3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 365	(2 054)	-	-	-	(1 031)	-	-	-	3 365	(3 085)
	За 2024 г.	3 365	(886)	-	-	-	(1 168)	-	-	-	3 365	(2 054)
в том числе: Офис	За 2025 г.	3 365	(2 054)	-	-	-	(1 031)	-	-	-	3 365	(3 085)
	За 2024 г.	3 365	(886)	-	-	-	(1 168)	-	-	-	3 365	(2 054)

3.3. 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	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	15 715	-	94 126	(107 955)	-	-	X	X	1 886	-
	За 2024 г.	14 564	-	33 379	(32 228)	-	-	X	X	15 715	-
в том числе: Материалы	За 2025 г.	8 887	-	89 659	(96 660)	-	-	-	-	1 886	-
	За 2024 г.	14 564	-	26 511	(32 188)	-	-	-	-	8 887	-
Товары	За 2025 г.	2 946	-	4 467	(7 413)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 986	(40)	-	-	-	-	2 946	-
Основное производство	За 2025 г.	3 882	-	-	(3 882)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 882	-	-	-	-	-	3 882	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	103 827	(77)	773 790	-	(824 764)	-	77	-	52 852	-
	За 2024 г.	42 542	-	344 571	-	(283 286)	-	(77)	-	103 827	(77)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	96 064	(77)	110 596	-	(205 580)	-	77	-	1 079	-
	За 2024 г.	15 911	-	143 257	-	(63 104)	-	(77)	-	96 064	(77)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 017	-	562 387	-	(519 504)	-	-	-	47 900	-
	За 2024 г.	23 327	-	176 364	-	(194 674)	-	-	-	5 017	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 112	-	80 198	-	(78 828)	-	-	-	3 482	-
	За 2024 г.	2 903	-	1 910	-	(2 701)	-	-	-	2 112	-
Расчеты с разными дебеторами и кредиторами	За 2025 г.	634	-	20 609	-	(20 852)	-	-	-	391	-
	За 2024 г.	401	-	23 040	-	(22 807)	-	-	-	634	-
Итого	За 2025 г.	103 827	(77)	773 790	-	(824 764)	-	77	X	52 852	-
	За 2024 г.	42 542	-	344 571	-	(283 286)	-	(77)	X	103 827	(77)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	1 631	1 554	-	-
в том числе: сч.62.1 Заказчик ООО"Велфарм-М"	-	-	-	1 554	-	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	325	-	-	(325)	-	-	-
	За 2024 г.	1 549	-	-	(1 224)	-	-	325
в том числе: Арендные обязательства	За 2025 г.	325	-	-	(325)	-	-	-
	За 2024 г.	1 549	-	-	(1 224)	-	-	325
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	175 087	642 061	-	(783 083)	-	-	34 064
	За 2024 г.	71 113	436 132	-	(332 158)	-	-	175 087
в том числе: Кредиторская задолженность	За 2025 г.	173 862	642 061	-	(782 183)	-	-	33 740
	За 2024 г.	70 000	436 020	-	(332 158)	-	-	173 862
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 962	398 956	-	(377 829)	-	-	23 089
	За 2024 г.	8 359	134 734	-	(141 131)	-	-	1 962
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	159 635	46 400	-	(199 912)	-	-	6 123
	За 2024 г.	50 595	187 716	-	(78 676)	-	-	159 635
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	11 065	133 442	-	(140 983)	-	-	3 524
	За 2024 г.	3 051	77 177	-	(69 163)	-	-	11 065
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	394	4 566	-	(4 619)	-	-	341
	За 2024 г.	350	5 016	-	(4 972)	-	-	394
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	806	24 695	-	(24 847)	-	-	654
	За 2024 г.	-	25 148	-	(24 342)	-	-	806
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	414	-	(405)	-	-	9
	За 2024 г.	1	703	-	(704)	-	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	За 2025 г.	-	33 588	-	(33 588)	-	-	-
	За 2024 г.	7 643	5 526	-	(13 170)	-	-	-
Арендные обязательства	За 2025 г.	1 225	-	-	(900)	-	-	325
	За 2024 г.	1 113	112	-	-	-	-	1 225
Итого	За 2025 г.	175 412	642 061	-	(783 408)	-	X	34 064
	За 2024 г.	72 662	436 132	-	(333 382)	-	X	175 412

