

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
ООО «НПО ФармВИЛАР»**

1. Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственное объединение «ФармВИЛАР».

Сокращенное наименование: ООО НПО «ФармВИЛАР».

Идентификационный номер налогоплательщика: 4011018222.

Дата государственной регистрации Общества при создании: 24.05.2006 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1064011024241.

Дата внесения записи в ЕГРЮЛ: 24.05.2006г.

Юридический адрес: 249096 Калужская область, р-он Малоярославецкий г. Малоярославец ул. Коммунистическая дом 115.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные виды деятельности Общества

Основной вид деятельности: ОКВЭД 21.20.1 Производство лекарственных препаратов.

3. Лицензии

По состоянию на 31.12.2025 г. действовали лицензии:

- 1) Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности Л042-00110-77/00163182 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения 30.06.2016 бессрочная.
- 2) Лицензия на производство лекарственных средств 12003-ЛС-П выдана Минпромторг России от 12.11.2012 бессрочная.
- 3) Лицензия на производство лекарственных средств Л012-00102-77/00010638, 00140-ЛС выдана Минпромторг России от 20.09.2011 бессрочная.
- 4) Лицензия на оборот наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркотических растений Л017-00110-77/00149669 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения 25.08.2016 бессрочная.
- 5) Лицензия 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 степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах 77.99.18.001.Л.000056.18 выдана Роспотребнадзор 08.06.2018 бессрочная.
- 6) Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности ВХ-09 007067 выдана Приокское управление Роспотребнадзор 13.07.2016 бессрочная.
- 7) Свидетельство на производство Фармацевтической продукции выдано ИФНС по Калужской области 01.11.2024г. бессрочная.

Имеет место устойчивая положительная динамика роста величины чистых активов Общества.

4. Сведения о лице, исполняющем полномочия единоличного исполнительного органа

В соответствии с Уставом Общества, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор Калиниченко Кирилл Юрьевич

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества, составила:

420 человек в 2025 году;

397 человек в 2024 году.

6. Сведения об участниках / учредителях

Уставный капитал составляет 100 000 руб. (Сто тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Учредителями общества является:

ЗАО НЦ «ФАРМВИЛАР» (ИНН 7722528850) – доля в уставном капитале 91 %-91 000 руб.

ООО «БВК-ТРАСТ» (ИНН 7709600770) – доля в уставном капитале 9% -9 000 руб.

Конечными бенефициарами Общества являются: Воскобойникова И.В., Колхир В.К.

7. 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 № 25 от 13.01.2025 «Об утверждении Положения по учетной политике ООО НПО «ФармВИЛАР» на 2025 год».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 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 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США (USD)	78,2267	101,6797	89,6883
Евро (EUR)	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете

их стоимости по состоянию на отчетную дату, 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.

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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

<i>Группа основных средств</i>	<i>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</i>
Здания	1-32
Сооружения	1-28
Машины и оборудование	1-24
Транспортные средства	1-6
Другие виды основных средств	1-11

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.

Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды, согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

Запасы

Общество осуществляет производство фармакологической продукции с применением попердельного учета. При этом учет ведется на счетах: производство продукции из давальческого сырья; полуфабрикаты собственного производства; вспомогательное производство, обслуживающие производства и хозяйства.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. 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.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку согласно требованиям соответствующих стандартов. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способом ФИФО). Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Применяется счета 25 «Общехозяйственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», указанные расходы включены в состав расходов основного производства.

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.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства

и условные активы». Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из количества числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Общество создает оценочное обязательство по годовой премии. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате определена исходя из оклада и ежемесячной премии, и количества фактически отработанных дней каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

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 разнице 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.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

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:

- выручка от прочих продаж;
- 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:

- себестоимость прочих продаж;
- предоставленные премии покупателям;
- курсовые разницы;
- убытки прошлых лет;
- и другие.

Изменения в учетной политике на 2025 год

8. Раскрытие существенных показателей

Информация о нематериальных активах приведена в таблице 3. По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости нематериальных активов и капитальных вложений. Обесценение не установлено.

