

Общество с ограниченной ответственностью  
«Стеллар Груп Рус»

# Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО и аудиторское заключение независимого аудитора

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Москва | 2025



## Содержание

|                                        |   |
|----------------------------------------|---|
| Заключение независимых аудиторов ..... | 2 |
|----------------------------------------|---|

### **Консолидированная финансовая отчетность**

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| Консолидированный отчет о финансовом положении .....       | 6  |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе.....           | 7  |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств.....   | 8  |
| Консолидированный отчет об изменениях капитала .....       | 9  |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности ..... | 10 |

# Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам общества с ограниченной ответственностью

«Стеллар Груп Рус»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Стеллар Груп Рус» (далее – ООО «СГ Рус») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

## Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций, а также с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

## Признание выручки – примечание 3.2 «Основные принципы учетной политики» («Признание выручки»), примечание 17 «Выручка от реализации» к консолидированной финансовой отчетности

Группа производит алкогольную продукцию и осуществляет оптовую торговлю готовой продукцией собственного производства на территории Российской Федерации.

Вопрос признания и оценки выручки от реализации товаров и готовой продукции являлся одним из наиболее значимых вопросов в силу существенности суммы и большого количества операций.

Группа признает выручку в момент перехода к покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на готовую продукцию и товары, при наличии вероятности получения Группой соответствующих экономических выгод от операции и по возможности достаточно точной оценки суммы выручки. Выручка признается за вычетом акцизов, налога на добавленную стоимость, и скидок, предоставленных покупателям.

Наши аудиторские процедуры включали:

- изучение учетной политики в отношении признания выручки от реализации товаров и готовой продукции, на предмет ее соответствия правилам составления консолидированной финансовой отчетности;
- детальное тестирование нестандартных бухгалтерских проводок в отношении признания выручки, при их выявлении;
- проведение процедур детального тестирования, в том числе получение подтверждений от покупателей и тестирование первичных учетных документов.

Мы также выполнили процедуры в отношении полноты и корректности раскрытий, сделанных в пункте «Признание выручки» раздела 3.2 «Основные принципы учетной политики»; пункте 17 «Выручка от реализации» примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год.

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита

консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение, действует от имени  
аудиторской организации на основании  
доверенности № 33/25 от 27.01.2025 г.

Дата аудиторского заключения  
«23» октября 2025 года

 Терехина Анастасия Алексеевна  
(ОРН 321806021441)



## Аудируемое лицо

### Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью  
«Стеллар Груп Рус» (ООО «СГ Рус»).

Внесено в Единый государственный реестр  
юридических лиц 6 декабря 2017 г. за основным  
государственным регистрационным номером  
5177746292048

## Аудитор

### Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью  
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»  
(ООО «ФБК»).

**Адрес юридического лица в пределах места  
нахождения юридического лица:**

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр  
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным  
государственным регистрационным номером  
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в  
реестре аудиторов и аудиторских организаций  
саморегулируемой организации аудиторов  
11506030481.

# ООО «Стеллар Групп Рус»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                                                 | Прим. | 2024 г.           | 2023 г.           |
|-----------------------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>Активы</b>                                                   |       |                   |                   |
| <b>Внеоборотные активы</b>                                      |       |                   |                   |
| Основные средства                                               | 7     | 1 858 918         | 1 765 592         |
| Активы в форме права пользования                                |       | 32 189            | 26 622            |
| Инвестиционная недвижимость                                     | 8     | 122 642           | 133 068           |
| Нематериальные активы                                           | 9     | 118 541           | 135 062           |
| Займы выданные                                                  | 10    | 199 522           | 100 000           |
| Отложенные налоговые активы                                     | 23    | 45 707            | 46 663            |
| Доля в ассоциированных компаниях                                | 28    | 351 495           | 5                 |
|                                                                 |       | <b>2 729 016</b>  | <b>2 207 012</b>  |
| <b>Оборотные активы</b>                                         |       |                   |                   |
| Запасы                                                          | 11    | 2 571 600         | 2 069 336         |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                     | 12    | 4 358 896         | 4 262 851         |
| Предоплата                                                      |       | 478 047           | 782 574           |
| Предоплата по налогу на прибыль                                 |       | 10 238            | 19                |
| Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению     |       | 1 279 132         | 426 633           |
| Займы выданные                                                  | 10    | 931 147           | 106 526           |
| Денежные средства и их эквиваленты                              | 13    | 127 873           | 322 909           |
|                                                                 |       | <b>9 756 933</b>  | <b>7 970 848</b>  |
| <b>Итого активы</b>                                             |       | <b>12 485 949</b> | <b>10 177 860</b> |
| <b>Капитал и обязательства</b>                                  |       |                   |                   |
| <b>Капитал</b>                                                  |       |                   |                   |
| Уставный капитал                                                | 14    | 20                | 20                |
| Добавочный капитал                                              | 14    | 4 331 750         | 3 294 750         |
| Нераспределенная прибыль                                        |       | 1 700 953         | 1 369 877         |
| <b>Капитал, приходящийся на участников материнской компании</b> |       | <b>6 032 723</b>  | <b>4 664 647</b>  |
| Неконтрольная доля участия                                      |       | -                 | 1 413             |
| <b>Итого капитал</b>                                            |       | <b>6 032 723</b>  | <b>4 666 060</b>  |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                               |       |                   |                   |
| Кредиты и займы                                                 | 15    | 815 479           | 697 922           |
| Долгосрочные обязательства по аренде                            |       | 16 102            | 14 323            |
| Отложенные налоговые обязательства                              | 23    | 292 582           | 255 445           |
|                                                                 |       | <b>1 124 163</b>  | <b>967 690</b>    |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                              |       |                   |                   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                    | 16    | 1 591 226         | 1 434 240         |
| Кредиты и займы                                                 | 15    | 1 553 600         | 1 518 846         |
| Авансы от покупателей и заказчиков                              |       | 1 024             | 206               |
| Краткосрочные обязательства по аренде                           |       | 9 632             | 14 897            |
| Задолженность по налогу на прибыль                              |       | 27 455            | 56 065            |
| Обязательство по налогам, за исключением налога на прибыль      | 28    | 2 146 127         | 1 519 856         |
|                                                                 |       | <b>5 329 064</b>  | <b>4 544 110</b>  |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>                            |       | <b>12 485 949</b> | <b>10 177 860</b> |

Подписано и утверждено к выпуску генеральными директорами ООО «Стеллар Групп Рус»

Рончинский Евгений Александрович Генеральный директор

23 октября 2025 года



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

# ООО «Стеллар Груп Рус»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                                 | Прим.     | 2024 г.           | 2023 г.           |
|-------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| Продажи                                         |           | 26 294 491        | 20 336 300        |
| За минусом акциза                               |           | (11 531 405)      | (9 394 049)       |
| <b>Итого выручка от реализации</b>              | <b>17</b> | <b>14 763 086</b> | <b>10 942 251</b> |
| Себестоимость реализации                        | 18        | (9 746 250)       | (7 030 058)       |
| <b>Валовая прибыль</b>                          |           | <b>5 016 836</b>  | <b>3 912 193</b>  |
| Коммерческие расходы                            | 19        | (2 766 063)       | (2 721 764)       |
| Общехозяйственные и административные расходы    | 20        | (376 745)         | (242 720)         |
| Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто   | 21        | (692 561)         | (378 028)         |
| <b>Операционная прибыль</b>                     |           | <b>1 181 467</b>  | <b>569 681</b>    |
| Процентные доходы                               |           | 218 304           | 37 012            |
| Процентные расходы                              | 22        | (444 424)         | (104 763)         |
| Прочие финансовые (расходы) / доходы, нетто     | 22        | (511 057)         | (236 859)         |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>               |           | <b>444 290</b>    | <b>265 071</b>    |
| Расход по налогу на прибыль                     | 23        | (113 214)         | (79 556)          |
| <b>Прибыль за год</b>                           |           | <b>331 076</b>    | <b>185 515</b>    |
| <b>Прибыль, приходящаяся на:</b>                |           |                   |                   |
| Собственников материнской компании              |           | 331 076           | 189 102           |
| Неконтрольные доли участия                      |           | -                 | (3 587)           |
| <b>Прибыль за год</b>                           |           | <b>331 076</b>    | <b>185 515</b>    |
| <b>Итого совокупный доход, приходящийся на:</b> |           |                   |                   |
| Собственников материнской компании              |           | 331 076           | 189 102           |
| Неконтрольные доли участия                      |           | -                 | (3 587)           |
| <b>Общий совокупный доход за год</b>            |           | <b>331 076</b>    | <b>185 515</b>    |

