Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Форвард-Интерсервис» (тыс. руб.)

Настоящие Пояснения сформированы в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ООО «Форвард-Интерсервис» (ООО «ФИС») за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации и основные виды экономической деятельности

1.1. Наименование – ООО «Форвард-Интерсервис» (сокращенное наименование ООО «ФИС»)
1.2. Юридический адрес – 127055, город Москва, ул. Бутырский Вал, д. 32, помещение 1/1
1.3. Дата государственной регистрации – 26.07.2024 регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.
1.4. ОГРН – 1247700516799
1.5. ИНН/КПП – 9707033600 / 770701001
1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека.
1.7. Сведения о руководстве:
Генеральный директор Общества Карапетян Армен Самвелович (приказ № 1 от «29» июля 2024 г.).
1.8. Высший орган управления – собрание участников Общества:
- учредителем общества является А.С. Карапетян с долей 100 процентов.
1.9. Органы управления организации:
Генеральный директор — Карапетян Армен Самвелович
Совет директоров ООО «ФИС»: отсутствует
1.10. Основные виды экономической деятельности (информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)
- Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 52.10 - Деятельность по складированию и хранению
Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

46.90	Торговля оптовая неспециализированная
50.20	Деятельность морского грузового транспорта
64.99	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
73.20	Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения
77.39	Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

2. Учетная политика (информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 ФСБУ 4/2023 в текстовой форме)

1	2	3	4	5
	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
2.1		**Характер отчетности.**		
2.1.1.	ФСБУ 4/2023 пункт 45	Характер отчетности	Применимые правила бухгалтерского учета и отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются: - формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении; - обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов; - предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на экономиста Киревич И.В. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.
2.1.2.	ФСБУ 4/2023 пункт 5, 6	Состав отчетности		Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ФИС» включает следующие формы: - Бухгалтерский баланс; - Отчет о финансовых результатах; - Отчет об изменениях капитала; - Отчет о движении денежных средств; - Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Бухгалтерская отчетность ООО «ФИС» подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию: сумма активов баланса на конец 2024 года превышает 400 млн рублей. На отчетный год аудитором ООО «ФИС» утверждена аудиторская фирма ООО «Лекс-Аудит» (Решение единственного участника Общества от 16 декабря 2025 года). Договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год заключен 17.12.2025.
2.2		**Учетная политика**		

2.2.1	ПБУ 1/2008, пункт 17	Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.	1. Применяемые ПБУ и ФСБУ. 2. Неприменимые ПБУ и ФСБУ. 3. Основные положения учетной политики	Учетная политика ООО «ФИС» для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 28.12.2024 № 10. Данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2025 года. ФСБУ, которые применяются организацией в 2025 году: ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»; ФСБУ 5/2019 «Запасы»; ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте»; ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»; ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Приказом об учетной политике утверждены: - рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; - формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, документов для внутренней бухгалтерской отчетности; - порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; - способы оценки активов и обязательств; - правила документооборота и технология обработки учетной информации; - порядок внутреннего контроля за хозяйственными операциями; - порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета; - другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Приложением № 3 к Учетной политике. Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике. **Учет основных средств** ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (Приказ Минфина России от 7.09.2020 № 204н) и стандартом ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения»: - установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 100 тыс. руб.; - после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

				- установлена периодичность начисления амортизации ОС – на конец каждого месяца; - установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС - Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета; - амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. **Учет НМА** Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения» в части НМА. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20% от величины текущего срока. Способ начисления амортизации осуществляется линейным способом. Проверка капвложений в НМА на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода. **Учет запасов** Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". 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. Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

				б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При отпуске запасов в производство себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы. **Учет доходов и расходов** 1. Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации". К обычным видам деятельности организации относится оказание транспортно-экспедиторских услуг. Организация учитывает в составе доходов по обычным видам деятельности только сумму своего вознаграждения (п. 2, п. 3, п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 2. Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации". Организация учитывает составе расходов по обычным видам деятельности — только те расходы, связанные с исполнением поручения клиента, которые не возмещаются клиентом (п. 2, п. 3, п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы, которые перевыставляются клиенту, а также суммы, полученные в счёт возмещения данных расходов не формируют показатели выручки и себестоимости. Такие расходы учитываются с применением счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами». В бухгалтерском учёте операции по ТЭУ отражаются записями: • Дт76 – Кт60 – понесены расходы, перевыставляемые клиенту; • Дт51 – Кт76 – получено возмещение расходов от клиента; • Дт62 – Кт90.01 – отражена выручка в виде вознаграждения экспедитора; • Дт20 – Кт60 – учтены расходы, не перевыставляемые клиенту. Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: - заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; - стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; - амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт; - другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат

				(относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных), кроме управленческих расходов, которые непосредственно связаны с оказанием услуг. Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи"). **Учет расходов по займам и кредитам** Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам". Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). **Учет финансовых вложений** Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений". Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является серия. Основание: п. 5 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, при условии, что их величина несущественна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг. Существенной величиной признается превышение суммы расходов над стоимостью ценных бумаг в размере 10 процентов. Организация осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости. Оценка актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, при его выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговой ценной бумаги, по которой не определяется текущая рыночная стоимость относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов) равномерно, в течение срока ее обращения, по мере причитающегося по ней дохода в соответствии с условиями ее выпуска. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно. Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения». Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