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	343 631	106 047
Затраты на оплату труда	24 664	25 127
Отчисления на социальные нужды	4 342	4 785
Амортизация	1 031	1 167
Прочие затраты	3 534	3 999
Итого по элементам	377 202	141 125
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(3 882)
Итого расходы по обычным видам деятельности	377 202	137 243

FORMAPHARM
ENGINEERING GROUP

ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО "ФОРМАФАРМ ИНЖИНИРИНГ ГРУП" за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО "ФОРМАФАРМ ИНЖИНИРИНГ ГРУП", ОГРН 1034004206840 (далее по тексту – организация, Общество) имеет место нахождения – Российская Федерация, Калужская область, город Обнинск, улица Королева дом 6-д, офис 1.

Основным видом деятельности организации является – выполнение функций генерального подрядчика и проектирование.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год - 8 человек (за 2024 год - 9 человек).

Численность работающих на 31.12.2025 - 7 человек (на 31.12.2024 - 9 человек, на 31.12.2023 - 10 человек).

Функции единоличного исполнительного органа организации исполняет – генеральный директор Старович Драган.

Совет директоров в организации не создается.

Коллегиальные исполнительные органы в организации не создаются.

Уставом Общества не предусмотрено образование ревизионной комиссии (избрание ревизора), соответственно, ревизионная комиссия в организации не образована (ревизор не избран).

Применяемая система налогообложения: общая система налогообложения.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта п.6 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, действующими в Российской Федерации.

1.4. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

1.5. У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.6. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (резервов).

По состоянию на отчетную дату в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса отражены авансы, уплаченные поставщикам в связи с приобретением запасов, в размере 16 тыс. руб.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов в организации не создавался в связи с отсутствием фактов обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений в организации не формировался в связи с отсутствием финансовых вложений.

1.7. Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в

условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

Курсовые разницы составили:

	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год тыс. руб.
положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте	2 785	6 141
отрицательная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте	6 404	5 011
положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в российских рублях	0	341
отрицательная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в российских рублях	851	303

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

Курсы валют, установленные Банком России, составили (в рублях за единицу валюты):

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

Также в организации были заключены договоры, обязательства по которым выражены в условных денежных единицах, оплата по которым производится в рублях. По соглашению сторон курс условных единиц определен как курс евро, курс доллара США или курс китайского юаня, установленный Банком России на дату платежа.

1.8. Общество не является участником совместной деятельности.

1.9. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.10. Начавшаяся в феврале 2022 года специальная военная операция оказала негативное влияние на деятельность организации. Некоторые хозяйственные связи были нарушены. Вместе с тем, возникшие трудности удалось преодолеть.

1.11. Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

1.12. У Общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов.

1.13. Поскольку общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и им не принято решение о раскрытии информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ №143н от 08.11.2010, то информация по сегментам в составе бухгалтерской отчетности не раскрывается.

1.14. Предприятие не является стороной договора доверительного управления имуществом.

1.15. Сальдо единого налогового счета отражено по состоянию на 31 декабря 2025 года по строке 12303 бухгалтерского баланса в сумме 1 305 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года сальдо отсутствует.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика общества сформирована исходя из:
допущения имущественной обособленности;
допущения непрерывности деятельности;
допущения последовательности применения учетной политики;
допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Изменение способов оценки запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4. Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам (без учета общехозяйственных расходов). На конец отчетного периода остатки незавершенного производства отсутствуют.

2.5. Выручка признается в составе доходов по факту передачи результатов выполненных работ заказчикам (принятия результатов работ заказчиками). Выручка методом по мере готовности не признается.