# ООО «Стеллар Груп Рус»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                                                                                                                                         | Прим.     | 2024 г.            | 2023 г.            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>                                                                                           |           |                    |                    |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                                                                       |           | <b>444 290</b>     | <b>265 071</b>     |
| <i>Поправки на:</i>                                                                                                                                     |           |                    |                    |
| Износ основных средств                                                                                                                                  | 7         | 114 421            | 62 446             |
| Износ активов в форме права пользования                                                                                                                 |           | 17 444             | 18 711             |
| Амортизация нематериальных активов                                                                                                                      |           | 16 388             | 9 354              |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов                                                                                             |           | 43 052             | 8 388              |
| Увеличение резерва на снижение стоимости предоплаты (Уменьшение) / Увеличение резерва на снижение стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности |           | 1 823              | 1 711              |
| Доход от выбытия в ассоциированных компаниях (Восстановление) / списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации и убыток от недостач          |           | (26 636)           | 20 540             |
| Процентные доходы                                                                                                                                       |           | (803)              | -                  |
| Процентные расходы                                                                                                                                      |           | (46 931)           | 12 181             |
|                                                                                                                                                         |           | (218 304)          | (37 012)           |
|                                                                                                                                                         |           | <b>444 424</b>     | <b>104 763</b>     |
| <b>Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>                                                          |           | <b>789 168</b>     | <b>466 153</b>     |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности                                                                                                  |           | (132 766)          | (2 329 704)        |
| Уменьшение / (Увеличение) предоплаты                                                                                                                    |           | 302 705            | (660 010)          |
| Увеличение запасов                                                                                                                                      |           | (1 164 462)        | (939 751)          |
| Увеличение налога на добавленную стоимость и прочих налогов к возмещению                                                                                |           | (931 006)          | (174 003)          |
| Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности                                                                                                 |           | 899 041            | 547 427            |
| Увеличение / (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль                                                                             |           | 605 115            | (354 577)          |
| Уменьшение / (Увеличение) от покупателей и заказчиков                                                                                                   |           | 819                | (433)              |
| <b>Приток денежных средств по операционной деятельности</b>                                                                                             |           | <b>368 614</b>     | <b>(3 444 898)</b> |
| Проценты полученные                                                                                                                                     |           | 218 304            | 34 055             |
| Проценты уплаченные                                                                                                                                     |           | (292 114)          | (95 565)           |
| Налог на прибыль уплаченный                                                                                                                             |           | (107 355)          | (24 047)           |
| <b>Чистый отток денежных средств от операционной деятельности</b>                                                                                       |           | <b>187 449</b>     | <b>(3 530 455)</b> |
| <b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>                                                                                         |           |                    |                    |
| Приобретение основных средств                                                                                                                           |           | (268 114)          | (131 175)          |
| Приобретение нематериальных активов                                                                                                                     |           | -                  | (83 717)           |
| Приобретение активов в форме права пользования                                                                                                          |           | (22 285)           | (9 425)            |
| Предоставление займов                                                                                                                                   |           | (2 540 840)        | (456 670)          |
| Возврат займов                                                                                                                                          |           | 1 616 697          | 490 400            |
| Чистая сумма денежных средств от выбытия компаний                                                                                                       |           | (618)              | -                  |
| <b>Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                                                                                     |           | <b>(1 215 160)</b> | <b>(190 587)</b>   |
| <b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>                                                                                             |           |                    |                    |
| Доля меньшинства                                                                                                                                        |           | -                  | 5 000              |
| Выплаченные дивиденды                                                                                                                                   |           | (350 000)          | -                  |
| Чистая сумма денежных средств, полученная от участника                                                                                                  |           | 1 037 000          | 1 488 150          |
| Выкуп арендованных основных средств                                                                                                                     |           | (3 486)            | (9 638)            |
| Поступление кредитов и займов                                                                                                                           |           | 10 991 587         | 12 760 337         |
| Погашение кредитов и займов                                                                                                                             |           | (10 842 425)       | (10 588 100)       |
| <b>Чистый приток денежных средств по финансовой деятельности</b>                                                                                        |           | <b>832 676</b>     | <b>3 655 749</b>   |
| <b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>                                                                              |           | <b>(195 035)</b>   | <b>(65 293)</b>    |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>                                                                                             | <b>13</b> | <b>322 908</b>     | <b>388 202</b>     |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>                                                                                              | <b>13</b> | <b>127 873</b>     | <b>322 909</b>     |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Стеллар Груп Рус»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Прим.                                                    | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал в распоряжении участников | Неконтролируемая доля участия | Итого капитала   |
|----------------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|------------------|
| <b>Баланс на 31 декабря 2022</b>                         | <b>20</b>        | <b>1 806 600</b>   | <b>1 180 775</b>         | <b>2 987 395</b>                        | <b>-</b>                      | <b>2 987 395</b> |
| Прибыль за год                                           | -                | -                  | 189 102                  | 189 102                                 | (3 587)                       | 185 515          |
| <b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b> | <b>20</b>        | <b>1 806 600</b>   | <b>1 369 877</b>         | <b>3 176 497</b>                        | <b>(3 587)</b>                | <b>3 172 910</b> |
| Создание компании                                        | -                | -                  | -                        | -                                       | 5 000                         | 5 000            |
| Взнос учредителя                                         | -                | 1 488 150          | -                        | 1 488 150                               | -                             | 1 488 150        |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023</b>                         | <b>20</b>        | <b>3 294 750</b>   | <b>1 369 877</b>         | <b>4 664 647</b>                        | <b>1 413</b>                  | <b>4 666 060</b> |
| Прибыль за год                                           | -                | -                  | 331 076                  | 331 076                                 | -                             | 331 076          |
| <b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b> | <b>20</b>        | <b>3 294 750</b>   | <b>1 700 953</b>         | <b>4 995 723</b>                        | <b>1 413</b>                  | <b>4 997 133</b> |
| Выбытие компании                                         | -                | -                  | -                        | -                                       | (1 413)                       | (1 413)          |
| Взнос учредителя                                         | -                | 1 037 000          | -                        | 1 037 000                               | -                             | 1 037 000        |
| <b>Баланс на 31 декабря 2024</b>                         | <b>20</b>        | <b>4 331 750</b>   | <b>1 700 953</b>         | <b>6 032 723</b>                        | <b>-</b>                      | <b>6 032 723</b> |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

**1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

ООО «Стеллар Груп Рус» (далее «Компания») – общество с ограниченной ответственностью, учрежденное 06 декабря 2017 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации. Фактический адрес – Россия, г. Москва, Магистральный 1-й туп, дом №5А, комната 26.

Основным видом деятельности ООО «Стеллар Груп Рус» и ее дочерних компаний (далее «Группа») является производство и оптовая торговля алкогольной продукцией. На 31 декабря 2024 и 2023 года Группа осуществляла свою деятельность в России.

На 31 декабря 2024 и 2023 года материнской компанией Группы являлась STICHTING STELLAR GROUP («Стихтинг Стеллар Групп», Нидерланды), которая владела 99.8998% доли в ООО «Стеллар Груп Рус». 0,01% уставного капитала группы принадлежит Сипакову Артему Дмитриевичу (Гражданин РФ).

STICHTING STELLAR GROUP («Стихтинг Стеллар Групп», Нидерланды) является юридическим лицом, утвержденным в соответствии с законодательством Нидерландов и зарегистрированным 31 июля 2018 года Торгово-промышленной палатой Нидерландов за номером 72254483 с местом нахождения: Уиверверг 2, 1118DS Схипхол, действующим на основании Акта об учреждении. Единственным участником STICHTING STELLAR GROUP («Стихтинг Стеллар Групп», Нидерланды) является гражданин Российской Федерации Кимельфельд Леонид Маркович (не получено разрешение физического лица на раскрытие персональных данных).

Согласно учредительным документам и действующему законодательству Нидерландов STICHTING STELLAR GROUP («Стихтинг Стеллар Групп», Нидерланды), является фондом, юридическим лицом, не имеющим акционеров и участников, вид деятельности которых направлен на достижение указанных в уставе целей. Права на получение экономической выгоды от деятельности фонда имеют держатели депозитарных расписок, которые не управляют активами, а лишь наделяются правами на доходы фонда. Депозитарные расписки не являются публичными, и не передаются в реестр Торгов промышленной палаты Нидерландов или иные государственные органы.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подписана и утверждена к выпуску от имени участников ООО «Стеллар Груп Рус» генеральным директором Группы ООО «Стеллар Груп Рус» 24 октября 2025 г.

Аудиторской компанией Группы, проводящей аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года, является ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты», ОГРН 11506030481 ИНН 7701017140 КПП 7700101001 адрес 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44 стр. 2.

Стоимость оказания услуг составляет 3 600 тыс. руб., кроме того НДС по установленной действующим законодательством России ставке.

**2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Экономическая среда, в которой компания осуществляет свою деятельность**

Деятельность Группы преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

**2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность заемщиков Группы погашать задолженность перед Группой.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Компании полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

**Применяемые стандарты**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая финансовая отчетность составлена на основе данных учета в соответствии с российским законодательством с соответствующими корректировками и реклассификациями, произведенными для приведения учетных данных в соответствие с МСФО.

**2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

**Принципы оценки финансовых показателей**

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Функциональной валютой Компании является валюта первичной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

**Основные допущения и оценочные значения**

Составление финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений. Описание основных суждений и оценок, использовавшихся при составлении финансовой отчетности, содержится в Примечании 4 «Применение оценок, предположений и суждений».

**Непрерывность деятельности**

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. При формировании данного суждения Руководством Компании был проведен анализ финансового положения Группы, ее текущих намерений, прибыльности деятельности и возможности доступа к финансовым ресурсам, а также влияния ситуации на финансовых рынках на операционную деятельность Группы. Руководство полагает, что имеющиеся в наличии денежные средства, ожидаемые денежные потоки от операционной деятельности, а также возможности привлечения дополнительного финансирования позволяют Группе поддерживать необходимый уровень оборотного капитала и выполнять существующие обязательства в полном объеме в соответствии с установленными сроками. Руководство Группы уверено, что предпринимаемые меры будут способствовать развитию бизнеса Группы в текущих сложных экономических условиях, повышению эффективности и конкурентоспособности в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

**Заявление о соответствии**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Принципы консолидации**

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний.

Дочерние компании полностью консолидируются на дату приобретения, которая является датой приобретения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до момента прекращения такого контроля. Дочерние компании готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. Все внутригрупповые остатки, доходы и

**2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

расходы, нереализованная прибыль и убытки, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Изменение доли участия в дочерней компании, которое не приводит к смене контроля, отражается в учете в качестве операции с капиталом.

Убытки относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к дефициту баланса.

В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- прекращает признание активов (в том числе гудвила) и обязательств дочерней компании;
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов консолидированная финансовая отчетность ООО «Стеллар Груп Рус» включала следующие компании:

| №<br>п/п | Компания                        | Страна | Вид                                     | Доля владения (%)        |                          |
|----------|---------------------------------|--------|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|          |                                 |        | Деятельности                            | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
| 1        | ООО «Стеллар Груп Рус»          | Россия | Материнская компания                    | X                        | X                        |
| 2        | ООО «Стеллар Дистрибьюшн Рус»   | Россия | Торговля оптовая алкогольными напитками | 100%                     | 100%                     |
| 3        | ООО «Стеллар Спиритс и Ботлинг» | Россия | Производство алкогольной продукции      | 100%                     | 100%                     |
| 4        | ООО «Стеллар Дистилери»         | Россия | Производство дистиллятов                | -                        | 50%                      |

На 31 декабря 2024 г. Группа насчитывала 3 (31 декабря 2023 г.: 4) компании, расположенные в России.

В 2023 году Группа учредила компанию ООО «Стеллар Дистилери». В 2024 году компания ООО «Стеллар Дистилери» выбыла из состава группы по причине утраты контроля (Прим. 6).

### **3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **3.1 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2024 г., соответствует политике, использованной при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год по 31 декабря 2023 г.

#### **3.1 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)**

##### ***Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций***

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2024 года или позже.

##### **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»**

Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.

##### **Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»**

Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.

Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***

---

сохраняемым за ним правом пользования.

Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.

Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их

**3.1 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)**

влияние на обязательства и денежные потоки компании.

Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является существенной.

Ключевые поправки включают требования о раскрытии:

- балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений.
- тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

**3.2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Пересчет иностранной валюты**

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в Российских рублях. Российский рубль также является функциональной валютой материнской компании. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

**Инвестиции в ассоциированные компании**

Инвестиции Группы в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Ассоциированная компания – это компания, на которую Группа оказывает существенное влияние. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании.

Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

### **3.2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном доходе в момент понесения.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

|                       | <u><b>Срок полезной службы</b></u> |
|-----------------------|------------------------------------|
| Земля                 | Не амортизируется                  |
| Здания                | 20-80 лет                          |
| Транспортные средства | 5-10 лет                           |
| Машины и оборудование | 5-20 лет                           |
| Офисное оборудование  | 3-5 лет                            |
| Другие                | 2-5 лет                            |

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыль и убытки за тот отчетный год, в котором актив был списан. Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

#### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению компаний, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***

фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные

**3.2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в составе прибыли и убытка в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

За исключением гудвила Группа не имеет нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования.

**Внеоборотные активы, предназначенные для продажи**

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы классифицируются как предназначенные для продажи, если возмещение их балансовой стоимости произойдет в результате сделки реализации, а не продолжения их использования. Считается, что данное условие выполняется лишь в том случае, если продажа активов характеризуется высокой степенью вероятности, и при этом такой актив или группа выбытия доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение осуществить продажу, а отражение продажи в качестве завершенной сделки должно ожидаться в течение года с даты классификации актива в качестве предназначенного для продажи.

