



Общество с ограниченной ответственностью «Фрейт Вилладж Логистика»
(ООО «ФВЛ»)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Фрейт Вилладж Логистика» за 2025 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Фрейт Вилладж Логистика» (далее – Общество) и сформированы исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Показатели Пояснений приведены в тыс. руб., если не указано иное.

1. Общая информация.

Фирменное наименование Общества на русском языке:

- полное – Общество с ограниченной ответственностью «Фрейт Вилладж Логистика»;
- сокращенное – ООО «ФВЛ».

Фирменное наименование Общества на английском языке:

- полное – Limited Liability Company «Freight Village Logistica»;
- сокращенное – LLC «FVL».

Общество с ограниченной ответственностью «Фрейт Вилладж Логистика» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 26 сентября 2019 года за основным государственным регистрационным номером 1197746580657.

Свидетельством о постановке на налоговый учет в Инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве Обществу присвоен ИНН 9701146558.

Уведомлением о постановке на учет российской организации в Управлении Федеральной налоговой службы по Калужской области Обществу присвоен КПП 770101001.

Местонахождение Общества: 249020, Калужская область, м.о. Боровский, с. Ворсино.

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества сформирован и оплачен в полном объеме.

Для осуществления хозяйственной деятельности по состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом открыт расчетный счет № 40702810838000043294 в ПАО Сбербанк, г. Москва.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека (на 31 декабря 2024 года - 3 человека).

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	Курс Банка России на 31.12.2025 (руб.)	Курс Банка России на 31.12.2024 (руб.)	Курс Банка России на 31.12.2023 (руб.)
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2. Органы управления.

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников, Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года участниками Общества являются ООО «Логистика» (99,999% доли в уставном капитале Общества) и АО «ФВ Девелопмент» (0,001%).

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года конечной материнской организацией, которая косвенно владеет 100% акций в уставном капитале Общества, являлась компания DP World Eurasia Logistics FZE (UAE). Компания DP World Eurasia Logistics FZE (UAE) не имеет бенефициарных владельцев-физических лиц.

Генеральный директор избирается Общим собранием участников на срок до 3 лет и подотчетен Общему собранию участников.

Вознаграждение Генеральному директору состоит из заработной платы и выплачивается на основании трудового договора.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов, акций и выплат на их основе, а также финансовые операции, включая предоставление займов, гарантий и поручительств с Генеральным директором отсутствуют.

В соответствии с требованиями российского законодательства ежегодно осуществляется обязательный аудит бухгалтерской отчетности Общества, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Материнской компанией Общества ежегодно утверждается региональный бюджет, включающий в себя целевые финансово-производственные показатели деятельности Общества.

Подпунктом 17 пункта 11.6 устава Общества установлены предмет и параметры сделок, на совершение которых требуется получение предварительного согласия Общего собрания участников.

3. Краткая характеристика деятельности Общества в 2025 году.

Основным направлением деятельности ООО «ФВЛ» в 2025 году являлось управление дочерними обществами.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не имеет филиалов, представительств и иных структурных подразделений.

4. Краткое описание основных положений учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с указанным законом и иными нормативными документами.

4.1. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. По таким финансовым вложениям организация проводит проверку на наличие признаков обесценения и в случае устойчивого снижения стоимости этих финансовых вложений создает резерв под обесценение.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- ценные бумаги – эмитент с указанием количества ценных бумаг;
- доли – Объект финансовых вложений с указанием доли владения;
- займы – Заемщик с разбивкой по договорам займа.

Бухгалтерский учет финансовых вложений организуется с делением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не осуществляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Общество использует способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) согласно ПБУ 19/02. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится перед составлением бухгалтерской отчетности на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений. Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений,

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Порядок определения расчетной стоимости финансовых вложений

Данный порядок применяется к учету в РСБУ финансовых вложений в виде вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) (далее - Организации), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Порядок признания наличия признаков, отражающих необходимость осуществления теста на обесценение.

В случае, если в отношении отдельного финансового вложения за отчетный период имеет место одновременное наличие следующих условий:

- отрицательное изменение чистых активов Организации на начало и конец отчетного периода.
- отрицательная разница между стоимостью чистых активов Организации согласно РСБУ отчетности Организации (с учетом доли владения Общества в Организации) и учетной стоимостью финансового вложения.

Общество проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (тест на обесценение).

Тест на обесценение.

Для целей оценки расчетной стоимости долевых финансовых вложений Общество использует величину чистых активов объекта финансовых вложений на отчетную дату. При необходимости Общество проводит дополнительный анализ будущих денежных потоков от объектов финансовых вложений на основании текущих показателей его деятельности и утвержденного бизнес-плана.

