

Общество с ограниченной ответственностью
«Стеллар Групп Рус»

Аудиторское заключение

О бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Москва | 2026



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью

«Стеллар Груп Рус»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Стеллар Груп Рус» (далее – ООО «СГ Рус»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СГ Рус» за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Стеллар Груп Рус» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 бухгалтерской (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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 3 «Корректировка бухгалтерской (финансовой) отчетности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СГ Рус» за 2025 год, в котором указано, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначальную выпущенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31.03.2026 в связи с внесением исправлений в показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств за 2025 год.

Мы не модифицируем свое мнение в связи с данными обстоятельствами.

Ключевые вопросы аудита

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

Финансовые вложения – пункт 4.3 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СГ Рус» имеет существенные остатки на конец отчетного периода по статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса. Данные остатки представлены стоимостью долей участия в капитале других организаций, выданными займами и приобретенными долговыми ценными бумагами. ООО «СГ Рус» в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» обязано ежегодно проводить проверку на обесценение финансовых вложений. В связи с существенным объемом финансовых вложений данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали:

- оценку выбранной учетной политики ООО «СГ Рус» на предмет соответствия РСБУ;
- проверку на выборочной основе корректности формирования первоначальной стоимости финансовых вложений;
- проверку наличия признаков обесценения финансовых вложений; проверку корректности раскрытий, сделанных ООО «СГ Рус» в пункте 4.3 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента облигаций ООО «СГ Рус» за 12 месяцев 2025 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента облигаций ООО «СГ Рус» за 12 месяцев 2025 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетом эмитента облигаций ООО «СГ Рус» за 12 месяцев 2025 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов совета директоров аудируемого лица.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 оценочных значений, 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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская

(финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров 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 членам совета директоров 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 членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (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 № 63/24 от 09.07.2024 г.



Потехин Владимир Владимирович
ОРНЗ 22006024920

Дата аудиторского заключения
«30» апреля 2026 года

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность
за 2025 г.

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью «Стеллар Груп Рус»</u>	по ОКПО	20449972
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7714419590
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Совместная частная и иностранная собственность</u>	по ОКФС	34

Адрес в пределах места нахождения
123290, Москва г, туп 1-й Магистральный, Дом 5А, Этаж 7, Комната 26

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7701017140
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700058286

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников ООО "Стеллар Груп Рус"

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД	Коды		
Отчетная дата	0710001		
(число, месяц, год)	31	12	2025
Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью «Стеллар Груп Рус»</u>	по ОКПО		
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ		
	20449972		
	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
4.1	Нематериальные активы	1110	53 731	62 688	80 754
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	53 731	62 688	50 288
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	30 467
4.2	Основные средства	1150	550 141	157 514	143 310
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию	11501	352 646	134 998	135 182
	Права пользования активами	11502	14 317	22 416	8 128
	Незавершенные капитальные вложения	11503	105 389	100	-
	Авансы на приобретение основных средств	11504	77 789	-	-
4.2	Инвестиционная недвижимость	1160	432 095	95 215	95 163
4.3	Финансовые вложения	1170	3 835 766	4 079 839	3 285 005
	в том числе:				
	Паи и акции	11701	3 535 005	4 035 005	3 185 005
	Долговые ценные бумаги	11702	-	44 834	-
	Предоставленные займы	11703	300 761	-	-
	Депозитные счета	11704	-	-	100 000
	Отложенные налоговые активы	1180	8 564	8 025	1 891
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 880 298	4 403 282	3 606 123
	II. Оборотные активы				
4.4	Запасы	1210	47 838	-	-
	в том числе:				
	Сырье и материалы	12101	7 838	-	-
	Товары	12102	40 000	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	175 760	217 041	16 677

	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	44 902	20	-
	НДС по приобретенным НМА	12202	16 667	16 667	16 667
	НДС по приобретенным МПЗ	12203	163	-	-
	НДС по приобретенным услугам	12204	114 029	200 355	11
4.5	Дебиторская задолженность	1230	523 087	224 812	832 047
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	446 735	13 552	34 284
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12302	32 121	78 964	28 369
	Расчеты по налогам и взносам	12303	3 777	5 296	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12304	626	366	218
	Расчеты с учредителями по вкладам в имущество	12305	-	-	636 900
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	39 828	126 634	132 276
4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	45 820	105 080	150 572
	в том числе:				
	Депозитные счета	12401	-	100 000	-
	Предоставленные займы	12402	986	5 080	150 572
	Долговые ценные бумаги	12403	44 834	-	-
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	109 897	1 076	55 267
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	9 897	1 076	1 115
	Валютные счета	12502	-	-	54 153
	Депозитные счета	12503	100 000	-	-
4.7	Прочие оборотные активы	1260	19 458	1 200	-
	Итого по разделу II	1200	921 861	549 209	1 054 564
	БАЛАНС	1600	5 802 159	4 952 491	4 660 687