После классификации основных средств в качестве предназначенных для продажи начисление их износа прекращается.

**Налог на прибыль**

Налоги на прибыль отражены в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства страны, резидентом которой является та или иная компания Группы, полностью вступившего в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в составе консолидированной прибыли или убытка, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы активов и обязательств по налогу на прибыль представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в отношении налогооблагаемых прибылей или убытков текущего или предыдущих периодов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по балансовому методу в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, связанным с первоначальным признанием, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства, относящегося к сделке, отличной от операции по объединению компаний, в случае, если указанная сделка (при первоначальном ее отражении в учете) не оказывает влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании гудвила и последующем признании гудвила, не вычитаемого для целей налогообложения. Отложенные налоговые остатки рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования налоговых убытков к переносу на основе действующих или объявленных

**3.2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

(и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Отложенные налоговые активы, связанные с вычитаемыми временными разницами и налоговыми убытками к переносу, отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки уменьшения временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

**Инвестиции и прочие финансовые активы**

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли договорные условия по финансовому активу получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа представляет в прочем совокупном доходе изменения справедливой стоимости всех своих долевого инвестиций, ранее классифицированных как имеющих в наличии для продажи. Данные инвестиции удерживаются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

**Метод эффективной процентной ставки**

Метод эффективной процентной ставки — это метод, при котором рассчитывается амортизируемая стоимость финансового актива или обязательства, и распределяются процентные доходы или расходы за соответствующий период. Эффективная процентная

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***

ставка — это ставка, которая точно дисконтирует оцениваемые будущие денежные доходы (включая все вознаграждения по счетам уплаченным или полученным, которые формируют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционных затрат и прочих вознаграждений и скидок) в течение предполагаемого срока действия финансового актива или обязательства или, если допустимо, более короткого периода.

***Финансовые активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках***

Финансовые активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках представляют собой финансовые активы, удерживаемые для перепродажи. Финансовые активы классифицируются в данной категории, если приобретаются только с целью реализации в короткие сроки. Производные финансовые инструменты также классифицируются в данной категории как удерживаемые для продажи до тех пор, пока они не определены как хеджируемые. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы.

**3.2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход***

Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием существующей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе капитала за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, ликвидируются или обесцениваются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в отчете о совокупном доходе.

***Финансовые активы по амортизированной стоимости***

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая задолженность, которая имеет фиксированные или установленные платежи, которые не котируются на биржевом рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Товарные займы и дебиторская задолженность признаются в сумме выставляемого счета за вычетом резерва от обесценения. Долгосрочная дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и затем по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом резерва от обесценения. Доход от процента признается с использованием эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда признание процента будет не существенно.

***Обесценение финансовых активов***

На каждую отчетную дату финансовые активы, оцениваются на предмет наличия признаков обесценения. Финансовые активы обесцениваются, где существует объективное доказательство, что, в результате одного или более событий, которые возникают после первоначального признания финансового актива, оцененные будущие денежные потоки будут изменены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

Объективные доказательства обесценения могут включать:

- существенную финансовую затрудненность эмитента или контрагента; или
- невыполнение обязательств или неоплату процента или основного платежа; или
- становится вероятным, что заемщик будет признан банкротом или финансово несостоятельным.

Для финансовых активов, показанных по амортизируемой стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между текущей стоимостью актива и настоящей стоимостью оцененных будущих денежных потоков, дисконтированных по исходной эффективной процентной ставки финансового актива.

Если в течение соответствующего периода сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть непосредственно отнесено к событию, которое произошло после того как обесценение было признано, то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется в отчете о совокупном доходе до тех пор, пока текущая стоимость инвестиции

### **3.2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

на дату признания обесценения не превысит амортизируемую стоимость, которая была бы показана без признанного обесценения.

В отношении ценных бумаг, имеющих для продажи, ранее признанный убыток от обесценения в отчете о совокупном доходе, через него не реверсируется. Любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения отражается сразу в капитале.

#### ***Прекращение признания финансовых активов***

Группа не признает финансовый актив только в том случае, если заканчиваются права на получение денежных потоков от актива, или Группа передает финансовый актив другой стороне и, соответственно, все риски и вознаграждения, связанные с обладанием актива.

#### **Финансовые обязательства и капитал**

##### ***Классификация инструментов: заемный или собственный***

Заемные и собственные инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как капитал в соответствии с условиями договорного соглашения.

##### ***Собственные инструменты***

Собственный инструмент — это любой контракт, который подтверждает остающуюся долю в активе предприятия после вычета всех его обязательств. Собственные инструменты, выпущенные Группой показываются по полученным поступлениям за минусом прямых затрат на эмиссию.

##### ***Финансовые обязательства***

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства «по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе», либо как «прочие финансовые обязательства».

##### ***Финансовые обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе***

Финансовые обязательства классифицируются как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе, когда финансовые

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

обязательства либо предназначены для реализации, либо определены как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства по ССОСД отражаются по справедливой стоимости; доход или убыток от изменения справедливой стоимости, признается в отчете о совокупном доходе. Чистый доход или убыток, признанный в отчете о совокупном доходе, включает в себя любой процент, уплаченный по финансовому обязательству.

**Прочие финансовые обязательства**

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за минусом затрат по сделке. Справедливая стоимость получается путем дисконтирования будущих денежных потоков по текущей рыночной ставке, применяемой к финансовым инструментам с такими же условиями. Впоследствии прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием

метода эффективной процентной ставки и признанием расходов по процентам на реальной основе. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникшие от изменений справедливой стоимости, отражаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов того периода, в котором они возникли.

**3.2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Займы классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что они будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Если у руководства Группы есть намерение погасить заем в течение 12 месяцев после отчетной даты, то номинальная стоимость займа с учетом соответствующих корректировок полагается равной его справедливой стоимости.

Торговая кредиторская задолженность не является процентной и учитывается по суммам выставленных счетов. Если у руководства Группы есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее номинальная стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

**Прекращение признания финансовых обязательств**

Группа прекращает признавать финансовые обязательства тогда и только тогда, когда обязательства Группы выполняются, отменяются или истекает срок их действия.

**Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется по методу оценки запасов по себестоимости первых по времени закупок. Чистая возможная цена реализации представляет собой расчетную цену продажи, устанавливаемую в ходе обычной деятельности, уменьшенную на расчетные затраты, необходимые для подготовки и осуществления продажи актива.

**Налог на добавленную стоимость**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

В соответствии с налоговыми законодательствами стран, резидентами которых является та или иная компания Группы, налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемому на реализуемую продукцию и услуги Группы.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты до востребования в банках, а также прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Денежные средства, перечисленные из магазинов в банк, но на отчетную дату еще не зачисленные на банковские счета, учитываются в составе денежных средств в пути.

**Дивиденды**

Дивиденды признаются в качестве обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности и вычитаются из суммы капитала в случае, если их выплата объявлена до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной

финансовой отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также предложены или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

**Резервы по обязательствам и отчислениям**

Резервы по обязательствам и отчислениям признаются, если Группа вследствие определенных событий в прошлом имеет юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которое можно оценить с достаточной степенью надежности.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовый расход.

**Признание выручки**

Выручка признается в момент перехода к покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, при наличии вероятности получения Группой соответствующих экономических выгод от операции и по возможности достаточно точной оценки суммы выручки. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Доход от аренды и субаренды признается равномерно в течение срока аренды.

**Операционная аренда, не подпадающая под МСФО (IFRS) 16**

В том случае, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему перехода от арендодателя к Группе преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, совокупные арендные платежи (включая первоначальные затраты по аренде) относятся на прибыль или убыток линейным методом в течение срока аренды.

### **Аренда в соответствии с МСФО (IFRS) 16**

Учетная политика применима к договорам аренды, которые были заключены или изменены до или после 1 января 2019 года.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированную на любые арендные платежи, сделанные на или до даты начала договора, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных арендных выплат.

В момент подписания Группа анализирует договор на признаки аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Наличие права использования идентифицированного актива оценивается Группой следующим образом:

### **3.2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

- договор предполагает использование идентифицированного актива, при этом, если поставщик имеет существенное право замены, то актив не идентифицирован;
- группа имеет право получать практически все экономические выгоды от использования актива в течение всего периода использования;
- группа имеет право распоряжаться использованием актива. Группа имеет право распоряжаться использованием актива, когда предполагает наличие прав принятия решений в отношении изменения того, как и для какой цели используется актив.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из двух дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде. Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, ставки заимствования Группы.

Группа применяет исключение и учитывает дополнительные платежи не связанные с арендой, но предусмотренные договором аренды вместе с платежами за аренду. Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как количество дней, в течение которых Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Группа рассматривает различные аспекты для определения срока аренды договора, такие как бизнес-планы, прошлую практику и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

Обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательство подлежит переоценке в случае изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***

изменения оценки Группы ожидаемой суммы к оплате по гарантии остаточной стоимости, либо изменения суждений Группы в отношении, будет ли осуществлена покупка, продление или расторжение договора. Когда обязательство по аренде переоценивается, соответствующая корректировка относится на балансовую стоимость актива в форме права пользования или отражается в составе прибыли или убытков, если балансовая стоимость актива в форме права пользования сократилась до нуля.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 Группа применяет следующие исключения:

- ставка дисконтирования определяется по группам базовых активов со схожими характеристиками;
- на дату перехода первоначальные прямые затраты не включаются в состав актива в форме права пользования;
- используется опыт прошлых событий в определение срока договора аренды, когда есть выбор продолжить или прекратить срок действия договора аренды;
- не пересматривается подход к классификации договора, к которому ранее применялся IFRIC 4, и продолжает учитываться как договоры услуг.

**3.2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Вознаграждения работникам**

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, отражается в составе расходов в данном отчетном периоде или капитализируется в составе балансовой стоимости прочих активов, если такие расходы отвечают критериям капитализации.

Все планы предоставления льгот сотрудникам представляют собой планы с установленными взносами.

**Государственный пенсионный план**

У Группы нет пенсионных планов и программ социального страхования, за исключением предусмотренных законодательством страны, резидентом которой является та или иная компания Группы. Компании Группы, производят за своих работников отчисления в пенсионные фонды, а также в фонды медицинского и социального страхования в соответствии с законодательством страны, резидентом которой является та или иная компания Группы. Любые соответствующие расходы отражаются в составе прибыли или убытка по мере их понесения.

**3.3 СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ**

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

**Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют»**

20 августа 2024 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.

В поправках разъясняется следующее:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;
- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;
- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;
- дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:
- характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
- текущий обменный курс;
- процесс оценки;
- риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

**3.3 СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ (продолжение)**

**Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»**

30 мая 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9. Поправки стали ответом на отзывы и комментарии к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оставленные пользователями по итогам его внедрения и применения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов.

- Классификация финансовых активов:
  - о Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам
  - о Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами.
  - о Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам.
- Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***

Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.

Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Раннее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов.

**Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»**

В декабре 2024 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Благодаря заключению таких договоров компании получают возможность использовать энергию из природных источников (ветер, солнце и пр.). Однако объем электричества, вырабатываемого в соответствии с этими договорами, может варьироваться в зависимости от неконтролируемых факторов — в частности, погодных условий. Текущие требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» могут не в полной мере отражать влияние таких договоров на результаты деятельности компаний. Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.

В поправках разъясняется следующее:

**3.3 СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ (продолжение)**

Разъяснение термина «договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»;

Уточнение порядка применения требований «использования для собственных нужд» в МСФО (IFRS) 9 к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников;

Поправки к требованиям по учету хеджирования.

Поправки разрешают компаниям указывать в качестве хеджируемой статьи переменный номинальный объем ожидаемых операций с электроэнергией, соответствующий переменному объему электроэнергии, которую, как ожидается, выработает природный источник.

В документе приведен пример, иллюстрирующий применение уточненных требований по учету хеджирования к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

**МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»**

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов.

Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***

промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО).

МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения.

Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

**МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности»**

9 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности».

В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности.

Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.

**3.3 СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ (продолжение)**

Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО.

Компаниям разрешается применять МСФО (IFRS) 19 более одного раза. Компания, принявшая решение о применении МСФО (IFRS) 19, может впоследствии отказаться от его применения.

Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»**

Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление в силу поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» на неопределенный период до завершения своего исследовательского проекта по методу долевого участия.

Поправки выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет применение этих поправок на финансовую отчетность. Руководство Группы не предполагает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

#### **4 СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, которые могут повлиять на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств будущих периодов.

#### **СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных основных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

##### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа обязана оценивать актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Активы, подлежащие подобной оценке, включают в себя преимущественно основные средства, Гудвил и прочие нематериальные активы. Гудвил и прочие нематериальные активы с неопределенным сроком использования проверяются на предмет обесценения ежегодно или в другие сроки при наличии таких признаков.

#### **4 СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

Тестирование прочих нефинансовых активов на предмет обесценения происходит после появления признаков того, что их балансовая стоимость может оказаться не подлежащей возмещению. При наличии таких признаков Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу, и его стоимости от использования. При этом такая сумма

определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов.

В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным, и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

Выявление признаков обесценения нефинансовых активов предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***

использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения нефинансовых активов.

***Сроки полезного использования основных средств***

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». В 2024 и 2023 годах изменения в оценках сроков полезного использования основных средств отсутствовали.

***Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность***

Группа формирует резерв на сомнительную задолженность для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью клиентов и подрядчиков осуществить требуемые платежи или оказать соответствующие услуги. При оценке достаточности резерва под сомнительную задолженность руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение клиентов будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый.

**4 СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ  
(продолжение)**

***Стоимость запасов***

Группа определяет суммы списания устаревших или залежалых запасов исходя из их ожидаемого будущего использования и возможной цены реализации. Чистая возможная цена реализации представляет собой ожидаемую цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на реализацию. Цены продажи и затраты по реализации могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

***Судебные иски***

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Текущие налоги**

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать несколько календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки в зависимости от юрисдикции. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Подробная информация представлена в Примечании 20.

**Отложенные налоговые активы**

Суждения руководства Группы требуются при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок, или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы.

Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в прибылях и убытках.

**5 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения, учета и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлен ниже.

|                                              | Компании, находящиеся под общим контролем<br>или существенным влиянием основного<br>участника |                       |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                              | 31 декабря<br>2024 г.                                                                         | 31 декабря<br>2023 г. |
| Предоплаты (авансы выданные)                 | 241 397                                                                                       | -                     |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность  | 71 581                                                                                        | -                     |
| Инвестиции в ассоциированные компании        | 350 000                                                                                       | -                     |
| Займы                                        | 957 496                                                                                       | -                     |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (17 401)                                                                                      | (5 015)               |

Ниже представлены операции за 2024 и 2023 год со связанными сторонами:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

|                                                                                               | Компании, находящиеся под общим контролем<br>или существенным влиянием основного<br>участника |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                                                                                               | 2024 г.                                                                                       | 2023 г.   |
|                                                                                               |                                                                                               |           |
| Увеличение добавочного капитала                                                               | 1 037 000                                                                                     | 1 488 150 |
| Компании, находящиеся под общим контролем<br>или существенным влиянием основного<br>участника |                                                                                               |           |
|                                                                                               | 2024 г.                                                                                       | 2023 г.   |
| Продажи                                                                                       | 928                                                                                           | -         |
| Процентные доходы                                                                             | 57 540                                                                                        | -         |
| Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто                                                 | 10 759                                                                                        | 4 585     |

В 2024 и 2023 годах Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

На 31 декабря 2024 и 2023 годов в состав руководства Группы входил один генеральный директор, который отвечал за результат по соответствующему направлению деятельности. Вознаграждение, выплачиваемое директору, состоит из заработной платы, установленной в договоре, и премий по результатам операционной деятельности. Заработная плата и премии представляют собой краткосрочные выплаты, как определено в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

**5 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Ниже представлены операции за 2024 и 2023 год с ключевым управленческим персоналом:

|                                                                                                 | 2024 г.      | 2023 г.      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Начислено вознаграждение основному управленческому персоналу за год                             | 6 129        | 5 397        |
| Компенсации выплаты, доплаты и прочее                                                           | -            | 10           |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде                                      | 370          | 151          |
| Начисленные на вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды | 2 804        | 1 678        |
|                                                                                                 | <b>9 303</b> | <b>7 236</b> |

**6 ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ**

В январе 2024 года Группа утратила контроль над 50% доли ООО «Стеллар Дистилери». Результаты выбытия компании приведены ниже.

ООО «Стеллар  
Дистилери»

Активы

# ООО «Стеллар Групп Рус»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                                                                                                   |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <i>Оборотные активы</i>                                                                                           |                  |
| Денежные средства и их эквиваленты                                                                                | 618              |
| Дебиторская задолженность                                                                                         | 63 357           |
| Налог на добавленную стоимость                                                                                    | 89 034           |
| Запасы                                                                                                            | 709 123          |
| <i>Внеоборотные активы</i>                                                                                        |                  |
| Основные средства                                                                                                 | 80 874           |
| Отложенные налоговые активы                                                                                       | 4 035            |
| <b>Итого, активы</b>                                                                                              | <b>947 041</b>   |
| <b>Обязательства</b>                                                                                              |                  |
| <i>Краткосрочные обязательства</i>                                                                                |                  |
| Кредиторская задолженность                                                                                        | (795 052)        |
| Кредиты и займы                                                                                                   | (149 162)        |
| <b>Итого обязательства</b>                                                                                        | <b>(944 214)</b> |
| <b>Итого идентифицируемые чистые активы</b>                                                                       | <b>2 827</b>     |
| Неконтрольная доля участия, оцениваемая по доле в идентифицируемых чистых активах                                 |                  |
|                                                                                                                   | 1 413            |
| <b>Результат выбытия, отраженный в отчете о совокупном доходе, с учетом оставшейся доли в распоряжении Группы</b> |                  |
|                                                                                                                   | -                |
| <b>Чистый денежный поток от выбытия компании</b>                                                                  | <b>(618)</b>     |
| <b>Доходы, связанные с выбытием компаний</b>                                                                      | <b>-</b>         |

ООО «Стеллар Груп Рус»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2024 и 2023 годов основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

|                                                     | Земля и<br>здания | Транспортные<br>средства | Машины и<br>оборудование | Прочие  | Незавершенное капитальное строительство<br>и неустановленное оборудование | Итого     |
|-----------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Стоимость или оценка на 31 декабря 2022 г.          | 1 240 942         | 24 333                   | 424<br>436               | 1 622   | 5 815                                                                     | 1 697 148 |
| Поступления в 2023 году                             | -                 | -                        | -                        | -       | 188 143                                                                   | 188 143   |
| Ввод в эксплуатацию                                 | 1 849             | 26 122                   | 152 512                  | 5 056   | (185 539)                                                                 | -         |
| Выбытие основных средств                            | -                 | (2 750)                  | (11 189)                 | (4 915) | -                                                                         | (18 854)  |
| Стоимость или оценка на 31 декабря 2023 г.          | 1 242 791         | 47 705                   | 565 759                  | 1 763   | 8 419                                                                     | 1 866 437 |
| Поступления в 2024 году                             | -                 | -                        | -                        | -       | 307 635                                                                   | 307 635   |
| Ввод в эксплуатацию                                 | 6 287             | 6 889                    | 29 073                   | 338     | (42 587)                                                                  | -         |
| Выбытие основных средств                            | -                 | (7 416)                  | (13 820)                 | -       | -                                                                         | (21 236)  |
| Выбытие основных средств при выбытии компаний       | -                 | -                        | (81 726)                 | -       | -                                                                         | (81 726)  |
| Стоимость или оценка на 31 декабря 2024 г.          | 1 249 078         | 47 178                   | 499 286                  | 2 101   | 273 467                                                                   | 2 071 110 |
|                                                     | Земля и<br>здания | Транспортные<br>средства | Машины и<br>оборудование | Прочие  | Незавершенное капитальное строительство<br>и неустановленное оборудование | Итого     |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.       | (23 896)          | (1 010)                  | (20 864)                 | (99)    | -                                                                         | (45 869)  |
| Амортизационные отчисления в 2023 году              | (23 904)          | (1 986)                  | (35 605)                 | (114)   | -                                                                         | (61 609)  |
| Списание амортизации по выбывшим основным средствам | -                 | 414                      | 6 219                    | -       | -                                                                         | 6 633     |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.       | (47 800)          | (2 582)                  | (50 250)                 | (212)   | -                                                                         | (100 845) |
| Амортизационные отчисления в 2023 году              | (24 089)          | (9 081)                  | (80 121)                 | (293)   | -                                                                         | (113 584) |
| Списание амортизации по выбывшим основным средствам | -                 | 834                      | 552                      | -       | -                                                                         | 1 386     |
| Выбытие компаний                                    | -                 | -                        | 851                      | -       | -                                                                         | 851       |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.       | (71 889)          | (10 829)                 | (128 968)                | (506)   | -                                                                         | (212 192) |
| Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.   | 1 194 991         | 45 123                   | 515 509                  | 1 550   | 8 419                                                                     | 1 765 592 |

ООО «Стеллар Груп Рус»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                                      |           |        |         |       |         |           |
|------------------------------------------------------|-----------|--------|---------|-------|---------|-----------|
| Чистая балансовая стоимость<br>на 31 декабря 2024 г. | 1 177 189 | 36 347 | 370 319 | 1 597 | 273 466 | 1 858 918 |
|------------------------------------------------------|-----------|--------|---------|-------|---------|-----------|

# ООО «Стеллар Групп Рус»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 8 ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

|                                                           | Земля и<br>здания | Итого          |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| <b>Первоначальная стоимость:</b>                          |                   |                |
| На 31 декабря 2022                                        | 134 741           | 134 741        |
| На 31 декабря 2023                                        | 134 741           | 134 741        |
| Поступление                                               | 3 978             | 3 978          |
| Выбытие                                                   | (13 568)          | (13 568)       |
| На 31 декабря 2024                                        | 125 150           | 125 150        |
| <b>Накопленная амортизация:</b>                           |                   |                |
| На 31 декабря 2022                                        | (836)             | (836)          |
| Амортизационные отчисления                                | (837)             | (837)          |
| На 31 декабря 2023                                        | (1 673)           | (1 673)        |
| Амортизационные отчисления                                | (837)             | (837)          |
| На 31 декабря 2024                                        | (2 509)           | (2 509)        |
| <b>Чистая балансовая стоимость<br/>на 31 декабря 2023</b> | <b>133 068</b>    | <b>133 068</b> |
| <b>Чистая балансовая стоимость<br/>на 31 декабря 2024</b> | <b>122 642</b>    | <b>122 642</b> |

Инвестиционная недвижимость представляет собой здания, сооружения и земельные участки по балансовой стоимости 122 642 тыс. руб. переданные в аренду третьим сторонам по краткосрочным договорам.