Информация об основных средствах приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств». В Обществе отсутствуют основные средства с ограниченным правом собственности и основные средства, переданные в залог. Информация о капитальных вложениях приведена в таблице 4.5 «Незавершенные капитальные вложения». По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, объектов капитальных вложений. Обесценение не установлено.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов». В Обществе отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Все обязательства реальные к получению. На 31.12.2025г. резерв по сомнительным долгам отсутствует.

На 31 декабря 2025 года Общество имеет долгосрочные заемные средства в размере 26 156 тыс. руб. (на 31.12.2024 г – 67 369 тыс. руб., на 31.12.2023 - 78 839 тыс. руб.). Возврат займов в 2025 году был на сумму 36 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 г.- 14 041 тыс. руб., на 31.12.2023 –76 181 тыс. руб.). В составе краткосрочных заемных средств отражается задолженность по процентам по долгосрочным займам на 31.12.2025 г. – 119 397 тыс. руб. (на 31.12.2024 г.- 118 062 тыс. руб., на 31.12.2023 - 111 030 тыс. руб.).

Информация по кредиторской задолженности приведена в таблице 8 «Наличие и движение кредиторской задолженности». На 31.12.2025 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 2025 год следующие показатели:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Прибыль до налогообложения, всего	255 185	218 338
2	Расход по налогу на прибыль,	(64 857)	(42 312)
3	Текущий налог на прибыль	(66 980)	(46 660)
4	Отложенный налог на прибыль	2 123	4 348
5	Чистая прибыль	190 328	176 026

Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы / расходы от прочих продаж	110	92	35 177	28 846
Курсовые разницы	78 392	26 338	44 998	64 103
Проценты по депозитам	1 134	-----	1 122	-----
Премия, выплаченная покупателю	-----	224 046	-----	62 285
Ремонт основных ср-в	-----	-----	-----	2 127
Арендная плата 01.01.24г.по 30.06.2024г.	-----	-----	-----	24 415
Продажа основных ср-в	392			
Прочие	3 757	20 565	2 340	51 897
Итого прочие доходы / расходы	83 785	271 041	83 637	233 673

9. Связанные стороны

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

Связанными сторонами Общества по состоянию на отчетную дату являются:

Наименование	Характер операций
ЗАО «ФПК ФармВИЛАР»	Продажа и закупка товаров и услуг
ООО «БВК-ТРАСТ»	Продажа и закупка товаров и услуг
ЗАО НЦ «ФармВИЛАР»	Продажа и закупка товаров и услуг
Калининченко Кирилл Юрьевич	Генеральный директор

Продажа товаров и услуг связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
ЗАО «ФПК ФармВИЛАР»	1 073 485	827 031
ООО «БВК-ТРАСТ»	338	344
ЗАО НЦ «ФармВИЛАР»	-----	-----
ИТОГО	1 073 823	827 375

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
ЗАО «ФПК ФармВИЛАР»	440 805	424 226
ООО «БВК-ТРАСТ»	18 446	24 595
ЗАО НЦ «ФармВИЛАР»	23 673	64 012
ИТОГО	482 924	512 833

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
ЗАО «ФПК ФармВИЛАР»	332 270	291 570	209 573	263 855
ООО «БВК- ТРАСТ»	50	97	8 198	2040
ЗАО НЦ «ФармВИЛАР»	-----	-----	135 734	159 366
ИТОГО	332 320	291 667	353 505	425 261

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило за 2025год - 2412тыс. рублей (за 2024 год – 2 120 тыс. руб., за 2023 год – 1 928тыс. руб.).

10. 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.

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 2025 году имели место проблемы, связанные с проведением оплат в долларах США и евро 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.

Помимо рисков, непосредственно связанных с хозяйственной деятельностью предприятия, возможно негативное влияние различных форс-мажорных обстоятельств, включая потери имущества и ценностей от стихийных бедствий и пожаров. В целях минимизации негативных последствий таких событий Общество заключает соответствующие договора страхования имущества.

12. События после отчетной даты

События, произошедшие в 2026 году после отчетной даты до подписания отчетности за 2025 год, которые могут повлиять на финансовые результаты за 2025 год и их оценку (интерпретацию), у Общества отсутствуют.

Генеральный директор



К.Ю. Калининко

«24» февраля 2026 г.

