

ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 04.07.2025г. по 31.12.2025г.
Акционерное общество
«ФОАС»

1. Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Акционерное общество «ФОАС».
Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке - АО «ФОАС».
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке - JSC «FOAS»
ОГРН 1257700299306
ИНН/КПП 9707048941/770701001
Дата регистрации Общества 04.07.2025г.
Адрес местонахождения Общества: Российская Федерация, 127473, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, пер 1-й Волконский, дом 15, помещение 1/3
Постановка на налоговый учет: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
Учредительные документы: Устав Общества утвержденный Решением учредительного собрания (Протокол №1 от 25.06.2025 г.)
Основные виды деятельности Общества в соответствии с Уставом: Предоставление прочих финансовых услуг.
Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025г. - 0.2 человек.
Отношение к субъектам малого предпринимательства - Общество не является субъектом малого предпринимательства.
Система налогообложения: УСН (доходы)
Высший орган управления Общества - Общее собрание Участников.
Аффилированные лица (бенефициарные владельцы) - Чернова Екатерина Анатольевна (доля участия 50%)
Марченко Андрей Александрович (доля участия 50%)
Руководитель Общества - с 04.07.2025г. - генеральный директор Чернова Екатерина Анатольевна, с 09.02.2026 г. – генеральный директор Чернов Андрей Анатольевич
Уставный капитал Общества - 10 000 (Десять тысяч) руб.
Расчетный счет Общества - Расчетный счет № 40701810612010744212 (рубль) в Филиале «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк».

2. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) и другими нормативными правовыми актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ. Бухгалтерский учет Общества ведется на компьютере в программе 1С Бухгалтерия 8.3.

Общество с 04.07.2025г. применяет Учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом Генерального директора №1 от 04.07.2025г.

В Учетной политике раскрыты способы ведения бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности отдельных активов, обязательств, доходов и расходов.

2.1. Учет основных средств

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 N 204н.

2.1.1. Принятие ОС к учету:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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. (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, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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 10% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

2.1.2. Срок полезного использования ОС:

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)

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

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 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

2.1.3. Переоценка ОС:

По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка. (Основание: пп. "а" п. 20 ФСБУ 6/2020)

Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года. (Основание: п. 16 ФСБУ 6/2020)

Все результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете. (Основание: п. 15 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020).

2.1.4. Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

2.2. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Учет нематериальных активов", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н.

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 14/2022 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА).

Приобретенные (созданные) объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты организации, связанные с их приобретением (созданием).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к учету.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

2.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с: Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина России от 12.09.2019г. N 180н,

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд (канцтовары, вода (питьевая), картриджи, средства гигиены и пр.), не признаются в качестве актива, при этом затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в которую включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, а именно:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки);

б) затраты на подготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

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 (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 (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 6 п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41.05 "Товары, долгосрочные активы к продаже" (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02).

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из величин:

- фактическая себестоимость запасов,
- чистая стоимость продажи запасов.

Величина резерва определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п. 30 ФСБУ 5/2019). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Резерв не создается:

- по запасам, оцениваемым по справедливой стоимости;
- по товарам, оцениваемым по продажной стоимости (п. 28 ФСБУ 5/2019).

2.4. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002г. N 126н.

При приобретении финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (ценная бумага, заем, вклад в уставный капитал и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Для этих целей справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В случае осуществления зачета встречных требований по самостоятельным договорам (обязательствам), по одному из которых приобретаются финансовые вложения, первоначальной стоимостью финансовых вложений признается их стоимость, определенная в этом договоре.

Для целей последующей оценки под финансовыми вложениями, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, понимаются финансовые вложения, котирующиеся на бирже или на специальных аукционах, рыночная цена на которые рассчитывается организатором торговли, и котировка которых регулярно публикуется.

Ежеквартально по состоянию на последнее число последнего месяца квартала Общество отражает в бухгалтерском учете изменение стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, до текущей документально подтвержденной рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, после их принятия к учету не изменяется.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение таких финансовых вложений.

Стоимость выбывших финансовых вложений определяется по стоимости первых по времени приобретений – по методу ФИФО (для финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость); по стоимости последней оценки единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (для финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость).

Краткосрочные депозиты на срок до трех месяцев не признаются финансовыми вложениями и отражаются в отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Для учета движения денежных средств, вложенных организацией в депозитные вклады в кредитных организациях на срок до трех месяцев, используется субсчет 03 «Депозитные счета» счета 55 «Специальные счета в банках». Депозитные вклады сроком свыше трех месяцев учитываются на субсчете 58.03 «Предоставленные займы».

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения» и подразделяются в аналитическом учете в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные – установленный срок обращения (погашения) которых не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года, и долгосрочные – установленный срок обращения (погашения) которых превышает один год или вложения осуществлены с намерением получить доходы по ним более одного года.

