. Доля в Уставном капитале Общества 99,99%;

иностранное юридическое лицо VIFOR (INTERNATIONAL) AG (Швейцария), рег. номер CHE-107.360.718, доля в Уставном капитале Общества 0,01%.

Уставный капитал Общества составляет **24 205 150** (Двадцать четыре миллиона двести пять тысяч сто пятьдесят) рублей 00 копеек.

Основной вид деятельности Общества Торговля - оптовая фармацевтической продукцией ОКВЭД 46.46.1.

С момента своего создания до 31.03.2022 года Общество активно готовилось к началу осуществления своей деятельности: арендовало офис, складские помещения, наняло персонал, начало подготовительные работы к локализации производства препаратов в РФ и получило лицензию на осуществление фармацевтической деятельности 31.03.2022, номер Л042-00110-77/00047638. Запуск деятельности Общества в РФ был отложен в связи с объявлением сделки по приобретению Вифор Фарма группой CSL в декабре 2021 года, после чего Вифор не мог вносить изменения в текущие бизнес-модели и процессы. Сделка по приобретению была закрыта в августе 2022 года. После закрытия сделки начался процесс интеграции с анализом и выработкой наиболее эффективной бизнес-модели для объединённого портфеля в каждой стране. Этот процесс для РФ пока еще не был завершен и старт деятельности Общества отложен.

В течение 2024 года Общество несло минимально необходимые расходы для поддержания деятельности: на заработную плату и страховые взносы, аренду офисного помещения и складского помещения, расходы на стационарный телефон (услуги IP телефонии), бухгалтерское обслуживание и услуги по расчету заработной платы. Содержать персонал и склад фармацевтической продукции необходимо для того, чтобы сохранить лицензию на фармацевтическую деятельность и возобновить планы по ввозу и локализации лекарственных препаратов при первой возможности.

Бухгалтерский учет Общества велся специализированными организациями. С 3 квартала 2024 года ведение учета осуществляется ООО «Технологии Доверия – Консультирование» ОГРН 1097746859715, ИНН / КПП 7710764839 / 772701001 на основании заключенного дополнительного соглашения №22 от 26.09.2024 к Соглашению №26408071T\_051 об оказании консультационных услуг к Общим условиям от 01.06.2015 г.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Регистры бухгалтерского учета в Обществе ведутся на машинных носителях информации в компьютерной программе 1С.

Данные бухгалтерской отчетности «Общества» приводятся в тысячах рублей.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны на отчетные даты по курсу ЦБ РФ.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

В 2024 году Общество не осуществляло крупных сделок в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с

ограниченной ответственностью», а также других сделок, на которые распространяется процедура одобрения крупных сделок в соответствии с Уставом Общества.

В 2024 году Общество не осуществляло сделок, в совершении которых имеется заинтересованность в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность «Общества» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, международными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету.

### **Непрерывность деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

В связи с текущей ситуацией в Российской Федерации, Общество не может спрогнозировать финансовые результаты на 2025 год. Расходы компании за 2024 год составили 6 836 тыс. руб. Остаток денежных средств компании составляет 25 836 тыс. руб. Таким образом, остаток денежных средств покрывает будущие затраты Общества на период свыше 12 месяцев.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке. Тем не менее, предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами в обозримом будущем.

### **2.1 Основные средства**

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.*

#### **Принятие ОС к учету**

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорока тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, такие активы учитываются по количеству без стоимостной оценки на субсчете 10.10.0100 «Малоценные активы со сроком использования >12 мес.»

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

#### **Срок полезного использования ОС**

2.1.2. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.1.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно

отличающимися, если разница составляет более 5 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

### **Переоценка ОС**

2.1.5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.1.6. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.1.7. Организация проводит проверку капложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

### **Амортизация ОС**

2.1.8. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.1.9. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## **2.2 Сырье и материалы**

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.*

### **Учет приобретения материалов**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

### **Учет списания материалов**

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец. оснастки, тары и т. д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов

на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

### **2.3 Резервы под обесценение запасов**

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

### **2.4 Резервы по сомнительным долгам**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если организация получила обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, независимой гарантии и т. п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

По сомнительной задолженности со сроком возникновения:

свыше 90 календарных дней – в сумму резерва включается полная сумма выявленной на дату инвентаризации задолженности;

от 45 до 90 календарных дней включительно – в резерв включается 50 % от выявленной в процессе инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создается.