				Учет расчетов по налогу на прибыль Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, формированных в бухгалтерском учете. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто (только сальдо). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются: а) отложенный налог на прибыль, обусловленный: - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; - изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок; - признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах; б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе: - применяемые налоговые ставки; - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; - постоянный налоговый расход (доход); в) иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций. **Оценочное обязательство** Порядок отражения оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке: Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого месяца. За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле: Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца. Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого месяца. Если по итогам инвентаризации

				резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов. В бухучете для отражения резерва на оплату отпусков предназначен счет 96. **Аренда (лизинг)** Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Учет при получении имущества в аренду - организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно. **Резервы по сомнительным долгам** Выявление сомнительной дебиторской задолженности - проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

				При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: - нарушение должником сроков исполнения обязательства; - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. **Бухгалтерская (финансовая) отчетность** При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета. Формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в общем порядке. В состав бухгалтерской отчетности включаются: - бухгалтерский баланс; - отчет о финансовых результатах; - приложения к ним. Состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включает: - отчет об изменениях капитала; - отчет о движении денежных средств; - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Промежуточная отчетность не составляется. Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в следующих случаях: 1) доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни; 2) каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности; 3) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов (расходов)].

				К денежным эквивалентам относятся: - открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011). Отражение депозитов в бухгалтерском балансе зависит от их классификации: • Если депозит признан финансовым вложением, то он отражается в следующих строках: - 1170 «Финансовые вложения» — если срок более 12 месяцев; - 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» — краткосрочные, но не денежные эквиваленты. • Если депозит признан денежным эквивалентом, то он отражается в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».
2.2.2	ПБУ 1/2008 пункт 19		Допущения, принятые при формировании учетной политики.	Учетная политика сформирована исходя из допущений: -имущественной обособленности; -непрерывности деятельности; -последовательности применения учетной политики -временной определенности актов хозяйственной деятельности
2.2.3	ПБУ 1/2008 пункт 20	Имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности	Указание на такую неопределенность; Однозначное описание, с чем она связана.	Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации – отсутствует. За 2025 год ООО «ФИС» получило чистую прибыль в сумме 29 227 тыс. руб., чистые активы составляют – 33 260 тыс. руб.
2.2.4	ПБУ 1/2008 пункт 21	Изменение учетной политики организация	Причина изменения учетной политики; Содержание изменения учетной политики; Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности; Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию; Сумма соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно	Учетная политика с 2024 года практически не изменялась, а дополнена новыми стандартами: - ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», - ФСБУ 9/2025 «Доходы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Корректировки, связанные с изменением учетной политики – отсутствуют.

2.2.5	ПБУ 1/2008 пункт 21	Изменение учетной политики, обусловленное применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта	Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом	С 2025 года обязательны к применению новые федеральные стандарты бухгалтерского учёта (ФСБУ): - ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», - ФСБУ 9/2025 «Доходы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Корректировки, связанные с изменением учетной политики – отсутствуют.
2.2.6	ПБУ 1/2008, пункт 22	Раскрытие информации, предусмотренной пунктом 21, ПБУ 1/2008 (последствия изменения учетной политики) по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможно	Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом	Последствия изменения учетной политики – отсутствуют.
2.2.7	ПБУ 1/2008, пункт 23	Нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету утвержден и опубликован, но еще не вступил в силу	Факт его неприменения; Возможная оценка влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется изменение	ФСБУ 9/2025 (утверждён приказом Минфина России от 16 мая 2025 года №56н) заменит ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда». ФСБУ 9/2025 применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2027 год. Применение ФСБУ 9/2025 с 2027 года не повлияет на показатели бухгалтерской отчетности.
2.2.8		Имеются изменения учетной политики на год, следующий за отчетным	Изменения	Существенные изменения в учетной политике на 2026 год организацией не предусмотрены.
2.2.9	ПБУ 23/2011 пункт 23		Подходы для отделения денежных эквивалентов от финансовых вложений	К денежным эквивалентам относятся: - открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011). Отражение депозитов в бухгалтерском балансе зависит от их классификации: • Если депозит признан финансовым вложением, то он отражается в следующих строках:

				- 1170 «Финансовые вложения» — если срок более 12 месяцев; - 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» — краткосрочные, но не денежные эквиваленты. • Если депозит признан денежным эквивалентом, то он отражается в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».
2.2.10	ПБУ 23/2011 пункт 23		Подходы для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9 - 11 ПБУ	Денежных потоков, не указанных в п. 9-11 ПБУ, общество не имеет.
2.2.11	ПБУ 23/2011 пункт 23		Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Денежные потоки в иностранной валюте отсутствуют
2.2.12	ПБУ 23/201 пункт 23		Подходы для свернутого представления денежных потоков	В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы, перевыставляемые клиенту по договорам ТЭО. Свернутая сумма 83 978 тыс. руб. отражена по строке №4121 отчета о движении денежных средств

3. Нематериальные активы (**Отстутствуют**)
- 3.1. Наличие и движение нематериальных активов
- 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией
- 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы
- 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы
- 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

4.Основные средства

4. Основные средства

4.1. 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.	-	-	118	-	-	(2)	-	-	-	-	-		118	(2)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:															
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	118	-	-	(2)	-	-	-	-	-		118	(2)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4.2. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	116	-	-
в том числе:			
Офисное оборудование	116	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. 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	-	-	-