# ООО «Стеллар Групп Рус»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 9 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В таблице ниже представлено движение по активам в форме права пользования:

|                                                       | Лицензии | Товарные знаки | Капитальные вложения | Итого    |
|-------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------------|----------|
| <b>Первоначальная стоимость:</b>                      |          |                |                      |          |
| На 31 декабря 2022                                    | -        | 68 183         | -                    | 68 183   |
| Поступление 2023                                      | -        | -              | 83 717               | 83 717   |
| Ввод в эксплуатацию в 2023                            | 800      | 52 450         | (53 250)             | -        |
| Выбытие                                               | -        | -              | -                    | -        |
| На 31 декабря 2023                                    | 800      | 120 633        | 30 467               | 151 900  |
| Поступление 2024                                      | -        | -              | 9 500                | 9 500    |
| Ввод в эксплуатацию в 2024                            | 9 500    | 30 467         | (39 967)             | -        |
| Выбытие                                               | -        | (9 633)        | -                    | (9 633)  |
| На 31 декабря 2024                                    | 10 300   | 141 467        | -                    | 151 767  |
| <b>Накопленная амортизация:</b>                       |          |                |                      |          |
| На 31 декабря 2022                                    | -        | (7 484)        | -                    | (7 484)  |
| Амортизационные отчисления                            | (26)     | (9 328)        | -                    | (9 354)  |
| На 31 декабря 2023                                    | (26)     | (16 812)       | -                    | (16 838) |
| Амортизационные отчисления                            | (1 263)  | (15 125)       | -                    | (16 388) |
| На 31 декабря 2024                                    | (1 289)  | (31 937)       | -                    | (33 226) |
| <b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2023</b> |          |                |                      |          |
|                                                       | 774      | 103 821        | 30 467               | 135 062  |
| <b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2024</b> |          |                |                      |          |
|                                                       | 9 011    | 109 530        | -                    | 118 541  |

Лицензии и товарные знаки учитываются по исторической стоимости (Прим. 3.2).

# ООО «Стеллар Групп Рус»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 10 ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

|                                                                                                      | Дата погашения | Валюта договора | Процентная ставка по договору | Обеспечение | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| ПАО «Сбербанк» (вексельный заем)                                                                     | 2026           | Рубль           | 11,24%                        | Нет         | 49 433             | 100 000            |
| Займы, выданные третьим сторонам                                                                     | 2025-2026      | Рубль           | 0-25%                         | Нет         | 6 637              | 3 643              |
| Займы компаниям, находящимся под общим контролем или существенным влиянием контролирующего участника | 2025-2026      | Рубль           | 23,4%-26%                     | Нет         | 957 496            | -                  |
| Депозиты                                                                                             | 2025-2026      | Рубль           | 14,22%                        | Нет         | 117 103            | 102 883            |
|                                                                                                      |                |                 |                               |             | <b>1 130 669</b>   | <b>206 526</b>     |
| Долгосрочная часть займов выданных к погашению в течение 2-5 лет после отчетной даты                 |                |                 |                               |             | (199 522)          | (100 000)          |
|                                                                                                      |                |                 |                               |             | <b>931 147</b>     | <b>106 526</b>     |

На 31 декабря 2024 г. и 2023 г. займы не имели признаки обесценения, резерв по ним не создавался.

### 11 ЗАПАСЫ

|                                       | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Готовая продукция                     | 7 978              | 150 083            |
| Товары для реализации                 | 915 697            | 1 039 274          |
| Сырье и материалы                     | 1 522 275          | 880 334            |
| Незавершенное производство            | 185 066            | 105 918            |
| Резерв под снижение стоимости запасов | (59 416)           | (106 273)          |
|                                       | <b>2 571 600</b>   | <b>2 069 336</b>   |

### 12 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая и прочая дебиторская задолженность была номинирована в следующих валютах:

|                                    | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 3 199 222          | 3 443 285          |
| Прочая дебиторская задолженность   | 1 159 674          | 819 566            |
|                                    | <b>4 358 896</b>   | <b>4 262 851</b>   |

## ООО «Стеллар Групп Рус»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 12 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая и прочая дебиторская задолженность была номинирована в следующих валютах:

|            | 31 декабря<br>2024 г. | 31 декабря<br>2023 г. |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| Рубль      | 4 333 496             | 4 252 749             |
| Доллар США | 20 555                | 7 082                 |
| Евро       | 4 845                 | 3 020                 |
|            | <b>4 358 896</b>      | <b>4 262 851</b>      |

На 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 37 917 тыс. руб. и 64 553 тыс. руб., соответственно, имела признаки обесценения, и по ней был создан резерв в полном объеме.

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:

|                                                              |               |
|--------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>31 декабря 2022 г.</b>                                    | <b>44 011</b> |
| Увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности | 20 542        |
| <b>31 декабря 2023 г.</b>                                    | <b>64 553</b> |
| Уменьшение резерва под обесценение дебиторской задолженности | (26 636)      |
| <b>31 декабря 2024 г.</b>                                    | <b>37 917</b> |

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря:

|          | Балансовая<br>стоимость | Необесцененная и<br>непросроченная<br>часть<br>на отчетную дату | Просроченная, но необесцененная |                      |                       |                   |
|----------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
|          |                         |                                                                 | Менее<br>60 дней                | От 61 до<br>150 дней | От 151 до<br>240 дней | Более<br>240 дней |
| 2024 год | 4 358 896               | 4 358 709                                                       | -                               | 179                  | -                     | 8                 |
| 2023 год | 4 262 851               | 4 251 178                                                       | 216                             | -                    | 7 983                 | 3 474             |

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, подлежит погашению в течение 10-90 дней.

#### 13 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

|                                                        | 31 декабря<br>2024 г. | 31 декабря<br>2023 г. |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства на расчетных счетах в банке в рублях | 125 824               | 67 400                |
| Денежные средства на расчетных счетах в валюте         | 2 039                 | 55 499                |
| Денежные средства в кассе                              | 10                    | 10                    |
| Денежные средства на специальных счетах                | -                     | 200 000               |
|                                                        | <b>127 873</b>        | <b>322 909</b>        |

Денежные средства на специальных счетах представляют собой краткосрочные депозиты, сроком погашения до трех месяцев.

## ООО «Стеллар Групп Рус»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 13 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства и их эквиваленты были номинированы в следующих валютах:

|        | 31 декабря<br>2024 г. | 31 декабря<br>2023 г. |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| Рубль  | 125 834               | 267 410               |
| Евро   | 668                   | 404                   |
| Доллар | -                     | 54 153                |
| Юань   | 1 371                 | 844                   |
| Прочее | -                     | 98                    |
|        | <b>127 873</b>        | <b>322 909</b>        |

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов на счетах в банках по кредитному качеству на основе кредитных рейтингов независимых рейтинговых агентств.

|              | 31 декабря<br>2024 г. | 31 декабря<br>2023 г. |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| ruAAA        | 103 858               | 46 893                |
| ruAA+        | 21 712                | 274 498               |
| ruAA         | 206                   | 144                   |
| ruA+         | 25                    | 22                    |
| ruA          | 732                   | 938                   |
| ruBBB        | 739                   | 89                    |
| ruBB+        | -                     | 315                   |
| Без рейтинга | 591                   | -                     |
|              | <b>127 863</b>        | <b>322 899</b>        |

#### 14 КАПИТАЛ

##### Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Стеллар Групп Рус» на 31 декабря 2024 и 2023 годов составил 20 тыс. руб. и оплачен полностью.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов участниками Группы являлись:

- STICHTING STELLAR GROUP («Стихтинг Стеллар Групп», Нидерланды), которая владела 99.8998% доли в ООО «Стеллар Групп Рус».
- Сипаков Артем Дмитриевич, который владел 0,01% доли в ООО «Стеллар Групп Рус».

Конечной контролирующей стороной по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года является гражданин Российской Федерации Кимельфельд Леонид Маркович.

##### Дивиденды

В течение 2024 и 2023 года дивиденды участникам не начислялись и не выплачивались.

##### Добавочный капитал

Добавочный капитал представляет собой сумму положительной переоценки по основным средствам Группы и вклад в имущество Участниками общества. В течение 2024 и 2023 года вклады осуществлялись дважды в размере 1 037 000 тыс. руб. и 1 488 150 тыс. руб. соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Ниже представлены основные условия кредитов и займов на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

|                          | Дата погашения | Валюта договора | Процентная ставка по договору | Обеспечение | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------|----------------|-----------------|-------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| Банковские кредиты       | 2024-2026      | Рубль           | 22,65%-25,49%                 | А           | 2 281 687          | 2 092 846          |
| Займы от третьей стороны | 2027           | Рубль           | 7%                            | Нет         | 87 392             | 123 922            |
|                          |                |                 |                               |             | <b>2 369 079</b>   | <b>2 216 768</b>   |

(А) В качестве обеспечения по банковским кредитам были заложены товары залоговой стоимостью 273 100 тыс. руб., недвижимое имущество залоговой стоимостью 448 103 тыс. руб., основные средства залоговой стоимостью 424 тыс. руб., доли ООО "СББ" залоговой стоимостью 80 000 тыс. руб., депозит залоговой стоимостью 100 000 тыс. руб., вексель залоговой стоимостью 100 000 тыс. руб. и вексель залоговой стоимостью 500 тыс. долларов. Так же в качестве обеспечения были выданы поручительства третьих лиц.

Ниже представлен график погашения кредитов и займов:

|                 | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| До года         | 1 553 600          | 1 518 846          |
| От года до двух | 815 479            | 697 922            |
|                 | <b>2 369 079</b>   | <b>2 216 768</b>   |

Группа не хеджировала свои обязательства в иностранной валюте или риски, связанные с изменением процентных ставок.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов балансовая стоимость кредитов и займов была приблизительно равна их справедливой стоимости.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа соблюдала все ковенанты, предусмотренные договорами займа.