2.5. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с положением бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.6. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Пунктом 11 ФСБУ 25/2018 определено, что при выполнении условий, установленных п. 12 данного стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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;
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Согласно п. 12 ФСБУ 25/2018 применение арендатором п. 11 данного стандарта допускается при одновременном выполнении таких условий:

- 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;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

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)

2.7. 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 N 32н, и по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В настоящем разделе установлены правила определения доходов и расходов, их квалификации, а также правила их оценки, признания и принятия в бухгалтерском учете.

Однако, поскольку в процессе деятельности Общества доходы и расходы могут изменять свое назначение, характер и размер, соответственно, вследствие этого, квалификацию, то приведенное ниже подразделение доходов и расходов, не является однозначно установленным.

Вместе с тем, при возникновении необходимости переквалификации доходов и расходов такая переквалификация должна быть документально обоснована, а результаты ее, если возможно и необходимо, оценены в денежном выражении.

Доходы и расходы определяются и признаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При получении доходов или произведении расходов, неподтвержденных соответствующими документами, до момента получения этих документов такие доходы и расходы могут быть приняты к бухгалтерскому учету исходя из принципа приоритета содержания перед формой на основании письменного обоснования главного бухгалтера с составлением бухгалтерской справки.

Доходом Общества признается увеличение его экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств другими лицами, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников Общества и поступлений, поименованных в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы:

- от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета к доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от оказания услуг;
- доходы от участия Общества в уставных капиталах других организаций в виде дивидендов и иного распределяемого дохода;

- доходы в виде полученных (подлежащих получению) Обществом процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая векселя, облигации и прочие ценные бумаги), а также проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете Общества в этом банке, на основании договора банковского счета, размещения на депозитном счете;

Прочими доходами являются доходы, не отнесенные к доходам от обычных видов деятельности:

- доходы от продажи основных средств и материалов;
- доходы от продажи ценных бумаг и долей в уставном капитале в компаниях и хозяйственных обществах;
- доходы от уступки (продажи) прав (требований), принадлежащих Обществу на основании обязательства или приобретенных по договору цессии;
- доходы от продажи иностранной валюты в виде сумм денежных средств, полученных от такой продажи;
- доходы, связанные с покупкой иностранной валюты, в виде суммы положительной разницы, образующейся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ;
- суммы восстановленных резервов;
- причитающиеся Обществу штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения причиненных Обществу убытков (ущерба);
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- положительные курсовые разницы;
- стоимость безвозмездно полученного имущества, имущества, остающегося от выбытия (списания) основных средств и другого имущества, а также имущества, выявленного в виде излишков при инвентаризации;
- суммы списанной кредиторской задолженности;
- положительные разницы между величинами кредиторской задолженности Общества перед поставщиком (он же покупатель) и дебиторской задолженности покупателя (он же поставщик) по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, образующиеся в результате превышения суммы признанных расходов над суммой признанных доходов по этим договорам;
- иные доходы.

К прочим доходам относятся доходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.), включая стоимость страхового возмещения, компенсации государства и т.п.

Доходы участвуют в формировании конечного финансового результата Общества после их признания в бухгалтерском учете.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления за них денежных средств, иного имущества (работ, услуг) (метод начисления).

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг, признается в бухгалтерском учете в момент подписания актов, подтверждающих оказание услуг. При этом выручка признается в бухгалтерском учете в сумме, к указанной в договорах, счетах, актах об оказании услуг или иных документах, определяющих размер обязательств покупателя.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете по мере их признания с учетом положений п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» по кредиту субсчета «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Прочие доходы отражаются в бухгалтерском учете по мере их признания (выявления) по кредиту соответствующих субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходом Общества признается уменьшение его экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств) и (или) возникновения обязательств перед другими лицами, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников Общества и выбытия активов в результате совершения операций, поименованных в п. 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходом признается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы Общества подразделяются в зависимости от их характера, направленности и связи с получаемыми доходами на расходы:

- по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда (в том числе отчисления на социальные нужды);
- амортизация;

- расходы при продаже ценных бумаг в виде первоначальной их стоимости, текущей рыночной стоимости или номинальной стоимости в зависимости от типа ценных бумаг, а также расходы, непосредственно связанные с выбытием указанного имущества;

- расходы (затраты) по ведению реестра акционеров, на проведение ежегодного собрания акционеров, в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;

- расходы в виде уплачиваемых (подлежащих уплате) Обществом процентов по долговым обязательствам любого вида (в том числе процентов по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) Обществом).

- прочие затраты. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Прочими расходами являются расходы, не отнесенные к расходам по обычным видам деятельности.

- расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов;

- расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.