4.5. 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.	-	-	118	-	-	(118)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	118	-	-	(118)	-	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	250 496	-	-	250 496	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	321 524	71 028	-	-	-	-	250 496	-
в том числе:											
	За 2025 г.	250 496	-	-	250 496	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	321 524	71 028	-	-	-	-	250 496	-
Итого	За 2025 г.	250 496	-	-	250 496	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	321 524	71 028	-	-	-	-	250 496	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6.Запасы

6. Запасы

6.1. 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.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	78	(78)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	78	(78)	-	-	-	-	-	-

6.2. 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	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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.	245 202	-	334 217	-	(100 385)	-	-	-	479 035	-
	За 2024 г.	-	-	245 202	-	-	-	-	-	245 202	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	100	-	200	-	(100)	-	-	-	200	-
	За 2024 г.	-	-	100	-	-	-	-	-	100	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 153	-	4 460	-	(2 153)	-	-	-	4 460	-
	За 2024 г.	-	-	2 153	-	-	-	-	-	2 153	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	144 817	-	326 457	-	-	-	-	-	471 274	-
	За 2024 г.	-	-	144 817	-	-	-	-	-	144 817	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	98 132	-	2 637	-	(98 132)	-	-	-	2 637	-
	За 2024 г.	-	-	98 132	-	-	-	-	-	98 132	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	464	-	-	-	-	-	464	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	245 202	-	334 217	-	(100 385)	-	-	X	479 035	-
	За 2024 г.	-	-	245 202	-	-	-	-	X	245 202	-

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	496 810	235 066	-	(253 551)	-	-	478 325
	За 2024 г.	-	496 810	-	-	-	-	496 810
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 094	3 632	-	(2 094)	-	-	3 632
	За 2024 г.	-	2 094	-	-	-	-	2 094
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	4 240	-	-	-	-	4 240
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	250 496	-	-	(250 496)	-	-	-
	За 2024 г.	-	250 496	-	-	-	-	250 496
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	242 414	226 157	-	-	-	-	468 571
	За 2024 г.	-	242 414	-	-	-	-	242 414
Краткосрочные займы	За 2025 г.	700	-	-	(700)	-	-	-
	За 2024 г.	-	700	-	-	-	-	700
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	756	821	-	(33)	-	-	1 544
	За 2024 г.	-	756	-	-	-	-	756
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	126	217	-	(5)	-	-	338
	За 2024 г.	-	126	-	-	-	-	126
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	223	-	-	(223)	-	-	-
	За 2024 г.	-	223	-	-	-	-	223
Итого	За 2025 г.	496 810	235 066	-	(253 551)	-	X	478 325
	За 2024 г.	-	496 810	-	-	-	X	496 810

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. 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.	-	1 215	286	201	728
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	1 215	286	201	728
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств (**Отстутствуют**)

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	78
Затраты на оплату труда	9 586	2 512
Отчисления на социальные нужды	1 605	428
Амортизация	2	-
Прочие затраты	108 025	146 550
Итого по элементам	119 217	149 568
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	119 217	149 568

11. Государственная помощь (**Отстутствует**)
- 11.1. Бюджетные средства
- 11.2. Бюджетные кредиты

12. Иная информация (информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктом 48 ФСБУ 4/2023)

	2	з	4	5
	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
12.01		**Доли в УК**		
12.01.1	ФБСУ 4/2023 п. 48	Информация о долях в уставном капитале	Состав (фамилии и юридические лица) с указанием размера доли	Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Учредителем общества является Карапетян Армен Самвелович с долей 100 процентов.
12.02		**Формы и содержание отчетности**		
12.02.1.	ФСБУ 4/2023 пункт 69 в	Изменение принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности	Описание изменения Указание причин, вызвавших это изменение	Изменение принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности - отсутствуют.
12.1	**ФСБУ 14/2022**	**Нематериальные активы**		На 01.01.2025 и на 31.12.2025 сальдо по НМА составляет 0 руб. В 2025 году операции с НМА не осуществлялись.

12.2		**Капитальные вложения и Основные средства**		
12.2.1	ФСБУ 26/2020, пункт 23	Раскрытие информации по капитальным вложениям с учетом существенности	Балансовая стоимость капитальных вложений: а) инвестиционную недвижимость: а.1) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов на начало и конец отчетного периода; а.2) затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного периода;	----------
			б) объекты, отличные от инвестиционной недвижимости:	В 2025 году капитальных вложений не осуществлялось.
12.2.2			Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период	В 2025 году выбытия капитальных вложений не было..
12.2.3			Результат от обесценения и восстановления обесценения капитальных вложений, включенных а) в доходы отчетного периода:	----------
			б) в расходы отчетного периода:	----------
12.2.4			Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений:	----------
12.2.5			Сумма возмещения убытков, предоставленному Обществу другими лицами, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, признанная доходом в составе прибыли (убытка)	----------
12.2.6	ФСБУ 26/2020, пункт 24	П.126-137 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	Раскрытие информации об обесценении капитальных вложений в соответствии с МСФО (IAS) 36«Обесценение активов»	На 31.12.2025 сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отсутствует.
12.2.7	ФСБУ 6/2020 пункт 45	Раскрытие информации по основным средствам с учетом существенности	- балансовая стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода: а) инвестиционную недвижимость: б) объекты, отличные от инвестиционной недвижимости:	Информация представлена в таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
			- сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец	Информация представлена в таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

			отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения;	
			- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств:	амортизируемые – 116 тыс. руб. не амортизируемые – отсутствуют.
			- результат от выбытия основных средств за отчетный период;	Выбытия ОС в 2025 году не было.
			- результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;	Переоценка ОС не проводилась.
			- результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;	Переоценка ОС не проводилась.
			- результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;	Обесценение основных средств отсутствует
			- сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;	Обесценение основных средств отсутствует
			- балансовая стоимость пригодных для использования, но не использованных объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;	Неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют
			- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;	Отсутствуют
			- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;	Отсутствуют
			- способы оценки основных средств (по группам);	Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

			- элементы амортизации основных средств и их изменения;	Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим, корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
			- признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.	Отсутствует
12.2.8	ФСБУ 6/2020 пункт 46	В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости,	а) дата проведения последней переоценки основных средств; б) привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки; в) методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен; г) балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату; д) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств; е) сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль.	Переоценка ОС не проводилась.
12.2.9	ФСБУ 6/2020, пункт 47	П.126-137 МСФО IAS) 36 «Обесценение активов»	Раскрытие информации об обесценении основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36«Обесценение активов»	При проведении годовой инвентаризации не выявлены основные средства с признаками обесценения.
12.3	ПБУ 18/02 пункт 14	**Отложенные налоговые активы**	Раскрытие информации об отложенных налоговых активах	- 182 тыс. руб. в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении резервов по оплате труда.

12.4		**НДС по приобретенным ценностям**	Раскрытие информации о суммах «входного» налога на добавленную стоимость по поступившим товарам (выполненным работам, оказанным услугам), которые не были приняты к вычету	19.01, НДС при приобретении основных средств 23 333,33 19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам 15 533,33 19.04, НДС по приобретенным услугам 705,17 Итого **39 571,83**
12.5		**Финансовые вложения**		
12.5.1	ПБУ 19/02, пункт 42	Выбытие объектов	Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)	Оценка актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, при его выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
12.5.2	ПБУ 19/02, пункт 42	Выбытие объектом после изменения способов оценки	Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии	Изменения способов оценки финансовых вложений не осуществлялись.
12.5.3	ПБУ 19/02, пункт 42	Наличие объектов, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Стоимость финансовых вложений	На 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют.
12.5.4	ПБУ 19/02, пункт 42	Наличие объектов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Стоимость финансовых вложений	На 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют.
12.5.5	ПБУ 19/02, пункт 42	Наличие объектов, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость	На 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют.
12.5.6	ПБУ 19/02, пункт 42	Наличие долговых ценных бумаг, по которым не определялась текущая рыночная стоимость	Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 ПБУ 19/02	На 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют.
12.5.7	ПБУ 19/02, пункт 42	Наличие вложений, обремененных залогом	Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом	На 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют.
12.5.8	ПБУ19'О2, пункт 42	Передача вложений организациям, кроме продажи	Стоимость выбывших вложений	250 496 тыс. руб. Дебиторская задолженности на основании уступки права требования (договора цессии).
			Виды выбывших вложений	
12.5.9	ПБУ 19/02, пункт 42	Наличие резерва под обесценение финансовых вложений	Данные о резерве под обесценение финансовых вложений:	Резерв не создавался.
			вид финансовых вложений•	
			- величина резерва, созданного в отчетном году	

			-величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	
			- суммы резерва, использованные в отчетном году	Резерв не создавался
12.5.10	ПБУ 19/02, пункт 42		По долговым ценным бумагам и предоставленным займам:	Долговые ценные бумаги и предоставленные займы отсутствуют.
			-данные об их оценке по дисконтированной стоимости; о величине их дисконтированной стоимости, о измененных способах дисконтирования	
12.6		**Денежные средства и денежные эквиваленты**		
12.6.1		Наличные средства (счёт 50 «Касса»)	Денежные средства в кассе в рублях и иностранной валюте, денежные документы (почтовые марки, оплаченные проездные билеты и путёвки).	Отсутствуют
12.6.2		Средства на расчётных счетах (счёт 51 «Расчётные счета»)	Рублевые средства на банковских счетах	941 тыс. руб.
12.6.3		Валютные счета (счёт 52 «Валютные счета»)	Средства на банковских счетах в иностранной валюте	Отсутствуют
12.6.4		Специальные счета в банках (счёт 55)	Средства, выделенные на особые цели или хранящиеся в особом режиме: аккредитивы, чековые книжки, депозитные счета (краткосрочные депозиты).	32 000 тыс. руб. - краткосрочные депозиты
12.6.5		Переводы в пути (счёт 57)	Денежные средства, направленные на счета компании, но ещё не зачисленные	Отсутствуют
12.7		**Дебиторская задолженность**		
	ФСБУ 4/2023, пункт 9		Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности	Информация представлена в таблице №7.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Увеличение уровня дебиторской задолженности произошло в основном из-за увеличения суммы выплаченных авансов за работы и услуги, приобретаемые у сторонних организаций для осуществления собственной деятельности.
12.8		**Запасы**		
12.8.1	ФСБУ 5/2019, пункт 45		Балансовая стоимость запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода; движение запасов за отчетный период	Информация представлена в таблицах № 6.1 и 6.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