Для целей оценки расчетной стоимости выданных займов Общество формирует ожидания в отношении будущих экономических выгод, которые оно ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В случае, если имеется информация о ликвидации или банкротстве организации, резерв признается равным учетной стоимости финансового вложения.

4.2. Учет доходов

Датой получения дохода признается дата отгрузки товаров (передачи работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

Учет ведется по денежной стоимости в момент возникновения. Единицей измерения признается рубль.

К доходам Общества от обычной деятельности относятся:

- осуществление функций единоличного исполнительного органа дочернего общества;
- дивиденды от прибыли, получаемой дочерними обществами;
- доходы, связанные с владением долевыми финансовыми вложениями.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков признаются в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником.

Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, отражаются на счетах прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности. Иные поступления отражаются в бухгалтерском учете по мере их образования (выявления).

4.3. Учет расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Учитывая специфику деятельности Общества, незавершенное производство в бухгалтерском учете отсутствует.

Общехозяйственные расходы включают затраты на управление и обслуживание Общества в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления Обществом и обусловленные его содержанием как единого имущественно - финансового комплекса.

В бухгалтерском учете управленческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

4.4. Расходы по кредитам и займам

Проценты по займам (кредитам), полученным на приобретение инвестиционных активов, учитываются в стоимости таких активов. Проценты прекращают учитываться в стоимости инвестиционного актива с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива (с момента использования или ввода в эксплуатацию).

Расходы по займам, кредитам, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива в случае их целевого использования на приобретение и (или) создание инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов (кредитов), учитываются в составе расходов будущих периодов и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока погашения займа (кредита).

Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров или условиям выдачи векселя.

4.5. Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Пересчет стоимости активов и обязательств, а именно: денежных знаков в кассе общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженные в иностранной валюте - в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу Банка России.

4.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (редакция от 20 ноября 2018 г.).

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учёту и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоги отражены в бухгалтерской отчетности развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета, скорректированных на величину постоянных и временных разниц.

4.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются:

- открытые в кредитных организациях срочные депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны. Если невозможно классифицировать денежный поток как принадлежащий к инвестиционной или финансовой деятельности, то данный поток классифицируется как денежный поток от текущей деятельности.

Для представления денежных потоков свернуто отражаются: поступления и платежи по налогу на добавленную стоимость (поступления от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам, платежи в бюджетную систему РФ, а также возмещения из нее). Соответствующие данные отражаются как денежные потоки от текущих операций.

4.8. Изменение учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Вступление в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

5. Раскрытие информации к показателям Бухгалтерского баланса.

5.1. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долевые финансовые вложения			
– до обесценения	900 015	900 005	900 005
– резерв под обесценение	-	-	-
Итого:	900 015	900 005	900 005

Руководством Общества не выявлено признаков обесценения по долевым финансовым вложениям по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2025 года не обременены залогом (31 декабря 2024 года: не обременены, 31 декабря 2023 года: переданы в залог по обязательствам дочерней компании Общества перед кредитором – несвязанной стороной).

5.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 25%, действовавшей в 2025 году.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года Обществом был также отражен эффект от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25% по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Статья	31 декабря 2024 г.	Изменение	31 декабря 2025 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Убытки прошлых лет	35 688	-	35 688
Прочие временные разницы	4 608	(3 975)	633
Валовые отложенные налоговые активы	40 296	(3 975)	36 321
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Финансовые вложения	118 705	-	118 705
Прочие временные разницы	51	282	333
Валовые отложенные налоговые обязательства	118 756	282	119 038
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	(78 460)	(4 257)	(82 717)

Сравнительные данные:

Статья	31 декабря 2023 г.	Изменение	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Убытки прошлых лет	24 154	11 534	35 688
Прочие временные разницы	3 961	647	4 608
Валовые отложенные налоговые активы	28 115	12 181	40 296
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Финансовые вложения	94 964	23 741	118 705
Прочие временные разницы	400	(349)	51
Валовые отложенные налоговые обязательства	95 364	23 392	118 756
Отложенные налоговые активы/ (обязательства), нетто	(67 249)	(11 211)	(78 460)

5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тип счета	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Депозитные счета	528 850	31 000	-
Расчетные счета	194	208	275
Валютные счета	-	-	-
ИТОГО:	529 044	31 208	275

5.4. Заемные средства

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты и займы, в том числе:	182 180	179 480	62 188
– займы от связанных сторон	182 180	179 480	62 188
Краткосрочные кредиты и займы, в том числе:	1 078	4 641	73 529
– займы от связанных сторон	1 078	4 641	73 529
Итого:	183 258	184 121	135 717

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты и займы, в том числе:	182 180	179 480	62 188
– основная сумма долга	182 180	179 480	61 435
– проценты к уплате	-	-	753
Краткосрочные кредиты и займы, в том числе:	1 078	4 641	73 529
– основная сумма долга	-	-	70 000
– проценты к уплате	1 078	4 641	3 529
Итого:	183 258	184 121	135 717

В течение 2025 года Обществом не производилось погашений основной суммы долга по займам полученным (2024 год: сумма погашения составила 74 670 тыс. руб.). Сумма начисленных за 2025 год процентов по займам составила 5 441 тыс. руб. (2024 год: 7 056 тыс. руб.). Сумма погашенных за 2025 год процентов по займам составила 9 004 тыс. руб. (2024 год: 6 761 тыс. руб.).

