

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
За 2025 год

Организация: Акционерное общество "Фарватер"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Финансовые вложения

1.1. 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	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За год 2025 г.	10	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	10	-----
	За год 2024 г.	-----	-----	10	-----	-----	-----	-----	-----	10	-----
в том числе:											
Доли в уставных капиталах дочерних обществ	За год 2025 г.	10	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	10	-----
	За год 2024 г.	-----	-----	10	-----	-----	-----	-----	-----	10	-----
Краткосрочные - всего	За год 2025 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	За год 2025 г.	10	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	10	-----
	За год 2024 г.	-----	-----	10	-----	-----	-----	-----	-----	10	-----

2. Дебиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	списано	за счет резерва по сомнительным долгам		переклассифицировано		резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				дебиторская задолженность	резерв	дебиторская задолженность	резерв			
Долгосрочная дебиторская задолженность -	За год 2025 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность -	За год 2025 г.	30	-----	37	-----	(30)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	37	-----
в том числе:	За год 2024 г.	-----	-----	30	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	30	-----
	За год 2025 г.	4	-----	37	-----	(4)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	37	-----
Авансы выданные	За год 2024 г.	-----	-----	4	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	4	-----
	За год 2025 г.	26	-----	-----	-----	(26)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Налоги и сборы	За год 2024 г.	-----	-----	26	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	26	-----
	За год 2025 г.	30	-----	37	-----	(30)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	37	-----
Итого	За год 2024 г.	-----	-----	30	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	30	-----

3. Обязательства

3.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	3 006	-----	60	-----	-----	-----	3 066
	За год 2024 г.	-----	3 000	6	-----	-----	-----	3 006
в том числе:								
займы	За год 2025 г.	3 006	-----	60	-----	-----	-----	3 066
	За год 2024 г.	-----	3 000	6	-----	-----	-----	3 006
Краткосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	45	45	-----	(26)	-----	-----	64
	За год 2024 г.	-----	395	-----	(350)	-----	-----	45
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За год 2025 г.	19	34	-----	-----	-----	-----	53
	За год 2024 г.	-----	19	-----	-----	-----	-----	19
авансы полученные	За год 2025 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
расчеты по налогам и взносам	За год 2025 г.	26	-----	-----	(26)	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	26	-----	-----	-----	-----	26
займы	За год 2025 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	350	-----	(350)	-----	-----	-----
прочая	За год 2025 г.	-----	11	-----	-----	-----	-----	11
	За год 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	За год 2025 г.	3 051	45	60	(26)	-----	-----	3 130
	За год 2024 г.	-----	3 395	6	(350)	-----	-----	3 051

3.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	11	-----	-----
в том числе:			
прочая	11	-----	-----

3.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За год 2025 г.	36	107	-----	-----	143
	За год 2024 г.	-----	36	-----	-----	36
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	За год 2025 г.	36	107	-----	-----	143
	За год 2024 г.	-----	36	-----	-----	36

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	-----	-----
Затраты на оплату труда	1 117	404
Отчисления на социальные нужды	337	122
Амортизация	-----	-----
Прочие затраты	189	240
Итого по элементам	1 643	766
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 643	766

Генеральный директор

(наименование должности)

Шишанов Олег Александрович

(подпись)

(расшифровка подписи)

"25" марта 2026 г

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год
акционерного общества
«ФАРВАТЕР»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ФАРВАТЕР»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	7
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
6.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
7.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	10
8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
9.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	10
10.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	11
11.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
12.	РАСЧЕТ (УБЫТКА)/ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ	11
13.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	11
14.	УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	12
15.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	13
16.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	13
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год акционерного общества «ФАРВАТЕР»

Организация:	по ОКПО	99352046
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9725166916
Форма собственности:	по ОКФС	16
Единицы измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ФАРВАТЕР» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним, содержащих период 2024 года, Общество раскрывает данные за период с 21 августа 2024 г. по 31 декабря 2024 г.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «ФАРВАТЕР» (далее – Общество), ИНН 9725166916, КПП 772501001, ОКПО 99352046, юридический адрес: 115280, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул Ленинская Слобода, д. 26, помещ. 7/11Н/2, было зарегистрировано в Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 21.08.2024 г. с внесением записи о создании в Единый государственный реестр юридических лиц и присвоением ОГРН 1247700566332.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Генеральный директор

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа и подписана руководителем Общества 25 марта 2026 года.