12.8.2	ФСБУ 5/2019, пункт 45		Способы расчета себестоимости запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. При отпуске запасов в производство себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.
12.8.3	ФСБУ 5/2019, пункт 45	Изменение способов оценки	Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом	Способ оценки запасов не менялся.
12.8.4	ФСБУ 5/2019, пункт 45	Наличие запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации	Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.	Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации – отсутствуют.
12.8.5	ФСБУ 5/2019, пункт 45	Восстановление резерва под обесценение стоимости	В случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение: причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов	Резерв под обесценение запасов отсутствует. На 31.12.2024 и 31.12.2025 запасы отсутствуют.
12.8.6	ФСБУ 5/2019, пункт 45	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	Сумма авансов, предоплаты	Предварительная оплата в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, не осуществлялась.
12.9		**Оценочные значения**		
12.9.1	ПБУ 21/2008, пункт 3	Наличие резервов	Состав оценочных резервов	Согласно УП, организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В целях создания резерва сомнительных долгов произведен анализ дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В результате проведенного анализа согласно учетной политике установлено, что сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Поэтому резерв по сомнительным долгам не формировался. В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов обесценения.
12.9.2	ПБУ 21/2008, пункт 6	Наличие резервов	Наличие резервов на начало и конец отчетного периода	Наличие резерва по сомнительным долгам отражено в таблице № 7.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Наличие и движение дебиторской задолженности». На 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам отсутствует.

<table>
<tr><td>12.9.3</td><td>ПБУ 21/2008, пункт 6</td><td>Движение резервов</td><td>Движение средств каждого резерва в течение отчетного периода</td><td>Резерв по сомнительным долгам отсутствует.</td></tr>
<tr><td>13</td><td></td><td>Капитал</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>13.1</td><td>ФСБУ 4/2023, пункт 38, 39, 40</td><td>Изменения в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.)</td><td>Информация об изменения в капитале</td><td>Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. в течение 2025 года УК не изменялся.
Изменения чистой прибыли:<table><tr><th>Показатель</th><th>На 31.12.2024</th><th>Изменение за 2025 год</th><th>На 31.12.2025</th></tr><tr><td>Чистая прибыль</td><td>4 023 тыс. руб.</td><td>+29 227 тыс. руб.</td><td>33 250 тыс. руб.</td></tr></table></td></tr>
<tr><td>14</td><td></td><td>Расходы по займам и кредитам</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>14.1</td><td>ПБУ 15/2008, пункт 17</td><td>Наличие и изменение величины обязательств</td><td>Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам кредитам</td><td>Информация представлена в таблице № 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</td></tr>
<tr><td>14.2.</td><td>ПБУ 15/2008, пункт 17</td><td>Наличие займов (кредитов), проценты по которым включаются в стоимость инвестиционных активов</td><td>Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость</td><td>Отсутствуют</td></tr>
<tr><td>14.3</td><td>ПБУ 15/2008, пункт 17</td><td>Наличие займов (кредитов), проценты по которым включаются в стоимость расходов, сроки погашения займов (кредитов)</td><td>Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы
Информация по контрагентам и срокам</td><td>Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы – отсутствуют. На 31.12.2025 обязательства по кредитам и займам отсутствуют.</td></tr>
<tr><td>14.4</td><td>ПБУ 15/2008, пункт 17</td><td>Наличие выданных векселей</td><td>Величина, виды, сроки погашения выданных векселей</td><td>Отсутствует</td></tr>
<tr><td>14.5</td><td>ПБУ 15/2008, пункт 17</td><td>Наличие выданных и проданных облигаций</td><td>Величина, виды, сроки выпущенных и проданных облигаций</td><td>Отсутствует</td></tr>
<tr><td>14.6</td><td>ПБУ 15/2008, пункт 17</td><td>Наличие дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или)</td><td>Суммы дохода</td><td>Отсутствуют</td></tr>
</table>

		краткосрочных финансовых вложения		
14.7	ПБУ 15/2008, пункт 17	Включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.	Суммы процентов	Отсутствуют
14.8	ПБУ 15/2008, пункт 18	В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация - заемщик	Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) – отсутствуют.
15		**Кредиторская задолженность**		
15.1	ФСБУ4/2023 пункт 9		Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности	Информация представлена в таблицах № 8.1, 8.2, 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2025 составила сумму 7 872 тыс. руб., в сравнении с суммой на 31.12.2024 задолженность увеличилась на 5 778 тыс. руб. Основные кредиторы: ООО "Сервер" ИНН/КПП 32315160121 / 231501001 за услуги ТЭУ в сумме 3 632 тыс. руб., задолженность полностью оплачена 13.01.2026. АО "БЮРО ВЕРИТАС РУСЬ" ИНН/КПП 7729055402 / 773401001 за погрузочной инспекции судовых партий грузов в сумме 3 481 тыс. руб., задолженность полностью оплачена 14.01.2026. ЗАО "МГБ" ИНН/КПП 7813009620 / 784101001 за услуги сертификации судовых партий грузов в сумме 759 тыс. руб., задолженность полностью оплачена 13.01.2026. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками на 31.12.2025 составила сумму 468 571 тыс. руб. Данная задолженность обусловлена предоплатой услуг сторонних организаций за счет средств Заказчика.