### **2.5 Расчеты по налогу на прибыль**

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.*

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

## **2.6. Оценочные обязательства**

*Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.*

### **Оценочные обязательства по выплате отпускных**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>і</sub> - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>і</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>і</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. (Основание: п. 15, 22, пп. «а», «б» п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР- 1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п.п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Организация признает оценочные обязательства в отношении счетов к получению от поставщиков. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в сумме расходов, о которых организации известно на дату составления отчетности, но по которым документы от поставщиков (провайдеров) не получены.

## **2.7 Аренда (лизинг)**

*Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.*

### **Учет при получении имущества в аренду**

2.7.1 Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

2.7.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

2.7.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

2.7.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

— срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

— рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

— договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

— не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

2.7.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## **2.8 Доходы и расходы**

*Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.*

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от реализации товаров.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

## **2.9 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

*Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.*

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

## **2.10 Бухгалтерская отчетность**

*При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету*

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления.

(Основание: ч. ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказ Минфина России от 11.04.2018 N 74н)

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

### **Бухгалтерский баланс:**

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» (1160 «Доходные вложения в материальные ценности») бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расширяющей соответствующий показатель.

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» разд. 2 «Основные средства» Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»))

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. "Отражение в бухгалтерском балансе данных о материально-производственных запасах"))

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация Р-29/2013-КПР "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)

#### **Отчет о финансовых результатах:**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

— прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов) (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

#### **Отчет о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

#### **Иные особенности составления бухгалтерской отчетности**

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В свертке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. «б» п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они

представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

## 2.11. Учет финансовых вложений

Общество не осуществляет финансовых вложений, не предоставляет и не получает кредиты и займы.

## 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

### 3.1. Показатели Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование показателя:	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>АКТИВ</b>				
<b>I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	1110			
Отложенные налоговые активы	1180	7 360	4 519	3 093
В том числе ОНА по оценочным обязательствам и резервам		83	35	37
ОНА (убыток прошлых лет)		7 277	4 484	3 056
<b>II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	35 554	35 544	35 521
В том числе Сырье и материалы		4 455	4 445	4 422
незавершенное производство		31 099	31 099	31 099
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 063	8 967	8 465

В 2021 году между Обществом и ООО «НАНОЛЕК» заключено Доп. соглашению №1 к Обязывающему меморандуму о взаимопонимании ("MoU") на выполнение подготовительных работ к началу контрактного производства лекарственных препаратов. Расходы на подготовительные работы ООО «НАНОЛЕК» отражены в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» как незавершенное производство (Расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции) в сумме 31 099 тыс. руб.

Соответствующая сумма входящего НДС по подготовительным работам по договору с ООО «НАНОЛЕК» в 4 квартале 2021 года в размере 6 220 тыс. руб. была списана на расходы в связи с истечением трехлетнего периода, когда суммы входного НДС могут быть предъявлены к вычету/возмещению из бюджета.

### 3.2. Показатели Отчета о финансовых результатах:

В 2023 году и в 2024 году Общество не имело доходов от реализации продукции и иных доходов по обычным видам деятельности Общество не получало.