Займы от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены займами в рублях по ставке 3% годовых сроком погашения 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года: в рублях по ставке 3% годовых сроком погашения 31 декабря 2025 года).

Займы не обеспечены залогами/поручительствами. Займы были полностью погашены после отчетной даты.

6. Раскрытие информации по расходам и доходам Общества.

6.1. Выручка

Тип выручки	2025 г.	2024 г.
Дивиденды к получению	516 690	-
Прочая выручка	60	9 190
ИТОГО:	516 750	9 190

6.2. Налог на прибыль

Наименование	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	549 460	(73 409)
Условный (расход) /доход по налогу на прибыль	(137 365)	14 682
Дивиденды по ставке 0%	129 172	-
Постоянный налоговый (расход) / доход	8 382	(25 893)
Отложенный налог на прибыль, в том числе.	(4 257)	11 211
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(4 257)	11 211
Текущий налог на прибыль	(4 068)	-

С 1 января 2025 года действующая ставка налога на прибыль составляет 25%.

7. Раскрытие информации о связанных сторонах.

В соответствии с п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденных Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами):

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2025 года связанными сторонами ООО «ФВЛ» являлись:

- Основное общество (пояснение содержится в разделе 2);
- Организации, контролирующие Общество, отличные от основного общества;
- Дочерние организации, контролируемые Обществом;
- Организации, не являющиеся дочерними и зависимыми для Общества, но находящиеся под контролем лиц, контролирующих Общество;
- Основной управленческий персонал организации (должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества);
- Другие связанные стороны Общества.

В 2025 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Организации, контролирующие Общество	Дочерние организации	Организации, находящиеся под контролем лиц, контролирующих Общество
2025 год			
Доходы от реализации			
Продажа товаров, работ, услуг	-	60	-
Дивиденды	-	516 690	-
Итого доходов:	-	516 750	-
Расходы			
Приобретение товаров, работ и услуг	-	-	600

Наименование	Организации, контролирующие Общество	Дочерние организации	Организации, находящиеся под контролем лиц, контролирующих Общество
Итого расходов:	-	-	600
Прочие доходы	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-	5 441

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	Организации, контролирующие Общество	Дочерние организации	Организации, находящиеся под контролем лиц, контролирующих Общество
На 31 декабря 2025 года:			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Итого дебиторская задолженность:	-	-	-
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
По займам полученным (с учётом процентов)	-	-	183 258
Итого кредиторская задолженность:	-	-	183 258

Получение займов по строке 4311 Отчета о движении денежных средств за 2025 год, а также уплата процентов по строке 4123 Отчета о движении денежных средств за 2025 год полностью относятся к денежным потокам со связанными сторонами (компаниями по общим контролем).

Поступления и уплата дивидендов по строкам 4113 и 4322 Отчета о движении денежных средств за 2025 год полностью относятся к денежным потокам со связанными сторонами (дочерним компаниям и участникам Компании, соответственно).

Сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год:

Наименование	Организации, контролирующие Общество	Дочерние организации	Организации, находящиеся под контролем лиц, контролирующих Общество
2024 год			
Доходы от реализации			
Продажа товаров, работ, услуг	-	8 091	3 100
Итого доходов:	-	8 091	3 100
Расходы			
Приобретение товаров, работ и услуг	3 029	-	-
Итого расходов:	3 029	-	-
Прочие доходы	-	4 045	-
Прочие расходы	4 670	51 000	-
Проценты к получению	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	3 232	3 797

Наименование	Организации, контролирующие Общество	Дочерние организации	Организации, находящиеся под контролем лиц, контролирующих Общество
На 31 декабря 2024 года:			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Итого дебиторская задолженность:	-	-	-
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
По займам полученным (с учётом процентов)	-	-	184 121
Итого кредиторская задолженность:	-	-	184 121

Погашения займов по строке 4323 Отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также уплата процентов по строке 4123 Отчета о движении денежных средств за 2025 год полностью относятся к денежным потокам со связанными сторонами (компаниями по общим контролем).

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в отношении ООО «ФВЛ» отсутствовали:

- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, которые участвуют в совместной деятельности с Обществом;
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иной организации, являющейся связанной стороной Общества.