2.6. В связи с введением в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) в учетную политику были внесены изменения.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В результате изменения учетной политики были скорректированы данные бухгалтерской отчетности предшествующего отчетного периода.

Отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Корректировка показателей за 2024 год

Наименование строки	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы	2340	6 524	(5 314)	1 210
Прочие расходы	2350	(7 760)	5 314	(2 446)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**2300**	**8070**	0	**8070**

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах связана с тем, что в соответствии с изменением учетной политики с бухгалтерской отчетности за 2025 год положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются свернуто, а в отчете о финансовых результатах за 2024 год указанные показатели были показаны развернуто.

2.7. Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н (далее - ФСБУ 14/2022), начал применяться начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год (в 2022 и 2023 годах указанный стандарт досрочно не применялся).

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу.

Нематериальные активы после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования устанавливается по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

На балансе организации по состоянию на отчетную дату и предшествующие периоды, представленные в отчетности, нематериальные активы отсутствуют.

3.2. С 2022 года учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 6/2020).

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, стоимостью не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются организацией в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организацией применяется линейный способ начисления амортизации основных средств.

На балансе организации по состоянию на отчетную дату и предшествующие периоды, представленные в отчетности, основные средства отсутствуют.

3.3. С 2022 года организацией применяется ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 26/2020). При этом ФСБУ 26/2020 в 2022 и 2023 годах применялся без учета изменений, внесенных в указанное ФСБУ Приказом Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 (решение о досрочном применении ФСБУ 26/2020 в 2022 и 2023 годах в редакции Приказа Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 не принималось).

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы.

На балансе организации по состоянию на отчетную дату и предшествующие периоды, представленные в отчетности, капитальные вложения отсутствуют.

4. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ

4.1. Организацией применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 (далее - ФСБУ 25/2018).

Организация является арендатором по договору аренды, по которому в установленном порядке признаны права пользования активами и обязательства по аренде. При дисконтировании стоимости будущих арендных платежей была применена ставка дисконтирования 10% - ставка, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом.

4.2. По состоянию на конец отчетного периода срок аренды, в соответствии с п.9 ФСБУ 25/2018 не пересматривался, ввиду отсутствия оснований для такого пересмотра. Соответственно, связанные с пересмотром срока аренды корректировки в качестве изменения оценочных значений не отражены.

4.3. Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и, одновременно, если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то организация, являясь арендатором, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (вне зависимости от назначения предмета аренды);

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом арендные платежи по указанным в настоящем пункте объектам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

4.4. В отчетном периоде ставка дисконтирования не пересматривалась, права пользования активами организацией не переоценивались.

Фактическая стоимость права пользования активом и величины обязательств по аренде в отчетном периоде не пересматривались. В отчетном периоде обязательство по аренде за счет права пользования активом (на увеличение доходов отчетного периода) не списывалось.

4.5. Права пользования активами, обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе по следующим строкам:

	Строка баланса, по которой учтена соответствующая сумма	Признаны по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Признаны по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Права пользования активами	1150	280	1 311
Обязательства по аренде долгосрочные	1450	-	325
Обязательства по аренде краткосрочные	1550	325	1 225

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы: доходы от строительства нежилых зданий, доходы от проектной деятельности в области архитектуры, доходы от продажи товаров.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам работ, услуг по видам деятельности следующим образом:

Выручка	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
от строительства нежилых зданий	432 748	135 160
от проектной деятельности в области архитектуры	16 469	11 538
от продажи товаров	7 508	58
Итого доходов от обычных видов деятельности	**456 725**	**146 756**

В отчетном периоде организация имела следующую структуру затрат на производство:

Затраты на производство	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
расходы на приобретение материалов	96 148	31 397
расходы на приобретение товаров	7 413	40
заработная плата работников	15 961	16 816
начисления на заработную плату	2 944	3 575
подрядные работы	239 684	69 686
прочие затраты	-	40
Итого себестоимость продаж	**362 150**	**121 554**

В отчетном периоде организация имела следующую структуру управленческих расходов:

Управленческие расходы	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
амортизация по ППА	1 031	1 168
коммунальные услуги по арендованному имуществу	123	140
заработная плата работников	8 703	8 311
начисления на заработную плату	1 398	1 210
расходы на приобретение материалов	466	726
представительские расходы	36	135
командировочные расходы	953	1 462
аудиторские услуги	320	289
ДМС	348	379
услуги связи	118	101
расходы по страхованию	112	121
членские взносы СРО	169	160
расходы на интернет	39	36
информационные услуги	348	348
консультационные услуги	88	81
расходы на автомобили	139	276
налоги и сборы	298	247
прочие затраты	363	499
Итого управленческие расходы	**15 052**	**15 689**

В составе процентов к уплате отражены:

Проценты к уплате	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
проценты, начисленные по арендным платежам	95	207

В составе прочих доходов отражены следующие доходы:

Прочие доходы	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
курсовые разницы		1 168
прочие внереализационные доходы	2	42
Итого прочие доходы	**2**	**1 210**

В составе прочих расходов отражены следующие расходы:

Прочие расходы	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
расходы на оплату услуг банков	702	1 520
курсовые разницы	4 470	
штрафы, пени	9	11
формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности		77
списание дебиторской задолженности		137
авиабилеты	479	613
прочие расходы	88	88
Итого прочие расходы	**5 748**	**2 446**

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.3 ПБУ «Доходы организаций».

5.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовых разниц.

5.3. В отчетном периоде и периоде, предшествующим отчетному, выручка неденежными средствами не получалась.

5.4. В отчетном периоде организация не получала доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

5.5. Управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете в уменьшение доходов от реализации отчетного периода (не относятся на остатки незавершенного производства).

5.6. В отчетном периоде организация не несла расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены в отчетном году на счет прибылей и убытков.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1. Единственным участником Общества с момента создания общества и по состоянию на дату подписания настоящей отчетности являлась организация: «FORMAPHARM ENGINEERING GROUP» (общество с ограниченной ответственностью по консалтингу, инжинирингу и выполнению работ в строительстве), внесено в реестр агентства для регистрации хозяйственных субъектов в г. Белграде, регистрационный номер 06964419, идентификационный номер 102044560, дата регистрации 01.12.1993, г. Белград-Палилула, почтовый адрес республика Сербия, г. Белград, ул. Чарли Чаплина, дом 36, индекс 11000).

6.2. В периодах, представленных в бухгалтерской отчетности организация осуществляла следующие сделки с единственным участником:

Описание операция для ООО "ФОРМАФАРМ ИНЖИНИРИНГ ГРУП"	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб. (тыс. евро)	Объем операций, тыс. руб. (тыс. евро)	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб. (тыс. евро)
Приобретение проектных работ (FORMAPHARM ENGINEERING GROUP исполнитель для ООО "ФОРМАФАРМ ИНЖИНИРИНГ ГРУП")	798 тыс. руб. (7,6 тыс. евро)	10 994 тыс. руб. (68,2 тыс. евро)	Денежными средствами в сроки согласно заключенным договорам	отсутствует
Приобретение монтажных работ (FORMAPHARM ENGINEERING GROUP исполнитель для ООО "ФОРМАФАРМ ИНЖИНИРИНГ ГРУП")	отсутствует	10 522 тыс. руб.	Денежными средствами в сроки согласно заключенным договорам	отсутствует
Дивиденды к выплате	отсутствует	33 588 тыс. руб.	Денежными средствами в сроки согласно решениям единственного участника	отсутствует