Показатель	2024 год	2023 год
<b>Доходы по обычным видам деятельности:</b>	-	-
<b>Расходы по обычным видам деятельности:</b>	<b>(6 836)</b>	<b>(7 625)</b>
<b>Управленческие расходы:</b>	<b>(6 836)</b>	<b>(7 625)</b>
В том числе:		
Организация тренингов и конференций, в том числе оплата услуг лекторов по договорам ГПХ	0	0
Реклама (статьи в журналах, интернете, рекламных изданиях, изготовление листовок) и маркетинг	0	0
Оплата труда и взносы в фонды	(4 208)	(4 205)
Бухгалтерское обслуживание и услуги по расчету заработной платы и кадровому учету	(900)	(1 200)
Аренда складских помещений и складские расходы	(1 343)	(1 035)
Аренда офисных помещений и э/энергия	(88)	(299)
Прочие административные и офисные расходы	(140)	(886)
<b>Прочие доходы:</b>	<b>1</b>	<b>7</b>
В том числе восстановление оценочных обязательств по оплате отпуска	1	7
<b>Прочие расходы:</b>	<b>(9)</b>	<b>(8)</b>
В том числе Курсовые разницы	0	0
Расходы прошлых лет	0	0
Входящий НДС по расходам, не принятым для целей расчета налога на прибыль и нормируемым расходам,	0	0
Расходы на услуги банков	(9)	(8)

Обществом была произведена реклассификация расходов за 2023 из коммерческих (расходы по обычным видам деятельности) на управленческие расходы для обеспечения сопоставимости данных.

По итогам 2023 г. убыток от деятельности до налогообложения составил (7 626) тыс. руб.

В налоговом учете за 2023 год отражен убыток в сумме (7 141) тыс. руб., который переносится на следующие налоговые периоды, в связи с чем в учете признан отложенный налоговый актив в сумме 1 428 тыс. руб.

Произошло погашение ОНА в сумме 1 тыс. руб. за счет погашения отложенных обязательств.

По итогам 2024 г. убыток от деятельности до налогообложения составил (13 064) тыс. руб.

В налоговом учете за 2024 год отражен убыток в сумме (6 686) тыс. руб., который переносится на следующие налоговые периоды, в связи с чем в учете признан отложенный налоговый актив в сумме 1 337 тыс. руб.

Произошло погашение ОНА в сумме 1 тыс. руб. за счет погашения отложенных обязательств.

Непокрытый убыток по итогам 2024 года составил (8 189) тыс. руб.

#### **Применяемая ставка по налогу на прибыль**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

#### **Изменение ставки налога на прибыль**

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года составила 1 472 тыс. руб.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

### **4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

#### **4.1. Аффилированные лица:**

Учредители:

VIFOR PHARMA PARTICIPATIONS AG (Швейцария), рег. номер CHE-312.244.438. Доля в Уставном капитале Общества 99,99%. Номинальная стоимость доли в Уставном капитале 24 202 729,48 руб. 30.12.2021 был внесен взнос в сумме 95 573 717,67 рублей. Разница между суммой взноса и номинальной стоимостью доли учтена как добавочный капитал.

Иностранное юридическое лицо VIFOR (INTERNATIONAL) AG (Швейцария), рег. номер CHE-107.360.718, доля в Уставном капитале Общества 0,01%. Номинальная стоимость доли в Уставном капитале 2 420,52 руб. 30.12.2021 был внесен взнос в сумме 9 558,33 рублей. Разница между суммой взноса и номинальной стоимостью доли учтена как добавочный капитал.

В 2023 году Общество не осуществляло сделок с учредителями или со связанными сторонами.

В 2024 году Общество не осуществляло сделок с учредителями или со связанными сторонами.

#### **4.2. П. 12 ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008):**

В состав основного управленческого персонала входит Генеральный директор. Дивиденды не выплачивались.

На 31.12.23 Общество не имеет конечных бенефициаров с долей владения прямо или косвенно в 25% в УК Общества.

На 31.12.24 Общество не имеет конечных бенефициаров с долей владения прямо или косвенно в 25% в УК Общества.

#### **4.3. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения**

По состоянию на отчетную дату «Общество» признает следующие Оценочные обязательства:

Оценочное обязательство по оплате отпусков – **333 тыс. руб.**, срок погашения - 2025 год.

### **5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не были выявлены какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Генеральный директор  
ООО «ВИФОР ФАРМА РУС»

31 марта 2025 г.

Литучая Мария Алексеевна