- расходы при продаже (ином выбытии, включая безвозмездную передачу и списание) амортизируемого имущества в виде остаточной стоимости выбывающего имущества, а также расходы (затраты), непосредственно связанные с выбытием амортизируемого имущества (расходы на демонтаж, транспортировку и т.п.);

- расходы при продаже материалов (безвозмездной передаче) в виде фактической себестоимости этого имущества, а также расходы (затраты), непосредственно связанные с выбытием указанного имущества (расходы на упаковку, транспортировку и т.п.);

- расходы при уступке (продаже) прав (требований), принадлежащий Обществу на основании обязательства или приобретенных по договору цессии, в виде суммы уступаемой дебиторской задолженности или приобретенных прав (требований);

- расходы при продаже иностранной валюты в виде рублевого эквивалента суммы проданной иностранной валюты, определенного по официальному курсу ЦБ РФ;

- расходы, связанные с покупкой иностранной валюты в виде суммы отрицательной разницы, образующейся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ;

- расходы по договору банковского счета в виде комиссионных сборов и иных платежей, взимаемых кредитными организациями (банками) за их услуги

- расходы (затраты), связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, в том числе расходы (затраты) на их содержание во время консервации;

- причитающиеся к уплате другим лицам штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушения условий договорных обязательств, а также суммы возмещения причиненных Обществом другим лицам убытков (ущерб);

- расходы (затраты) прошлых лет, выявленные в отчетном году;

- отрицательные курсовые разницы;

- суммы списанной дебиторской задолженности;

- суммы предъявленного Обществу НДС, относящихся к полученному, но неоплаченному имуществу (работам, услугам), при списании в установленном порядке суммы кредиторской задолженности перед поставщиками (подрядчиками) за это имущество (работы, услуги);

- расходы (затраты), связанные с рассмотрением дел в судах (судебные расходы), в том числе государственная пошлина и расходы на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей);

- суммы недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, или во взыскании которых отказано судом, в виде фактической себестоимости, остаточной стоимости ценностей или суммы определившихся потерь;

- сумм премий, вознаграждений и иных выплат сотрудникам Общества, производимых не на основании трудового (коллективного) договора и (или) трудового законодательства;

- суммы благотворительных пожертвований (взносов, выплат и т.п.), целевого финансирования некоммерческих организаций, материальной помощи сотрудникам Общества и иные аналогичные выплаты;

- сумм добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, сумм добровольных взносов на содержание союзов, ассоциаций, организаций (объединений);

- сумм НДС, принятых к бухгалтерскому учету на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», но не принимаемых к вычету в связи с невыполнением всех предусмотренных налоговым законодательством условий;

- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных Обществом ценных бумаг (оплата услуг депозитария, за получение информации в соответствии с законодательством РФ и другие аналогичные расходы);

- иные расходы.

- расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.), включая стоимость утраченного имущества и средства, направленные на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и их предотвращение.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Перерасчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи, продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно по календарным дням.

2.8. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

На счетах бухгалтерского учета активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в рублях, а денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также средства в расчетах – дополнительно в иностранной валюте (п. 20 ПБУ 3/2006).

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, при принятии их к учету, а также доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, при их признании пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ:

- на дату аванса (если договором предусмотрена предварительная оплата) – в части, оплаченной авансом,
- на дату принятия к учету (признания) – в части, превышающей аванс.

В случае отсутствия курса ЦБ пересчет производится по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ. Если договором установлен курс, отличный от официального, то применяется курс, согласованный в договоре.

Суммы денежных средств организации в кассе и на банковских счетах, средства в расчетах (в частности, кредиторская задолженность) (за исключением авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ:

- на каждую отчетную дату;
- на дату совершения операции в иностранной валюте;
- по мере изменения курса (в случае необходимости только для денежных средств).

В результате переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, возникают курсовые разницы. Курсовая разница – это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату текущего отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода. Курсовые разницы включаются в прочие доходы или расходы.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится

2.9 Упрощенные способы ведения учета

Общество не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. Сведения о связанных сторонах

Общество было создано 25.06.2025г. на основании Протокола №1 Учредительного собрания АО «ФОАС». Уставный капитал Общества в размере 10 тыс. руб. был сформирован за счет денежного вклада Участников: 5 тыс. руб. (5 000 акций) – Чернова Екатерина Анатольевна, 5 тыс. руб. (5 000 акций) – Марченко Андрей Александрович.

Согласно пункту 7.1 Устава АО «ФОАС» - единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор.

Генеральный директор – Чернова Екатерина Анатольевна (с 04.07.2025 г. по 08.02.2026 г.) заключен трудовой договор №1 от 04.07.2025 г., Чернов Андрей Анатольевич (с 09.02.2026 г.) заключен Трудовой договор №3 от 09.02.2026 г.