Описание операция для ООО "ФОРМАФАРМ ИНЖИНИРИНГ ГРУП"	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб. (тыс. евро)	Объем операций, тыс. руб. (тыс. евро)	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб. (тыс. евро)
Приобретение проектных работ (FORMAPHARM ENGINEERING GROUP исполнитель для ООО "ФОРМАФАРМ ИНЖИНИРИНГ ГРУП")	отсутствует	5 679 тыс. руб. (55,2 тыс. евро)	Денежными средствами в сроки согласно заключенным договорам	798 тыс. руб. (7,6 тыс. евро)
Приобретение монтажных работ (FORMAPHARM ENGINEERING GROUP исполнитель для ООО "ФОРМАФАРМ ИНЖИНИРИНГ ГРУП")	отсутствует	2 165 тыс. руб. (23,8 тыс. евро)	Денежными средствами в сроки согласно заключенным договорам	отсутствует
Дивиденды к выплате	7 643 тыс. руб. (кредиторская задолженность перед FORMAPHARM ENGINEERING GROUP)	5 526 тыс. руб.	Денежными средствами в сроки согласно решениям единственного участника	отсутствует

6.3. К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Драгана Старовича и заместителя генерального директора Йанича Милоша.

Затраты на содержание основного управленческого персонала (оплата труда, начисленные на нее взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск) в 2025 году составили – 9642 тыс. руб., в 2024 году – 9157 тыс. руб.

6.4. Единственным бенефициарным владельцем Общества является Никола Вуканич, гражданин Сербии, который косвенно через FORMAPHARM ENGINEERING GROUP контролирует 100 процентов уставного капитала организации.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

7.1. Основания для признания условных активов и (или) условных обязательств у организации отсутствуют. Соответственно, информация об условных активах и условных обязательствах не раскрывается в отчетности. В частности:

Организация не передавало свои активы в залог в целях обеспечения исполнения своих обязательств и (или) обязательств третьих лиц.

Организация не является поручителем по обязательствам третьих лиц.

Организация не является гарантом по независимой гарантии.

7.2. При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год была осуществлена оценка подлежащего формированию оценочного обязательства на оплату отпусков - сумма оценочного обязательства оценена обществом в размере 80 тыс. руб. В связи с незначительностью указанной суммы было принято решение не формировать соответствующее оценочное обязательство.

Основания для формирования иных оценочных обязательств отсутствуют.

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

8.1. Уплата налога на прибыль до 2025 года в соответствии с действующим законодательством РФ осуществлялась предприятием по ставке 20 процентов. С 2025 года предприятием налог на прибыль, в соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ, уплачивался по ставке 25 процентов. С учетом изложенного, в соответствии с пунктами 14 и 15 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», величины отложенных налоговых активов и обязательств были пересчитаны на 31.12.2024 (то есть на дату, предшествующую дате начала применения вновь установленной ставки налога на прибыль организаций) с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

8.2. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отражены развернуто.

8.3. За 2025 год текущий налог на прибыль (согласно налоговой декларации по налогу на прибыль) составил 18 526 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил за отчетный период 18 421 тыс. руб.

За отчетный период сумма погашенных налоговых активов превысила сумму сформированных налоговых активов на 323 тыс. руб., а сумма погашенных налоговых обязательств превысила сумму сформированных налоговых обязательств в размере 257 тыс. руб. Соответственно отложенный налог на прибыль составил -66 тыс. руб. ((-323) тыс. руб. + 257 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы за отчетный период составили 171 тыс. руб. (основанием для их формирования явилось то, что в отчетном периоде организация несла затраты, не учитываемые в составе расходов при налогообложении прибыли).

Таким образом, текущий налог на прибыль равен 18 526 тыс. руб. (18 421 тыс. руб.- 66 тыс. руб.+ 171 тыс. руб.).

Расшифровка отложенных налоговых активов **за 2025 год**, тыс. руб.			
Основание для формирования отложенного налогового актива	Дебетовое сальдо на 01.01.2025	Сформировано (+), Погашено (-)	Дебетовое сальдо на 31.12.2025
Основные средства	387	-306	81
Расходы будущих периодов	21	+2	23
Резервы сомнительных долгов	19	-19	0
Итого	427	-323	104

Расшифровка отложенных налоговых обязательств **за 2025 год**, тыс. руб.			
Основание для формирования отложенного налогового обязательства	Кредитовое сальдо на 01.01.2025	Сформировано (+), Погашено (-)	Кредитовое сальдо на 31.12.2025
Арендованные основные средства (ППА)	328	-258	70