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
4.8	Уставный капитал	1310	20	20	20
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.8	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	4 331 750	4 331 750	3 931 650
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	353 896	263 201	160 311
	Итого по разделу III	1300	4 685 666	4 594 971	4 091 981
	IV. Долгосрочные обязательства				
4.9	Заемные средства	1410	-	87 392	119 037
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	-	74 712	119 037
	Проценты по займам и кредитам	14102	-	12 680	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 355	7 448	1 872
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.10	Прочие долгосрочные обязательства	1450	7 546	14 367	8 302
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	14501	7 546	14 367	8 302
	Итого по разделу IV	1400	14 901	109 206	129 211
	V. Краткосрочные обязательства				
4.9	Заемные средства	1510	100 000	-	4 885
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	100 000	-	-
	Проценты по займам и кредитам	15102	-	-	4 885
4.10	Кредиторская задолженность	1520	985 426	237 556	426 367
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	33 321	25 437	4 056
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	760 066	74 515	-
	Расчеты по налогам и взносам	15203	46 657	134 571	10 307
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	2 573	2 425	2 421
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	138 704	608	409 582
	Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)	15206	4 105	-	-
4.11	Оценочные обязательства	1540	16 166	10 757	8 244
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 101 592	248 313	439 496
	БАЛАНС	1700	5 802 159	4 952 491	4 660 687

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Рончинский Евгений Александрович
(расшифровка подписи)

29 апреля 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Организация: <u>Рус»</u> Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды 0710002		
	по ОКПО	31	12	2025
	по ОКЕИ	20449972		
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
4.12	Выручка	2110	1 043 472	1 365 256
4.12	Себестоимость продаж	2120	(290 608)	(1 097 986)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	752 864	267 270
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.12	Управленческие расходы	2220	(206 950)	(166 167)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	545 914	101 103
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4.13	Проценты к получению	2320	27 354	78 101
4.13	Проценты к уплате	2330	(45 794)	(43 254)
4.14	Прочие доходы	2340	30 107	11 639
4.14	Прочие расходы	2350	(432 997)	(18 660)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	124 584	128 929
4.15	Налог на прибыль организаций	2410	(33 889)	(26 039)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(34 521)	(26 596)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	632	557
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	90 695	102 890

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	90 695	102 890
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор
(наименование должности) _____ (подпись)

Рончинский Евгений Александрович
(расшифровка подписи)

29 апреля 2026 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2025
20449972	
384	

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью «Стеллар Груп»
 Организация: Рус
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	20	-	-	3 931 650	-	160 311	4 091 981
	Корректировка в связи с изменением учетной политики исправлением ошибок	3110 3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	20	-	-	3 931 650	-	160 311	4 091 981

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	102 890	102 890
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	400 100	-	-	400 100
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	20	-	-	4 331 750	-	263 201	4 594 971
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3200	20	-	-	4 331 750	-	263 201	4 594 971
	Корректировка в связи с изменением учетной политики исправлением ошибок	3210 3220 3201	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки		20	-	-	4 331 750	-	263 201	4 594 971

Форма 0710004 с. 2

Форма 0710004 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	90 695	90 695
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	20	-	-	4 331 750	-	353 896	4 685 666

Генеральный директор
(наименование должности) _____
Рончинский Евгений Александрович
(расшифровка подписи)



29 апреля 2026 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Коды		
0710005		
31	12	2025
Форма по ОКУД		
Отчетная дата		
(число, месяц, год)		
по ОКПО		
20449972		
по ОКЕИ		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Стеллар Груп Рус»
 Единица измерения тыс. руб. _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	2 173 937	1 690 187
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	619 089	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	7 813	10 473
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
4.6	поступления от дочерних компаний	4115	1 469 336	1 445 691
	прочие поступления	4119	77 698	234 023
	Платежи - всего	4120	(1 635 264)	(288 699)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 179 250)	(181 288)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(35 889)	(33 386)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(29 103)	(654)
	налога на прибыль организаций	4124	(26 715)	(30 883)
	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	4125	(8 169)	(2 455)
	процентов по займам, выплаченным дочерним компаниям	4126	(25 654)	(32 985)
4.6	прочие платежи	4129	(330 484)	(7 048)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	538 672	1 401 488