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2025 в размере 1 882 тыс. руб. является текущей, налоги своевременно и полностью уплачены в бюджет.</td></tr>
<tr><td>16</td><td></td><td>Доходы</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>16.1</td><td>ПБУ 9/99, пункт 17а</td><td></td><td>Порядок признания выручки</td><td>К обычным видам деятельности организации относится оказание транспортно-экспедиторских услуг. Выручкой от оказания услуг экспедитора является его вознаграждение (п. 1 ст. 249 НК РФ).
Так как организация применяет метод начисления, его вознаграждение включается в доход в том отчетном периоде, в котором услуги оказаны. Под днем оказания транспортно-экспедиционных услуг понимается дата, определенная договором транспортной экспедиции.</td></tr>
<tr><td>16.2</td><td>ПБУ 9/99, пункт 176</td><td>Наличие работ, услуг, продукции; выручка от выполнения, оказания продажи которых признается по мере готовности</td><td>Способ определения готовности</td><td>У организации отсутствуют работы, услуги, продукция; выручка от выполнения, оказания продажи которых признается по мере готовности.</td></tr>
<tr><td>16.3</td><td>ПБУ 9/99, пункт 19</td><td>Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматриваю щих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами</td><td>Информация:
- общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой вы кие
- доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;
- способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией</td><td>Отсутствует</td></tr>
<tr><td>16.4</td><td>ПБУ 9/99 пункт 18</td><td></td><td>Состав доходов</td><td>Выручка организации за отчетный период составила 148 852 тыс. руб.,
<table>
<tr><th>Наименование показателя</th><th>2025 год</th><th>2024 год</th></tr>
<tr><td>Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг</td><td>148 852</td><td>153 580</td></tr>
<tr><td colspan="3">В том числе:</td></tr>
<tr><td>-Плата услуги ТЭУ</td><td>148 852</td><td>45 434</td></tr>
<tr><td>-Плата за перевалку окатышей в порту Усть-Луга</td><td></td><td>108 146</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>16.5</td><td></td><td>Внереализационный доход</td><td>Состав внереализационных доходов</td><td>Всего 9 441 тыс. руб., в том числе:
- 201 тыс. руб. - оценочные обязательства по оплате труда;
- 9 240 тыс. руб. - % по депозитам</td></tr>
<tr><td>17</td><td></td><td>Расходы</td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>17.1</td><td>ПБУ 10/99, пункт 20</td><td></td><td>Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.</td><td>Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».</td></tr>
<tr><td>17.2</td><td>ПБУ 10/99, пункт 22</td><td></td><td>Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат</td><td>Информация представлена в таблице № 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
<table>
<tr><th>Наименование показателя</th><th>2025 год</th><th>2024 год</th></tr>
<tr><td>Расходы по обычным видам деятельности</td><td>119 217</td><td>149 568</td></tr>
<tr><td>В том числе:</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>-Себестоимость</td><td>107 413</td><td>146 283</td></tr>
<tr><td>- Общехозяйственные расходы</td><td>11 805</td><td>3 286</td></tr>
</table>
Организация учитывает составе расходов по обычным видам деятельности — только те расходы, связанные с исполнением поручения клиента, которые не возмещаются клиентом. Расходы, которые перевыставляются клиенту, а также суммы, полученные в счёт возмещения данных расходов не формируют показатели выручки и себестоимости. Такие расходы учитываются с применением счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».</td></tr>
<tr><td>17.3</td><td>ПБУ 10/99, пункт 22</td><td></td><td>Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров работ, услуг в отчетном году</td><td>
<table>
<tr><th>Общехозяйственные расходы (счет 26)</th><th>2024 год</th><th>2025год</th></tr>
<tr><td>Малоценное оборудование и запасы</td><td>77 666,67</td><td>0</td></tr>
<tr><td>Амортизация</td><td></td><td>1 965,28</td></tr>
<tr><td>Взносы в ФСС от НС и ПЗ</td><td></td><td>57 516,33</td></tr>
<tr><td>Оплата труда</td><td>2 512 465,42</td><td>9 586 055,44</td></tr>
<tr><td>Программное обеспечение</td><td>7 900,00</td><td>9 400,00</td></tr>
<tr><td>Прочие затраты</td><td>8 500,00</td><td>2 118,33</td></tr>
<tr><td>Содержание офиса</td><td>251 706,50</td><td>600 000,00</td></tr>
<tr><td>Страховые взносы</td><td>42 046,74</td><td>1 547 254,35</td></tr>
<tr><td>Итого</td><td>3 286 285,33</td><td>11 804 309,73</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>17.4</td><td>ПБУ 10/99, пункт 22</td><td>Отчисления в резервы</td><td>Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.)</td><td>Резервы по сомнительным долгам — 0 тыс. руб.
Начисления за год в резерв на оплату отпусков — 1 215 тыс. руб.</td></tr>
<tr><td>17.5</td><td>ПБУ 10/99, пункт 21</td><td></td><td>Состав расходов</td><td>Информация представлена в таблице № 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Прочие расходы составляют 106 тыс. руб. – расходы на услуги банка.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>18</td><td></td><td>Расчеты по налогу на прибыль</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>18.1</td><td>ПБУ 18/02, пункт 25</td><td>Отложенный налог на прибыль, обусловленный:</td><td>-возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
-изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;
-признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;</td><td>- 182 тыс. руб. в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении резервов по оплате труда.
-
-
-</td></tr>
<tr><td>18.2</td><td>ПБУ 18/02, пункт 25</td><td>Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:</td><td>- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход).</td><td>- 25%
- 9 742 тыс. руб.
-</td></tr>
<tr><td>18.3</td><td>ПБУ 18/02, пункт 25</td><td></td><td>Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.</td><td>-</td></tr>
<tr><td>19</td><td>ПБУ 13/2000</td><td>Государственная помощь</td><td>Информация о характере и величине бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году</td><td>Отсутствует</td></tr>
<tr><td>20</td><td></td><td>Информация о связанных сторонах</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>20.1</td><td>ПБУ 11/2008, пункт 10</td><td>Операции со связанными сторонами</td><td>Информация:
- характер отношений (в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008
- виды операций
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода</td><td>
<table>
<tr><th>Связанная сторона</th><th>Характер отношений</th><th>Вид операции</th><th>Объем операции, сумма в тыс. руб.</th></tr>
<tr><td>Карапетян Армен Самвелович</td><td>Лицо является участником (учредителем)</td><td>-</td><td>-</td></tr>
<tr><td>Карапетян Армен Самвелович</td><td>Лицо является единоличным исполнительны</td><td>Договор займа</td><td>3 460</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

			- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.		м органом Общества, Генеральный директор		
				Карапетян Армен Самвелович	Лицо является единоличным исполнительны м органом Общества, Генеральный директор	Оплата труда вместе с премиями	7 501
20.2	ПБУ 11/2008, пункт 12		Размеры вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:				
			- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тл. платежи в пользу основного управленческого персонала);	Основной управленческий персонал: генеральный директор, экономист. В 2025 году Общество произвело начисления основному управленческому персоналу в сумме 8 789 тыс. руб., из них: оплата труда —8 307 тыс. руб. отпускные — 482 тыс. руб. Начислено взносов — 1 472 тыс. руб. Удержан НДФЛ - 1 358 тыс. руб.			
			- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: - вознаграждение по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности	----------			
			- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	---------			
			- иные долгосрочные вознаграждения	---------			

20.3	ПБУ 11/2008, пункт 13	Юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц	Характер отношений между этими лицами	---------
20.4	ПБУ 11/2008, пункт 5	Информация о бенефициарным владельцах	Основание для признания бенефициарным владельцем	ФИО Карапетян Армен Самвелович - гражданин РФ (Россия), ИНН – 771475345450 Дата рождения – 15.01.1991 Адрес постоянного проживания: г. Москва, ул. 2- Квесисская, д. 9, кв. 38. Контроль над 100% ООО «ФИС».
21		**Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**		
21. 1	ПБУ 8/2010, пункт 24	В отношении существенного оценочного обязательства	Информация:	
			- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;	По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство 728 тыс. руб. (величина приведена по строке 1540 баланса) по оплате отпускных работникам. Сумма обязательств представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательств по состоянию на 31.12.2025, и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по каждому сотруднику и начисленных страховых взносов Информация представлена в таблице № 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
			- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде	1 215 тыс. руб.
			- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде	486 тыс. руб.

			- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;	---
			- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);	---
			- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;	Оплата отпускных работникам, до 31.12.2025
			- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства•	---
			-ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также актины, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом [9 ПБУ 8/2010	---
21.2	ПБУ 8/2010, пункт 25	Наличие условных обязательств	Информация:	У организации отсутствуют условные обязательства
			- характер условного обязательства;	---
			- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются о делению•	---
			- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства-	---
			- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства	---
21.3	ПБУ 8/2010, пункт 26	Оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактах хозяйственной жизни	Взаимосвязь между соответствующим оценочным обязательством и условным обязательством	---

21.4	ПБУ 8/2010, пункт 27	Поступление экономических выгод по условному активу является вероятным	По состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются оп делению.	----------
21.5	ПБУ 8/2010, пункт 28	Организация не раскрывает информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном ПБУ 8/2010	Общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.	----------
22	**ПБУ 16/02**	**Прекращаемая деятельность**	Описание прекращаемой деятельности	Прекращаемая деятельность отсутствует
23	**МУ 44н**	**Реорганизация**	Информация о проводимой реорганизации	Реорганизация не проводится
24	**ПБУ 20/03**	**Совместная деятельность**	Информация о совместной деятельности	Совместная деятельность отсутствует
25	**Ук. № 53н, пункт 9**	**Соглашения о разделе продукции**	Информация о наличии соглашений о разделе продукции	Соглашения о разделе продукции отсутствуют
26	**ПБУ 2/2008**	**Договоры строительного подряда**	Информация по договорам строительного подряда	Договоры строительного подряда не заключались
27		**Договоры аренды**		
27.1	ФСБУ 25/2018, пункт 43	Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое	Объекты, полученные в аренду (ППА)	Отсутствуют объекты, полученные в аренду (ППА)

		положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.	Объекты, переданные в аренду (инвестиция в аренду)	Отсутствуют объекты, переданные в операционную и финансовую аренду.
27.2	ФСБУ 25/2018, пункт 45	Информация, подлежащая раскрытию у арендатора и арендодателя с учетом существенности	Информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Отсутствие оснований для раскрытия информации
27.3	ФСБУ 25/2018, пункт 46	Информация, подлежащая раскрытию у **арендатора** с учетом существенности	а) факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется	Срок аренды офиса не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (Договор аренды № 6 от 19.07.2024 с ООО «Саида 1»). Договором аренды № 6 от 19.07.2024 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. Расходы на аренду офиса в 2025 году составили 600 тыс. руб.
			б) в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	_____
			в) расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	_____