19.09.2025 г. Черновой Е.А. предоставлен Обществу денежный займа на сумму 60 тыс.руб., который был полностью погашен 30.09.2025 г.

Вознаграждение управленческого персонала за 2025 год составляет 40 тыс. руб.

4. Информация об оценочных резервах, условных обязательствах и условных активах

Общество формирует резерв на оплату отпусков работникам. В бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. указанная сумма резерва отражена в качестве оценочного обязательства Общества (стр.1540).

Каких-либо иных фактов хозяйственной жизни, которые бы являлись основанием для формирования и представления в бухгалтерской отчетности за 2025 год других оценочных обязательств, либо раскрытия в письменных пояснениях информации об условных обязательствах (активах), у Общества не было.

5. Непрерывность деятельности

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

По оценке руководства Общества события и их последствия, связанные с проведением с 24 февраля 2022 года РФ специальной военной операции на Украине, в том числе введенные различного рода санкции (ограничения), которые затрагивают различные сферы экономической деятельности и объем которых в 2024 году был увеличен, не привели и не приведут в течение, как минимум 12 месяцев после отчетной даты, к возникновению значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В отношении Общества, ее руководства и владельцев санкции не введены. Финансовое положение Общества стабильное. Введенные санкции не окажут существенного негативного воздействия на деятельность Общества.

По итогам деятельности за 2025 год Обществом получен убыток в размере 272 тыс. руб.

Образование отрицательных чистых активов не привело к возникновению значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, в связи с тем что Общество вновь созданное и только набирает клиентскую базу и в дальнейшем будет получать прибыль.

Также, руководство Общества, осуществляет постоянный контроль сложившейся ситуации и предпринимает адекватные и надлежащие действия в текущих условиях в ответ на возникающие риски.

6. Информация о существенных событиях после отчетной даты

08.02.2026 г. досрочно прекращены полномочия генерального директора Черновой Екатерины Анатольевны (на основании Протокола от 06.02.2026 г.), с 09.02.2026 г. вступил в должность генеральный директор Чернов Андрей Анатольевич.

Других существенных событий после отчетной даты, которые повлияли (могли бы повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, или подлежали раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, у Общества не было.

7. Информация по акциям

Количество размещенных акций, в том числе оплаченных и неоплаченных акционерами, собственных акций, принадлежащих обществу, а также объявленных акций – 10 000 шт.;

б) номинальная стоимость акций – 1 (один) рубль за 1 штуку;

в) сверка количества размещенных акций на начало и конец отчетного периода – проведена по Акту инвентаризации №1 от 31.12.2025г.;

г) права, предоставляемые размещенными акциями - Права акционеров, по размещенным акциям, описаны в статье 5 Устава;

д) количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам - отсутствуют;

е) количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества, цена (порядок определения цены) приобретения таких акций владельцем опциона общества, срок и (или) обстоятельства, при наступлении которых могут быть осуществлены права владельца опциона общества, порядок осуществления прав владельца опциона общества, в том числе срок (порядок определения срока) для заявления владельцем опциона общества требования о приобретении дополнительных акций, срок и порядок оплаты дополнительных акций владельцем опциона общества, срок конвертации опциона общества в дополнительные акции - отсутствуют.

8. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность составлена на основании данных регистров бухгалтерского учета.

В бухгалтерской отчетности информация раскрыта исходя из уровня существенности и важности ее для пользователей.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за период с 04.07.2025г. по 31.12.2025 год;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Основные показатели Бухгалтерского баланса

Статьи Актива

9.1. Дебиторская задолженность

Статья актива	Строка баланса	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	46	-	-
1) Расчеты с поставщиками и подрядчиками		24	-	-
2) Расчеты по налогам и сборам		22	-	-
Итого дебиторская задолженность		46	-	-

9.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Статья актива	Строка баланса	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	132	-	-
Расчетные счета		132	-	-

Статьи Пассива

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

Статья пассива	Строка баланса	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность	1520	427	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		418	-	-

Расчеты по налогам и взносам		9		-
Итого обязательства		427	-	-

9.4. Оценочные обязательства

Статья пассива	Срока баланса	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Оценочный резерв на оплату отпусков работникам	1540	13	-	-

10. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

В таблице представлена расшифровка формирования чистой прибыли:

Наименование показателя	Сумма в тыс. руб. за	
	За период 04.07.2025 – 31.12.2025 г.	За 2024 г.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	-259	-
Текущий налог на прибыль (Налог при упрощенной системе налогообложения)	-13	-
Чистая прибыль	-272	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	27,28	

11. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За период 04.07.2025 – 31.12.2025 г.,	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	126	-
Отчисления на социальные нужды	38	-
Прочие затраты	68	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	232	-

Генеральный директор
Чернов А.А.
АО «ФОАС»
17.03.2026 г.