Основной управленческий персонал и операции с ним:

№ п/п	Должность, ФИО	Вид и объем операций
1	Генеральный директор Панжина Светлана Анатольевна	Вознаграждение единоличному исполнительному органу (генеральный директор) за 2025 год: 714 тыс. руб. (зарботная плата – 557 тыс. руб., сумма страховых взносов – 157 тыс. руб.) (за 2024 год: 673 тыс. руб., 554 тыс. руб., 119 тыс. руб., соответственно)

8. Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствуют обеспечения обязательств и платежей, выданные или полученные Обществом. По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество выступало поручителем по обязательствам дочерней компании, по которым в залог переданы доли в дочерней компании (пояснение 5.1) – по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года задолженность дочерней компании, в отношении которой Общество выступало поручителем, полностью погашена.

9. Условные обязательства и судебные иски.

У Общества отсутствуют условные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и дату подготовки отчетности Общество не является стороной судебных процессов, касающихся текущих вопросов в деятельности Общества, и риск неблагоприятного решения по ним по оценке руководства не превышает обычного для такого рода деятельности.

10. Наличие факторов риска.

Риски, способные оказывать влияние на деятельность ООО «ФВЛ», включают следующие категории:

- стратегические риски – риск изменения политической среды, региональной конъюнктуры, отраслевого спада и других внешних факторов системного характера, затрагивающий деятельность компаний группы и стоимость финансовых вложений;
- операционные риски – риски возникновения убытков в результате недостатков или ошибок, допущенных работниками Общества в ходе осуществления внутренних процессов (включая риски персонала), функционирования информационных систем и технологий (технологические риски);
- нормативные риски – риски возникновения потерь вследствие несоблюдения Обществом требований законодательства Российской Федерации, в отношении с нерезидентами РФ – законодательства других государств, а также внутренних нормативных актов Общества;
- финансовые риски - связаны со структурой капитала Общества, снижением прибыльности (рентабельности), колебаниями валютных курсов, кредитными рисками, колебаниями процентных ставок и как следствие обесценением финансовых вложений. Финансовые риски включают в себя кредитный, рыночный риски и риск ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества согласно оценкам руководства не является значительным.

Общество размещает свободные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчётный счёт и может легко мониторить деятельность таких банков.

Риск ликвидности

Основная часть кредиторской задолженности и задолженности по займам Общества представлена задолженностью перед связанными сторонами Общества и соответственно сроки и суммы ее погашения находятся под контролем общей контролирующей стороны Общества и его кредиторов. В связи с этим руководство Общества оценивает риск ликвидности как незначительный.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок.

Общество оценивает процентный риск как несущественный в силу того, что обязательства Общества по полученным займам получены под фиксированные ставки процента. Процентные активы Общества представлены исключительно банковскими депозитами под фиксированные ставки.

Риск изменения курсов валют

В силу отсутствия существенных валютных активов и обязательств у Общества руководство оценивает данный риск как незначительный.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового

законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика в ряде случаев основывается не на букве закона, а на соображениях государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки компании за определённый период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточнённых налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

Риск	Меры по снижению риска
Стратегические риски	Организация регулярного мониторинга значимых факторов внешней среды Диверсификация финансовых вложений Привлечение стратегических со инвесторов Подготовка и актуализация финансовых моделей компаний группы с привлечением ведущих аудиторских компаний
Нормативные риски	Организация регулярного мониторинга законодательства Привлечение при необходимости профильных консультантов
Операционные риски	Регламентация бизнес-процессов Регулярный мониторинг бизнес-процессов и уровня квалификации персонала компании и компаний, входящих в группу Построение единой интегрированной информационной системы группы компаний Регулярное обновление и профилактика оборудования и программного обеспечения
Финансовые риски	Мониторинг исполнения ковенант по кредитным договорам компаний группы Мониторинг уровня процентных ставок Проведение тестов на обесценение вложений группы на периодической основе при наличии признаков обесценения

Анализ рисков показывает, что риски, способные оказывать влияние на деятельность компании, являются управляемыми. Залогом успешного управления рисками выступает:

- высококвалифицированный персонал;
- регулярный мониторинг значимых внешних условий среды и внутренних бизнес-процессов;
- рост регламентации деятельности;
- привлечение крупных соинвесторов и диверсификация вложений.

11. Непрерывность деятельности.

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности Общества финансовая отчетность составлена исходя из того, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Информация о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует.

12. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года.

После отчетной даты Обществом была полностью погашена задолженность по займам, полученным от связанных сторон (пояснение 5.4), включая задолженность по процентам.

Генеральный директор

31 марта 2026 г.



Светлана Анатольевна Панжина