**16 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

|                                                     | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Торговая кредиторская задолженность                 | 1 489 244          | 1 342 699          |
| Задолженность по выплате заработной платы и бонусов | 38 039             | 23 096             |
| Прочая кредиторская задолженность                   | 63 943             | 68 445             |
|                                                     | <b>1 591 226</b>   | <b>1 434 240</b>   |

На 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая и прочая кредиторская задолженность была номинирована в следующих валютах:

|            | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|------------|--------------------|--------------------|
| Рубль      | 703 238            | 1 414 027          |
| Доллар США | 874 785            | 1 176              |
| Евро       | 13 203             | 14 048             |
| Юань       | -                  | 4 989              |
|            | <b>1 591 226</b>   | <b>1 434 240</b>   |

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, подлежит погашению в течение 30-90 дней.

## ООО «Стеллар Групп Рус»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 17 ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Выручка (за минусом акциза) представлена следующими статьями:

|                                                         | 2024 г.           | 2023 г.           |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Продажа товаров и готовой продукции :                   |                   |                   |
| бутилированных спиртных напитков различной номенклатуры | 14 717 131        | 10 921 431        |
| Продажа сырья и материалов                              | 16 856            | 14 009            |
| Аренда помещений                                        | 1 037             | 5 208             |
| Транспортные услуги                                     | 1 632             | 753               |
| Прочее                                                  | 26 430            | 850               |
|                                                         | <b>14 763 086</b> | <b>10 942 251</b> |

Реализация продукции осуществлялась на территории Российской Федерации.

#### 18 СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость представлена следующими статьями:

|                                                                    | 2024 г.            | 2023 г.            |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Использованное сырье и расходные материалы                         | (8 907 409)        | (7 053 921)        |
| Приобретение товаров для перепродажи                               | (314 721)          | (195 214)          |
| Услуги профессиональных организаций                                | (211 057)          | (107 223)          |
| Амортизация основных средств                                       | (93 550)           | (41 448)           |
| Амортизация активов в форме права пользования                      | (12 500)           | (13 516)           |
| Амортизация НМА                                                    | (7 800)            | (6 692)            |
| Оплата труда и взносы с заработной платы                           | (61 518)           | (58 974)           |
| Ремонт и техническое обслуживание                                  | (49 519)           | (40 510)           |
| Коммунальные платежи, электроэнергия, водоснабжение и вывоз мусора | (61 235)           | (33 142)           |
| Изменение резерва по неликвидным запасам                           | 46 931             | (12 181)           |
| Транспортные расходы                                               | (13 193)           | (2 841)            |
| Налоги, за исключением налога на прибыль                           | (2 389)            | (2 393)            |
| Операционная аренда                                                | (1 799)            | (230)              |
| Изменение незавершенного производства и готовой продукции          | (56 360)           | 558 058            |
| Прочее                                                             | (131)              | (19 831)           |
|                                                                    | <b>(9 746 250)</b> | <b>(7 030 058)</b> |

#### 19 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

|                                     | 2024 г.            | 2023 г.            |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Роялти                              | (1 245 596)        | (1 430 964)        |
| Транспортные расходы                | (693 745)          | (469 951)          |
| Реклама                             | (302 643)          | (364 499)          |
| Мерчендайзинг                       | (283 327)          | (266 582)          |
| Услуги профессиональных организаций | (82 354)           | (84 073)           |
| Материальные расходы                | (67 786)           | (50 225)           |
| Маркетинг                           | (54 472)           | (33 796)           |
| Агентское вознаграждение            | (13)               | (9 610)            |
| Оплата труда и взносы               | (7 528)            | (8 682)            |
| Прочее                              | (28 599)           | (3 382)            |
|                                     | <b>(2 766 063)</b> | <b>(2 721 764)</b> |

# ООО «Стеллар Груп Рус»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 20 ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общехозяйственные и административные расходы представлены следующими статьями:

|                                                                    | 2024 г.          | 2023 г.          |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Оплата труда и взносы с заработной платы                           | (71 825)         | (67 825)         |
| Услуги профессиональных организаций                                | (135 517)        | (51 278)         |
| Ремонт и техническое обслуживание                                  | (42 738)         | (35 270)         |
| Материальные расходы                                               | (16 452)         | (20 579)         |
| Амортизация основных средств                                       | (20 870)         | (20 998)         |
| Амортизация активов в форме права пользования                      | (4 945)          | (5 195)          |
| Амортизация НМА                                                    | (8 588)          | (2 662)          |
| Таможенные расходы                                                 | (12 594)         | (5 035)          |
| Налоги, за исключением налога на прибыль                           | (4 657)          | (4 761)          |
| Страхование                                                        | (4 685)          | (4 203)          |
| Командировочные и представительские расходы                        | (4 366)          | (3 296)          |
| Услуги связи                                                       | (1 746)          | (1 659)          |
| Коммунальные платежи, электроэнергия, водоснабжение и вывоз мусора | (4 332)          | (1 508)          |
| Операционная аренда                                                | (5 795)          | (1 192)          |
| Охрана                                                             | (1 745)          | (370)            |
| Прочее                                                             | (35 890)         | (16 889)         |
|                                                                    | <b>(376 745)</b> | <b>(242 720)</b> |

### 21 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ, НЕТТО

Прочие операционные доходы и расходы представлены следующими статьями:

|                                                              | 2024 г.          | 2023 г.          |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Прибыль от списания кредиторской задолженности               | 3 251            | 90 699           |
| Доходы в виде стоимости излишков                             | 15 964           | 13 094           |
| Прибыль от реализации товаров и материалов                   | 10 441           | -                |
| Прибыль от выбытия прочих активов                            | 2 570            | 8 597            |
| Прибыль по договорам цессии и от реализации права требования | -                | -                |
| Премии от поставщиков                                        | -                | -                |
| Изменение резервов по дебиторской задолженности              | 23 241           | (22 253)         |
| Штрафы и пени к выплате/ получению                           | (624 726)        | (473 591)        |
| Расходы на услуги банков                                     | (75 889)         | (96 110)         |
| Прочие недостачи и убытки                                    | (5 884)          | (11 614)         |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов  | (43 052)         | (8 388)          |
| Госпошлины                                                   | (1 504)          | (1 054)          |
| Убыток от списания дебиторской задолженности                 | (2 279)          | (668)            |
| Прочее                                                       | 5 306            | 123 260          |
|                                                              | <b>(692 561)</b> | <b>(378 028)</b> |

# ООО «Стеллар Груп Рус»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 22 ПРОЦЕНТНЫЕ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Процентные расходы включают в себя:

|                              | 2024 г.          | 2023 г.          |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Процентные расходы по займам | (439 862)        | (99 809)         |
| Процентный расход по аренде  | (4 562)          | (4 954)          |
|                              | <b>(444 424)</b> | <b>(104 763)</b> |

Прочие финансовые расходы включают в себя:

|                                  | 2024 г.          | 2023 г.          |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Убыток от курсовых разниц, нетто | (155 755)        | (48 821)         |
| Услуги факторинга                | (355 302)        | (188 038)        |
|                                  | <b>(511 057)</b> | <b>(236 859)</b> |

### 23 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

|                                                                                                     | 2024 г.          | 2023 г.         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Расход по налогу на прибыль – текущая часть                                                         | (75 121)         | (71 547)        |
| (Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль –<br>возникновение и уменьшение временных разниц | (38 093)         | (8 009)         |
| <b>Расход по налогу прибыль</b>                                                                     | <b>(113 214)</b> | <b>(79 556)</b> |

Соотношение между теоретической суммой налога на прибыль Группы, рассчитанной с применением ставки налога, действующей на территории Российской Федерации, и фактической суммой налога на прибыль представлено следующим образом:

|                                                                                                             | 2024 г.          | 2023 г.         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                           | <b>444 290</b>   | <b>265 071</b>  |
| <b>Налоговая ставка</b>                                                                                     | <b>20%</b>       | <b>20%</b>      |
| Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке<br>установленной законодательством Российской Федерации | (88 858)         | (53 014)        |
| Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения,<br>нетто                                              | (24 354)         | (26 542)        |
| <b>Расход по налогу прибыль</b>                                                                             | <b>(113 214)</b> | <b>(79 556)</b> |

С 1 января 2025 года вступает в силу федеральный закон от 12 июля 2024 № 176-ФЗ, согласно которому ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. Из них 8% (с 2031 года - 7%) подлежат уплате в федеральный бюджет, 17% (с 2031 года - 18%) - в бюджеты регионов и федеральной территории «Сириус». В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2024 года были пересчитаны по ставке 25%. Руководство Компании отразило в финансовой отчетности на 31 декабря 2024 и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, дополнительные отложенные налоговые активы и обязательства, в результате чего они увеличились на 20 184 и 69 558 тыс. руб. соответственно, дополнительный расход по отложенному налогу, в том числе расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка в размере 49 375 млн руб.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**23 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2024 и 2023 годов рассчитываются по балансовому методу в отношении всех временных разниц с использованием официальной налоговой ставки страны, резидентом которой является соответствующая компания Группы. На 31 декабря отложенные налоговые активы и обязательства Группы приходились на следующие позиции:

|                                                                                                    | На 31 декабря<br>2023 г. | Обороты за<br>период,<br>отраженные<br>в прибылях<br>и убытках | Выбытие<br>дочерней<br>компаний | На 31 декабря<br>2024 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| <b>Налоговый эффект<br/>вычитаемых временных<br/>разниц и убытков,<br/>перенесенных на будущее</b> |                          |                                                                |                                 |                          |
| Запасы                                                                                             | 54 477                   | (3 868)                                                        | -                               | 50 609                   |
| Основные средства                                                                                  | 4 750                    | 7 229                                                          | -                               | 11 979                   |
| Активы в форме права<br>пользования                                                                | 87 696                   | (78 363)                                                       | -                               | 9 333                    |
| Нематериальные активы                                                                              | 12                       | 25                                                             | -                               | 37                       |
| Внеоборотные активы                                                                                | 2 312                    | 2 485                                                          | -                               | 4 797                    |
| Дебиторская задолженность                                                                          | 10 225                   | (3 271)                                                        | -                               | 6 954                    |
| Убыток, перенесенный на<br>будущее                                                                 | 6 012                    | 13 374                                                         | (4 035)                         | 15 351                   |
| Оценочные обязательства                                                                            | -                        | 1 088                                                          | -                               | 1 088                    |
| Прочие начисления и<br>доначисления                                                                | 32                       | 23                                                             | -                               | 55                       |
| <b>Итого отложенные налоговые<br/>активы</b>                                                       | <b>165 516</b>           | <b>(61 278)</b>                                                | <b>(4 035)</b>                  | <b>100 203</b>           |
| Зачет отложенных налоговых<br>активов и обязательств                                               | (118 853)                | 64 356                                                         | -                               | (54 497)                 |
| <b>Признанные отложенные<br/>налоговые активы</b>                                                  | <b>46 663</b>            | <b>(956)</b>                                                   | <b>-</b>                        | <b>45 707</b>            |
| <b>Налоговый эффект от<br/>налогооблагаемых временных<br/>разниц</b>                               |                          |                                                                |                                 |                          |
| Запасы                                                                                             | (327)                    | 272                                                            | -                               | (55)                     |
| Основные средства                                                                                  | (363 409)                | 34 450                                                         | -                               | (328 959)                |
| Активы в форме права<br>пользования                                                                | (691)                    | (453)                                                          | -                               | (1 144)                  |
| Нематериальные активы                                                                              | (29)                     | 29                                                             | -                               | -                        |
| Дебиторская задолженность                                                                          | (4 009)                  | (1 786)                                                        | -                               | (5 795)                  |
| Прочие начисления и<br>доначисления                                                                | (5 833)                  | (5 293)                                                        | -                               | (11 126)                 |
| <b>Итого отложенные налоговые<br/>обязательства</b>                                                | <b>(374 298)</b>         | <b>27 219</b>                                                  | <b>-</b>                        | <b>(347 079)</b>         |
| Зачет отложенных налоговых<br>активов и обязательств                                               | 118 853                  | (64 356)                                                       | -                               | 54 497                   |
| <b>Признанное отложенное<br/>налоговое обязательство</b>                                           | <b>(255 445)</b>         | <b>(37 137)</b>                                                | <b>-</b>                        | <b>(292 582)</b>         |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**23 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)**