Отчетность также подлежит утверждению общим собранием акционеров до 30 июня 2026 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Учет аренды

Общество применяет способ ведения бухгалтерского учета аренды, установленный ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Расходы

Порядок признания расходов

Общество отражает управленческие расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списывает непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок признания оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства путем создания резервов предстоящих платежей.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности,

Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение двенадцати месяцев.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

Финансовые вложения

При учете финансовых вложений Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Общество принимает актив к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы и имущество других организаций;

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. При наличии признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на основе их расчетной стоимости.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2025 год

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Данные изменения не оказали влияния на сравнительные показатели настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает в 2026 году изменений в учетной политике, которые окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2027 г. вступает в силу ФСБУ 9/2025 «Доходы», в соответствии с п. 2 Приказа Минфина России от 16.05.2025 № 56н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (зарегистрировано в Минюсте России 08.08.2025 № 83158) Общество приняло решение не применять досрочно указанный стандарт с 1 января 2026 г. Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений за отчетный период представлена в Таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма денежных средств на расчетных счетах составила 720 тыс.руб. (на 31 декабря 2024 г. - 2 265 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г., у Общества отсутствуют средства в иностранной валюте.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество выпущенных обыкновенных акций Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 10 000 шт. номинальной стоимостью 1 рубль. На 31 декабря 2024 г. количество акций составляет 10 000 шт. номинальной стоимостью 1 рубль. Все выпущенные акции полностью оплачены.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря представлены обязательствами в российских рублях, отражены в строке 1410 баланса:

Наименование показателя	2025 год, тыс.руб.		2024 год, тыс. руб.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Займы	3 000	—	3 000	—
Проценты по займам	66	—	6	—
Итого заемных средств	3 066	—	3 006	—

Сумма начисленных процентов за отчетный год составила: 60 тыс. руб. (за 2024 г. — 6 тыс.руб.).

Сроки погашения кредитных соглашений: до 31 декабря 2027 г.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

В течение отчетного периода Общество не получало доходы.

Информация об управленческих расходах по статьям представлена в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Проценты по договорам займов к уплате*	60	6
Услуги банка	18	19
Прочие расходы	-	1
Итого прочие расходы	78	26

*В состав прочих расходов входят проценты к уплате в сумме 60 тыс. руб. за 2025 год (2024 год: 6 тыс. руб.), которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль по итогам 2025 и 2024 года не начислялся.

12. РАСЧЕТ (УБЫТКА)/ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ

	Базовый (убыток)/прибыль, тыс.руб.	Средневзвешенное количество акций*	Базовый (убыток)/прибыль на акцию, руб.коп. на 1 акцию
2025 год	(1 721)	10 000	(172,10)
2024 год	(792)	10 000	(79,20)

* Показатель рассчитан в соответствии с п.5 Приказа Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н об утверждении «Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», согласно которому средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде.

Разводненный (убыток)/прибыль на акцию равен базовому (убытку)/прибыли на акцию.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень связанных сторон, как и конечная контролирующая сторона, не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», и п. 46 (д) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Объем совершенных операций со связанными компаниями и их вид приведен в таблице:

Вид связанной стороны	Описание операции	2025 год	2024 год
Материнская компания	Вклад в уставный капитал	-	10
Дочерняя компания	Приобретение долей	-	10
Иные компании	Получение займа	-	3 350
Иные компании	Проценты по займам	60	6
Иные компании	Возврат займа	-	350
Итого		60	3 376

Денежные потоки со связанными сторонами приведены в таблице:

Наименование и код строки отчета о движении денежных средств	Вид связанной стороны	2025 год	2024 год
4312 Поступления от денежных вкладов собственников (участников)	Материнская компания	-	10
4311 Получение кредитов и займов	Иные компании	-	3 350

Наименование и код строки отчета о движении денежных средств	Вид связанной стороны	2025 год	2024 год
4323 Платежи в связи с погашением займов	Иные компании	-	350
4222 Платежи в связи с приобретением акций (долей) других организаций	Дочерние компании	-	10

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2025 год	2024 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Займы полученные	3 066	3 006	Согласно условиям договора	Безналичная
От иных компаний	3 066	3 006	Согласно условиям договора	Безналичная

В отчетном периоде вознаграждение руководителя составило 1 035 тыс. руб. (за 2024 г - 376 тыс. руб.), размер страховых взносов составил 312 тыс. руб. (за 2024 г. - 114 тыс. руб.).