			г) затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	_____
			д) информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	_____.
27.4	ФСБУ 25/2018, пункт 47	Информация, подлежащая раскрытию у **арендодателя** с учетом существенности	Информация, подлежащая раскрытию у арендодателя	ООО «ФИС» в 2025 году не являлся арендодателем
28	**ПБУ 22/2010, пункт 15**	**Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**	Существенные ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде	Исправление ошибок отсутствует
29	**ПБУ 3/2006**	**Операции в иностранной валюте**	Информация, об операциях в иностранной валюте	Операции в иностранной валюте в 2025 году отсутствуют.
30		**Движение денежных средств (ДДС)**		
30.1	ПБУ 23/2011 пункт 24		Возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:	----------
			а) суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных неснижаемых остатков) .	----------
			б) величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;	----------
			в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация	----------
			г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.	----------

30.2	ПБУ 23/2011 пункт 25		Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на	_____
30.3	ПБУ 23/2011 пункт 25		Суммы денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности	_____
30.4	ПБУ 23/2011 пункт 25		Денежные потки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010	Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности
30.5	ПБУ 23/2011 пункт 25		Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива.	----------
30.6	ПБУ 23/2011 пункт 25	Обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет	Причины и суммы не зачисленных средств.	----------
31		**Прочие статьи отчетности**		
	ФСБУ 4/2023 пункт 46в		Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (в частности, информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств)	---------
32		**Иная информация**		
32.1	ФСБУ 4/2023, пункт 46и	Иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	Отсутствуют

		принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств. Состав и содержание такой информации определяются экономическим субъектом.		
32.2	ПЗ-5/2011 от 22.06.2011	Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации	Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации, в том числе: - по обеспечениям выданным в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций: характер обязательств, организации, по чьим обязательствам выданы поручительства (отдельно по связанным сторонам); сроки действия и суммы поручительств, оценка возможных обязательств, которые могут возникнуть в том случае, если другая организация не выполнит свое обязательство; - по обеспечениям выданным под собственные обязательства по каждому обязательству: характер обязательства, организации, которым они выданы (отдельно по связанным сторонам), о суммах выданных обеспечений; - по обеспечениям выданным информация по потенциально существенным рискам неисполнения обязательств, в том числе возможные суммы штрафов, пени, неустоек; -превышение стоимости выданного в качестве обеспечения актива над обеспечиваемой им величиной обязательства; - по обеспечениям полученным в форме поручительств третьих лиц: виды активов, по которым получены поручительства, организации - поручители (отдельно по связанным сторонам), анализ и оценка финансовой надежности поручителя;	Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации отсутствуют

			- по полученному в залог имуществу: факт его получения, балансовая стоимость обеспеченного данным имуществом актива, вид и договорная стоимость полученного имущества, права и возможности использования имущества залогополучателем, справедливая стоимость (если возможно); - сумма обязательств по выданным собственным векселям, по которым встречные обязательства контрагентом не исполнены; - денежные средства, недоступные для использования (открытые в пользу третьих лиц аккредитивы, др. ограничения); - средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, факт исполнения обязательств по договору, причины не зачисления и суммы не зачисленных средств, если обязательства уже выполнены.	
33.3	ПБУ 8/2010, пункт 24-26 ПБУ 7/98, пункт 5-6	Информация о судебных делах и претензионных спорах		Судебные дела и претензионные споры отсутствуют
34		**События после отчетной даты СПОД**		
34.1	ПБУ 7/98 п. 10-11 ФСБУ 4/2023, п.46г	Информация о СПОД	Краткое описание характера СПОД	События после отчетной даты отсутствуют.
34.2	ПБУ 7/98, п. 10-11,		Оценка последствий СПОД в денежном выражении, или факт невозможности такой оценки	_____
34.3	ПБУ 7/98, п. 10	Информация о дивидендах	Объявленные дивиденды по результатам работы за отчетный год	_____

Приложение № 1 Связанные стороны

№ п/п	Связанная сторона (Идентификационные данные, включая изменения по сравнению с предыдущим годом)	Основание определения как связанной стороны	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря отчетного года (Кредитовое, Дебетовое)	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. долгов, нереальных для взыскания, в т.н. за счет резерва по сомнительным долгам
Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом								
1.	ФИО Карапетян Армен Самвелович	Генеральный директор. Единственный участник ООО «ФИС»	1. Трудовой договор. Приказ № 1 от 29.07.2024 2. Выдача заемных средств	1. Начисление з/п в рамках трудовых отношений за 2025 год- 7 501 тыс. руб. 2. Выдача заемных средств по договорам займов - 3 460 тыс. руб.	1. Оплата денежными средствами ежемесячно. 2. Займы полностью погашены.	Сальдо по счетам 70, 73, 66 по расчетам с Карапетян А.С. на 31.12.2025 отсутствует.	нет	нет
Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо								
1.	-	-	-	-	-	-	-	-
Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)								
1.	-	-	-	-	-	-	-	-

«24» марта 2026 г.

Генеральный директор _____ Карапетян А.С.

подпись

м.п.