|                                                                                        | На 31 декабря<br>2022 г. | Обороты за<br>период,<br>отраженные в<br>прибылях и<br>убытках | На 31 декабря<br>2023 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и убытков, перенесенных на будущее</b> |                          |                                                                |                          |
| Запасы                                                                                 | 30 389                   | 24 088                                                         | 54 477                   |
| Основные средства                                                                      | 4 718                    | 32                                                             | 4 750                    |
| Активы в форме права пользования                                                       | 3 468                    | 84 228                                                         | 87 696                   |
| Нематериальные активы                                                                  | -                        | 12                                                             | 12                       |
| Внеоборотные активы                                                                    | -                        | 2 312                                                          | 2 312                    |
| Дебиторская задолженность                                                              | 9 736                    | 489                                                            | 10 225                   |
| Убыток, перенесенный на будущее                                                        | 4 061                    | 1 951                                                          | 6 012                    |
| Прочие начисления и доначисления                                                       | -                        | 32                                                             | 32                       |
| <b>Итого отложенные налоговые активы</b>                                               | <b>52 372</b>            | <b>113 144</b>                                                 | <b>165 516</b>           |
| Зачет отложенных налоговых активов и обязательств                                      | (20 593)                 | (98 260)                                                       | (118 853)                |
| <b>Признанные отложенные налоговые активы</b>                                          | <b>31 779</b>            | <b>14 884</b>                                                  | <b>46 663</b>            |
| <b>Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц</b>                           |                          |                                                                |                          |
| Запасы                                                                                 | (949)                    | 622                                                            | (327)                    |
| Основные средства                                                                      | (251 374)                | (112 035)                                                      | (363 409)                |
| Активы в форме права пользования                                                       | (410)                    | (281)                                                          | (691)                    |
| Нематериальные активы                                                                  | -                        | (29)                                                           | (29)                     |
| Дебиторская задолженность                                                              | -                        | (4 009)                                                        | (4 009)                  |
| Прочие начисления и доначисления                                                       | (413)                    | (5 420)                                                        | (5 833)                  |
| <b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>                                        | <b>(253 146)</b>         | <b>(121 152)</b>                                               | <b>(374 298)</b>         |
| Зачет отложенных налоговых активов и обязательств                                      | 20 593                   | 98 260                                                         | 118 853                  |
| <b>Признанное отложенное налоговое обязательство</b>                                   | <b>(232 553)</b>         | <b>(22 892)</b>                                                | <b>(255 445)</b>         |

Временные разницы по основным средствам представляют собой временные разницы, возникающие вследствие переоценки и корректировок справедливой стоимости при объединении компаний. Временные разницы по запасам представляют собой временные разницы, возникающие вследствие корректировок на элиминацию внутригрупповой прибыли и списание товаров до чистой стоимости реализации. Временные разницы по кредиторской и дебиторской задолженности представляют собой временные разницы признания отдельных расходов и доходов, а также начисление резерва на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты.

**24 ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**

**Условия ведения деятельности Группы**

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**24 ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И  
ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)**

реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Текущие события на Украине привели к нескольким последовательно введенным пакетам санкций США, ряда стран Европейского союза (далее – «ЕС»), Великобритании, Канады, Австралии, Японии и других стран. Под санкции попали крупные российские банки, в том числе в отношении ряда банков были заморожены валютные активы, наложены ограничения на привлечение новых источников финансирования, а также на операции с иностранными ценными бумагами. США совместно с ЕС ввели запрет на все транзакции с ЦБ РФ и заморозили его активы. ЕС принял дополнительный пакет санкций, действия которого направлены против ряда крупнейших российских компаний, прежде всего в области финансирования инвестиционных проектов, поставки оборудования и обмена технологиями. Введен запрет на присвоение кредитно-рейтинговыми агентствами ЕС рейтингов России и российским компаниям, а также запрет на предоставление рейтинговых услуг российским клиентам.

Введенные санкции повлекли за собой резкий скачок цен на углеводородное сырье при ужесточении регулирования деятельности российских производителей нефти со стороны стран ЕС, США, Канады, Австралии и со стороны внутренних российских регуляторов. Наблюдается существенный рост показателей инфляции. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики в долгосрочной перспективе.

Продолжительность санкционных ограничений зависит от будущих договоренностей России и стран Запада по ключевым геополитическим вопросам. Прогнозы в отношении таких договоренностей в настоящее время сложно определить. Руководство внимательно отслеживает происходящие события и принимаемые меры в целях обеспечения оперативного реагирования на быстро меняющиеся условия бизнес среды.

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Группы, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

**Налогообложение**

Налоговое, валютное и таможенное законодательство в юрисдикциях деятельности Группы допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Применяемая интерпретация положений законодательства в отношении операций и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами власти. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к налоговому учету, по которым раньше претензии не предъявлялись. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафные санкции.

Определение размера непредъявленных претензий в случае, если они возникнут, или вероятности неблагоприятного исхода событий зачастую не представляется возможным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

**24 ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И  
ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)**

В большинстве юрисдикций деятельности Группы налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В 2024 и 2023 годах дополнительный резерв по нестабильным налоговым позициям не начислялся.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Вследствие существующих неопределенностей в толковании российского законодательства, подход Группы в отношении налогообложения некоторых операций, возникших в ходе обычного ведения бизнеса, может быть оспорен контролирующими органами.

В тех случаях, когда оценка возможного налогового риска, относящегося к таким разбирательствам, могла быть осуществлена, менеджмент не счел существенной сумму риска по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

**Законодательство Российской Федерации о трансфертном ценообразовании**

В соответствии с новым российским законодательством о трансфертном ценообразовании с 1 января 2012 г. российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок при наличии разницы между ценой сделки и рыночной ценой. К сделкам, подлежащим налоговому контролю, относятся сделки между взаимозависимыми лицами, а также ряд внешнеторговых сделок. Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам на внутреннем рынке только в тех случаях, когда сумма доходов от всех сделок с взаимозависимыми лицами за 2024 и 2023 год превышает 1 млрд. руб. В случае если в результате сделки на внутреннем рынке произошло начисление дополнительных налоговых обязательств для одной из сторон, другая сторона может соответствующим образом скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль в соответствии со специальным уведомлением, выпущенным в надлежащем порядке уполномоченным органом.

По сравнению с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года, новые российские правила трансфертного ценообразования значительно ужесточают требования по соблюдению налогового законодательства, предъявляемые к налогоплательщикам, поскольку, помимо всего прочего, бремя доказывания, ранее возлагавшееся на российские налоговые органы, теперь лежит на налогоплательщиках.

В 2024 и 2023 году Группа определяла размер налоговых обязательств по «контролируемым» сделкам, используя фактические цены сделок.

В силу неопределенности и ограниченности практики применения действующего российского законодательства в области трансфертного ценообразования Группе необходимо представить доказательства того, что при определении цен сделок, подлежащих налоговому контролю, она исходила из рыночных цен, и надлежащим образом подготовить отчетность для подачи в российские налоговые органы, предоставив необходимую документацию по трансфертному ценообразованию. В противном случае российские налоговые органы вправе

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**24 ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И  
ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)**

оспорить цены, определенные Группой по таким сделкам, и доначислить налоговые обязательства. Руководство Группы оценивает данные риски как низкие.

**Судебные разбирательства**

Время от времени в ходе текущей деятельности Группы в судебные органы поступают иски в отношении Группы, и от Группы в отношении контрагентов.

Исходя из собственных оценок и внутренних профессиональных консультаций, руководство полагает, что указанные иски не приведут к существенным убыткам.

**25 ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Сверка движений о финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств представлена в таблице.

|                                                                             | Кредиты и займы  | Обязательства по аренде | Итого            |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| <b>Остаток на 1 января 2024 г.</b>                                          | <b>2 216 768</b> | <b>29 220</b>           | <b>2 245 988</b> |
| <b>Финансовая деятельность<br/>(денежное движение)</b>                      |                  |                         |                  |
| Поступление, выплата кредитов и займов                                      | 10 991 587       | -                       | 10 991 587       |
| Выплата кредитов и займов                                                   | (10 842 425)     | -                       | (10 842 425)     |
| Выкуп арендованных основных средств                                         | -                | (3 486)                 | (3 486)          |
| Проценты уплаченные                                                         | (287 551)        | (4 563)                 | (292 114)        |
| <b>Операционная и инвестиционная деятельность<br/>(неденежное движение)</b> |                  |                         |                  |
| Финансовые расходы                                                          | 439 861          | 4 563                   | 444 424          |
| Выбытие компании                                                            | (149 161)        |                         | (149 161)        |
| <b>Остаток на 31 декабря 2024 г.</b>                                        | <b>2 369 079</b> | <b>25 734</b>           | <b>2 394 813</b> |
|                                                                             |                  |                         |                  |
|                                                                             | Кредиты и займы  | Обязательства по аренде | Итого            |
| <b>Остаток на 1 января 2023 г.</b>                                          | <b>35 334</b>    | <b>38 858</b>           | <b>74 192</b>    |
| <b>Финансовая деятельность<br/>(денежное движение)</b>                      |                  |                         |                  |
| Поступление, выплата кредитов и займов                                      | 12 760 337       | -                       | 12 760 337       |
| Выплата кредитов и займов                                                   | (10 588 100)     | -                       | (10 588 100)     |
| Выкуп арендованных основных средств                                         | -                | (9 638)                 | (9 638)          |
| Проценты уплаченные                                                         | (90 612)         | (57 083)                | (147 695)        |
| <b>Операционная и инвестиционная деятельность<br/>(неденежное движение)</b> |                  |                         |                  |
| Финансовые расходы                                                          | 99 809           | 57 083                  | 156 892          |
| <b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>                                        | <b>2 216 768</b> | <b>29 220</b>           | <b>2 245 988</b> |

**26 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В состав основных финансовых инструментов Группы входят кредиты и займы, а также денежные средства и их эквиваленты. Указанные финансовые инструменты, за исключением денежных средств, главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность), возникающих непосредственно в результате хозяйственной

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

**26 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

деятельности Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла существенных торговых операций с финансовыми инструментами.