8.4. В связи с тем, что до 2025 года ставка налога на прибыль составляла 20 процентов, а с 2025 года ставка налога на прибыль составляет 25 процента, в соответствии с пунктами 14 и 15 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», величины отложенных налоговых активов и обязательств пересчитаны на 31.12.2024 (то есть на дату, предшествующую дате начала применения вновь установленной ставки налога на прибыль организаций) с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Суммы пересчета отражены в таблице:

Расшифровка отложенных налоговых активов **за 2024 год** (год, предшествующий отчетному), тыс. руб.				
Основание для формирования отложенного налогового актива	Дебетовое сальдо на 01.01.2024	Сформировано (+), Погашено (-)	Сумма пересчета ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 г. с отнесением возникшей разницы на счет учета прибылей и убытков	Дебетовое сальдо на 31.12.2024
Арендные обязательства	533	-223	77	387
Расходы будущих периодов	15	+2	4	21
Резервы сомнительных долгов	0	+15	4	19
Итого	548	-206	85	427

Расшифровка отложенных налоговых обязательств **за 2024 год** (год, предшествующий отчетному), тыс. руб.				
Основание для формирования отложенного налогового обязательства	Кредитовое сальдо на 01.01.2024	Сформировано (+), Погашено (-)	Сумма пересчета ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 г. с отнесением возникшей разницы на счет учета прибылей и убытков	Кредитовое сальдо на 31.12.2024
Арендованные основные средства (ППА)	496	-234	66	328

8.5. За 2024 год текущий налог на прибыль (согласно налоговой декларации по налогу на прибыль) составил 2 022 тыс. руб.

За 2024 год сумма погашенных налоговых активов превысила сумму сформированных налоговых активов на 206 тыс. руб., а сумма погашенных налоговых обязательств превысила сумму сформированных налоговых обязательств в размере 234 тыс. руб. Соответственно отложенный налог на прибыль составил 27 тыс. руб. ((-206) тыс. руб. + 234 тыс. руб.).

В 2024 году сумма пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 г. с отнесением возникшей разницы на счет учета прибылей и убытков оставила 19 тыс. руб. и была включена в состав показателя по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Таким образом, отложенный налог на прибыль за 2024 год составил 48 тыс. руб. (27 тыс. руб. + 19 тыс. руб.).

Расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 1974 тыс. руб. (2020 тыс. руб. + 48 тыс. руб.).

8.5. Согласно, учетной политике информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

9. КАПИТАЛ

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.
Уставный капитал составляет 4202 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Чистые активы общества на отчетные даты:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Чистые активы	45 675	24 172	23 602

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Следующие факты хозяйственной деятельности имели место в период между 31.12.2025 и датой подписания отчетности, которые не корректируют финансовую отчетность, но подлежат обязательному раскрытию как существенные:

- Решением единственного участника Общества в январе и феврале 2026 года были объявлены и выплачены дивиденды в размере 21 032 тыс. руб.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

15.1. Организация не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на выполняемые организацией работы не наблюдается.

15.2. Организация осуществляет расчеты с контрагентами и участниками в валюте и условных единицах, поэтому организация подвержена риску изменения курсов иностранных валют.

15.3. Организация не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами своих обязательств по погашению задолженности перед организацией в существенных суммах, не наблюдается.

15.4. Организация не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у организации достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

15.5. Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в связи со спецоперацией на Донбассе и Украине.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Руководство Организации следит за развитием ситуации и ищет способы минимизации воздействия указанной ситуации на деятельность организации. В то же время следует отметить, что на момент подписания настоящей отчетности, организацией заключены договора с заказчиками, которые обеспечат организации объем работ, достаточных для безубыточной деятельности в 2025 году.

Генеральный директор
ООО "ФОРМАФАРМ ИНЖИНИРИНГ ГРУП" _____ /Д. Старович

М.П.

«16» марта 2026 г.