Совет Директоров Общества состоит из 3 человек, вознаграждение за исполнение функций членам Совета Директоров не производится.

14. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Экономика Российской Федерации продолжает трансформироваться в условиях сохраняющейся геополитической напряженности и санкционных ограничений. В отчетном периоде темпы роста промышленного производства замедлились, в том числе под влиянием жесткой денежно-кредитной политики. Инфляция начала снижаться, однако остается на высоком уровне. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%, с последующим понижением в марте 2026 года до 15%. Рост мировой экономики также ограничен на фоне геополитических конфликтов и неопределенностей, связанных с изменением международной тарифной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. По общему правилу налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При

определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

15. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год, Общество решило утвердить годовую бухгалтерскую отчетность за 2024 год и не распределять прибыль ввиду наличия убытка.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

События по состоянию на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности после отчетной даты, которые требуют раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

На 31 декабря 2025 г. Общество имеет задолженность по полученным займам в фиксированных процентах. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

На 31 декабря 2025 г. Общество не имеет валютных активов и обязательств. Руководство считает, что

Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая средства в банках и финансовых организациях и т.д.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2025 год	2024 год
Дебиторская задолженность (Пояснение 4)	37	30
Денежные средства (Пояснение 5)	720	2 265
Итого	757	2 295

3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Ниже представлена обобщенная информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы полученные* (Пояснение 7)	–	–	–	3 186	–	3 186
Кредиторская задолженность (Пояснение 8)	–	64	–	–	–	64
Оценочные обязательства	–	–	143	–	–	143
Итого	–	64	143	3 186	–	3 393

* Заемные средства отражены с учетом процентов к начислению в будущих отчетных периодах.

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы полученные* (Пояснение 7)	–	–	–	3 186	–	3 186
Кредиторская задолженность (Пояснение 8)	–	45	–	–	–	45
Оценочные обязательства	–	–	36	–	–	36
Итого	–	45	36	3 186	–	3 267

* Заемные средства отражены с учетом процентов к начислению в будущих отчетных периодах.

4. Другие виды рисков

4.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций у Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Налоговые риски

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается. Ежегодно принимаются законы, изменяющие и дополняющие Налоговый кодекс Российской Федерации в части порядка исчисления и уплаты налогов.

В России действует законодательство, регулирующее вопросы трансфертного ценообразования, устанавливающее, в частности, правила определения соответствия цен, применяемых в контролируемых сделках, рыночным ценам в целях повышения эффективности налогового контроля за правильностью исчисления и полнотой уплаты налогов.

Дополнительно, налоговое законодательство России включает требование о представлении трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию, которое предусматривает обязанность для организаций-участников международных групп компаний с суммой дохода, превышающего установленный лимит, представить в налоговые органы трехуровневую отчетность, состоящую из странового отчета, глобальной и национальной документаций, а также уведомление об участии в международной группе. Закон также предусматривает международный автоматический обмен страновыми отчетами с иностранными государствами в налоговых целях.

Нормативные правовые акты в области налогов и сборов нередко содержат нечеткие формулировки и пробелы регулирования. Кроме того, различные органы государственной власти (например, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают противоречивые толкования тех или иных налоговых норм, что создает определенные противоречия и неясность. Вследствие этого налоговые риски в Российской Федерации имеют существенный характер.

Обществом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций у Общества.

4.2. Страновые и региональные риски

Основные страновые риски описаны выше в Пояснении 14 «Условия ведения деятельности Общества».

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Обществом проведены и продолжают осуществляться мероприятия, направленные на снижение последствий реализовавшихся санкционных рисков, однако, дальнейшее усиление ограничений может неблагоприятным образом отразиться на финансовом положении, ликвидности, перспективах и результатах деятельности.

Общество осуществляет постоянный мониторинг санкционных ограничений и стремится оперативно реализовывать необходимые антикризисные мероприятия.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Генеральный директор
АО «ФАРВАТЕР»
Шишанов Олег Александрович
25 марта 2026 г.