**Кредитный риск**

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой и прочей дебиторской задолженностью. Группой разработаны процедуры, направленные на контроль своевременного погашения дебиторской задолженности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх сумм созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа подвержена двум типам рыночного риска – валютному риску и риску изменения процентных ставок. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также торговую и прочую кредиторскую и дебиторскую задолженности.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения о том, что сумма чистой задолженности, соотношение фиксированной и плавающей процентных ставок задолженности и сумма финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Активы и обязательства выраженные в валюте отличной от функциональной валюты дочерней компании Группы, приводят к возникновению потенциального валютного риска. Группа не имеет официальной политики в отношении управления валютными рисками.

Группа оценивает данный риск как незначительный.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов активы и обязательства дочерних компаний Группы были в основном выражены в функциональных валютах дочерних компаний Группы.

В 2024 году Группа оценила объем чистой открытой валютной позиции, выраженный в валюте, отличной от функциональной валюты компании Группы. Влияние на прибыль до налогообложения вследствие изменения валютных курсов на 10 базисных пунктов по отношению к функциональной валюте показано в таблице ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**26 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

| Активы/(Обязательства)             | Величина открытой валютной позиции | Изменение +10 БП | Изменение -10 БП |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| Денежные средства                  | 2 039                              | 20               | (20)             |
| Торговая дебиторская задолженность | 25 400                             | 254              | (254)            |
| Авансы выданные                    | 41 362                             | 414              | (414)            |
| Кредиторская задолженность         | (887 989)                          | (8 880)          | 8 880            |
| Чистая валютная позиция            | (819 188)                          | (8 192)          | 8 192            |

Возможное влияние изменений валютных ставок за 2023 год представлено ниже.

| Активы/(Обязательства)             | Величина открытой валютной позиции | Изменение +10 БП | Изменение -10 БП |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| Денежные средства                  | 55 499                             | 555              | (555)            |
| Торговая дебиторская задолженность | 10 102                             | 101              | (101)            |
| Авансы выданные                    | 44 349                             | 443              | (443)            |
| Кредиторская задолженность         | (20 213)                           | (202)            | 202              |
| Чистая валютная позиция            | 89 737                             | 898              | (898)            |

**Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков от финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок. Группа осуществляет управление риском изменения процентной ставки посредством включения в кредитные договоры положений, предусматривающих возможность досрочного погашения кредитов и займов без применения штрафных санкций.

Группа привлекает займы по плавающим и фиксированным ставкам:

|                          | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| По фиксированным ставкам | 87 392             | 123 922            |
| По плавающим ставкам     | 2 281 687          | 2 092 846          |
|                          | 2 369 079          | 2 216 768          |

Плавающие ставки несут в себе риск изменения в ходе экономической деятельности. По состоянию на 31.12.2024 в случае увеличения ставок на 10 базисных пунктов прибыль до налогообложения сократилась бы на 23 690 тыс. руб. (2023: 20 928 тыс. руб.).

**Риск ликвидности**

Надлежащая практика управления риском ликвидности предполагает поддержание достаточных денежных средств, а также финансирование посредством обеспечения доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме.

Ввиду динамичного характера деятельности, осуществляемого Группой, казначейство Группы стремится проводить гибкую политику в области финансирования обеспечивая доступность кредитных ресурсов, привлечение заемных средств под более низкие процентные ставки в целях рефинансирования более дорогих финансовых ресурсов. Таким образом,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**26 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

обеспечивается пополнение оборотного капитала в необходимых размерах, а также поддержание оптимального соотношения собственных и заемных средств для финансирования как инвестиционной, так и операционной деятельности.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

| На 31 декабря 2024 г.                           | В течение<br>года | В течение<br>2-5 лет | Свыше<br>5 лет | Итого            |
|-------------------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------|------------------|
| Кредиты и займы                                 | 1 913 738         | 899 897              | -              | <b>2 813 635</b> |
| Торговая и прочая<br>кредиторская задолженность | 1 591 226         | -                    | -              | <b>1 591 226</b> |
| Арендные платежи                                | 13 837            | 10 630               | 41 018         | <b>65 486</b>    |
|                                                 | <b>3 518 801</b>  | <b>910 527</b>       | <b>41 018</b>  | <b>4 470 347</b> |

| На 31 декабря 2023 г.                           | В течение<br>года | В течение<br>2-5 лет | Свыше<br>5 лет | Итого            |
|-------------------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------|------------------|
| Кредиты и займы                                 | 1 909 324         | 818 500              | -              | <b>2 727 824</b> |
| Торговая и прочая<br>кредиторская задолженность | 1 434 240         | -                    | -              | <b>1 434 240</b> |
| Арендные платежи                                | 17 535            | 8 439                | 42 190         | <b>68 164</b>    |
|                                                 | <b>3 361 099</b>  | <b>826 939</b>       | <b>42 190</b>  | <b>4 230 228</b> |

**Управление капиталом**

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение непрерывности усилий по снижению стоимости капитала и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации стоимости компании.

Сумма капитала под управлением руководства Группы на 31 декабря 2024 года составляет 6 032 723 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года: 4 666 060 тыс. руб. Руководство полагает, что предпринимаются все разумные усилия по поддержанию достаточности капитала и обеспечения нормальной деятельности Группы в текущих экономических условиях.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов на 31 декабря 2024 и 2023 годов приблизительно равна их балансовой стоимости.

**27 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период после отчетной даты и до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску событий, наступление которых требует внесения корректировок в статьи активов и обязательств, доходов и расходов Группы не произошло.

## ООО «Стеллар Груп Рус»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 27 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Ниже приведены события, которые Группа считает необходимыми к раскрытию:

##### Прочие события

Размещены биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001P-01, в рамках программы биржевых облигаций серии 001P, имеющей регистрационный номер 4-00215-L-001P-02E от 30.01.2025, регистрационный номер выпуска 4B02-01-00215-L-001P от 13.03.2025, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) – RU000A10BHY1, международный код классификации финансовых инструментов (CFI) – DBVUFB. Сумма выпуска: 100 000 тыс. руб.

ООО «СД Рус» заключил Договор поручительства № 500/КС1-ГС-ПЮ-2/25 от 04.07.2025г., сроком по 30.04.2030г., в обеспечение обязательств ООО «СББ» по Договору о предоставлении банковских гарантий № 500/КС1-ГС/25 от 04.07.2025г. заключенному с ПАО «Совкомбанк». В рамках Договора о предоставлении банковских гарантий № 500/КС1-ГС/25 от 04.07.2025г. установлен лимит на выдачу гарантий в размере 900 000 000,00 рублей, сроком по 30.04.2027.

ООО «СД Рус» заключил Договор поручительства № ДП01-ГСГ25/MSHD/6538 от 28.05.2025г., сроком по 13.02.2031г., в обеспечение обязательств ООО «СББ» по Генеральному соглашению о выдаче гарантий № ГСГ25/MSHD/6538 от 28.05.2025г., заключенному с Банк ВТБ (ПАО). В рамках Генерального соглашения о выдаче гарантий № ГСГ25/MSHD/6538 от 28.05.2025г. установлен лимит на выдачу гарантий в размере 1 000 000 000,00 рублей сроком по 12.02.2027г.

ООО «СББ» заключил Генеральное соглашение о выдаче гарантий № ГСГ25/MSHD/6538 от 28.05.2025г. с ПАО ВТБ сроком по 12.02.2027г. По соглашению установлен лимит на выдачу гарантий в размере 1 000 000 000,00 рублей.

ООО «СББ» заключил Договор о предоставлении банковских гарантий № 500/КС1-ГС/25 от 04.07.2025г. с ПАО «Совкомбанк» сроком по 30.04.2027. По договору установлен лимит на выдачу гарантий в размере 900 000 000,00 рублей.

#### 28 ДОЛЯ В АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЯХ

С 01.01.2024 Группа утратила контроль над компанией ООО «Стеллар Дистиллери». Начиная с этой даты компания отражается в отчетности в составе инвестиций в ассоциированные компании.

|                          | Доля в ассоциированной компании |          |
|--------------------------|---------------------------------|----------|
|                          | 2024 г.                         | 2023 г.  |
| ООО «Стеллар Дистиллери» | 351 490                         | -        |
| Прочие компании          | 5                               | 5        |
| <b>Итого</b>             | <b>351 495</b>                  | <b>5</b> |

Доля активов и обязательств ассоциированной компании, относящихся к Группе, представлена ниже.

| ООО «Стеллар дистиллери»                     |         |
|----------------------------------------------|---------|
| Активы и обязательства,                      |         |
| Активы и обязательства, принадлежащие Группе |         |
| всего 2024 г.                                | 2024 г. |

## ООО «Стеллар Груп Рус»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                             |                  |                |
|-----------------------------|------------------|----------------|
| Внеоборотные активы         | 566 132          | 283 066        |
| Оборотные активы            | 1 235 053        | 617 526        |
| <b>Итого активы</b>         | <b>1 801 185</b> | <b>900 593</b> |
| Долгосрочные обязательства  | 546              | 273            |
| Краткосрочные обязательства | 1 090 484        | 545 242        |
| <b>Итого обязательства</b>  | <b>1 091 030</b> | <b>545 515</b> |
| <b>Итого капитал</b>        | <b>710 155</b>   | <b>355 077</b> |

Доля прибыли ассоциированной компании, относящихся к Группе, представлена ниже.

|                                   | ООО «Стеллар дистиллерии» |                                            |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|
|                                   | Прибыль всего, 2024 г.    | Доля прибыли, принадлежащая Группе 2024 г. |
| Выручка                           | 6 149                     | 3 075                                      |
| Себестоимость продаж              | (10 100)                  | (5 050)                                    |
| <b>Валовая прибыль (убыток)</b>   | <b>(3 951)</b>            | <b>1 976</b>                               |
| Прочие доходы и расходы           | 3 961                     | 1 981                                      |
| <b>Прибыль до налогообложения</b> | <b>10</b>                 | <b>5</b>                                   |
| Налоги на прибыль                 | <b>145</b>                | <b>73</b>                                  |
| <b>Чистая прибыль</b>             | <b>155</b>                | <b>78</b>                                  |

Стоимость инвестиции за 2024 год сформировалась следующим образом.

|                                         | Доля в ассоциированной компании, ООО «Стеллар Дистиллерии» 2024 г. |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Первоначальная стоимость инвестиции     | 1 412                                                              |
| Дополнительные взносы участника         | 350 000                                                            |
| Прибыль за период, принадлежащая Группе | 78                                                                 |
| <b>Итого</b>                            | <b>351 490</b>                                                     |

В 2024 году в ООО «Стеллар дистиллерии» были произведены взносы обоих участников на общую сумму 700 000 тыс. руб.

## 28 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Обязательства по налогам представляют собой следующую величину.

|                                | 2024 г.          | 2023 г.          |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Акциз                          | 1 269 700        | 1 499 903        |
| Налог на добавленную стоимость | 873 748          | 19 920           |
| Прочие                         | 2 679            | 33               |
| <b>Итого</b>                   | <b>2 146 127</b> | <b>1 519 856</b> |