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	657 544	119 560
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 500	6 640
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	56 044	112 920
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	возврат вклада в имущество	4215	500 000	-
	прочие поступления	4219	100 000	-
	Платежи - всего	4220	(1 033 108)	(2 564 835)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(162 094)	(21 551)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(71 014)	(1 659 284)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	вклад в имущество	4225	-	(884 000)
	предоставление займов дочерним компаниям	4226	(800 000)	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(375 564)	(2 445 275)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	99 885	1 982 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	945 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	1 037 000
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	99 885	-
	прочие поступления	4319	-	-



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СТЕЛЛАР ГРУП РУС» ЗА 2025 ГОД

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Стеллар Груп Рус» (далее - ООО «СГ Рус», «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «СГ Рус» зарегистрировано 06.12.2017 Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 5177746292048, ИНН 7714419590.

Место нахождения Общества: 123290, г. Москва, Магистральный 1-й туп., дом № 5А, этаж 7, комната 26.

Основной вид деятельности: Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации (ОКВЭД 82.11).

Среднесписочная численность персонала за 2025 год составила 54 человека, за 2024 год – 55 человек.

Общество в своей структуре не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Аудиторская организация, проводящей аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по стандартам РСБУ за 2025 год: ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты» - член Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11506030481, ИНН 7701017140.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составил:

- за 2025 год - 3 960 000 (Три миллиона девятьсот шестьдесят тысяч) рублей, кроме того НДС по ставке, установленной действующим законодательством РФ;
- за 2024 год - 3 600 000 (Три миллиона шестьсот тысяч) рублей, кроме того НДС по ставке, установленной действующим законодательством РФ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (далее – «Закон»), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими положениями и федеральными стандартами бухгалтерского учета, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, стандартами и положениями.

ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Валюта	на 31.12.2025, руб.	на 31.12.2024, руб.	на 31.12.2023, руб.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022).

К малоценным нематериальным активам отнесены активы стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки нематериальных активов по переоцененной стоимости не используется.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Лицензии на программные продукты, срок использования которых не определен в первичных документах, амортизируются в течение 5 лет. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат (при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020).

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств классифицируются в качестве капитальных вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- отвечают критериям признания капитальных вложений (п. 6 ФСБУ 26/2020);
- являются обязательными (имеется документально подтвержденное основание проведения работ, например, требования строительных норм и правил, государственных стандартов, технического паспорта или иной технической документации, планов или бюджетов Организации);
- производятся на регулярной основе с частотой более 12 месяцев через заранее установленные интервалы времени в течение срока полезного использования объекта основных средств;
- являются существенными. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 млн. рублей. (п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 5 ФСБУ 26/2020).

Затраты на замену части объекта основных средств классифицируются в качестве капитальных вложений (при выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020), если заменяемая часть подлежит принятию к учету в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств.

При невыполнении вышеуказанных условий (хотя бы одного) затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, замену частей объектов основных средств признаются расходами периода, в котором понесены (п. 16 ФСБУ 26/2020).

Затраты Общества на улучшение (достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию) объекта основных средств квалифицируются в качестве капитальных вложений (при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020).

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- безопасность использования;
- другие качественные характеристики.

Объекты капитальных вложений, утвержденные в установленном порядке к списанию или ликвидации, учитываются до момента их фактического выбытия обособленно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений и восстановлению окружающей среды, относится на прочие расходы, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Общество ежегодно проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ 6/2020).

Признание основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу и сроком полезного использования не более 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материальных ценностей в эксплуатации. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке.

Оценка основных средств

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

Общество ежегодно проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования основных средств определяются по группам следующим образом:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Офисное оборудование	от 3 до 5 лет
Здания	от 10 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 10 лет
Сооружения	от 2 до 15 лет
Земельные участки	от 30 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет

В бухгалтерском балансе в составе строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» отражаются:

- 1) Объекты основных средств, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости;
- 2) Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение/сооружение объектов инвестиционной недвижимости (за минусом суммы НДС, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством РФ). НДС, не принятый к вычету в отношении таких авансов, отражается в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы»;
- 3) Незавершенные капитальные вложения на приобретение/сооружение объектов инвестиционной недвижимости;
- 4) Права пользования активами, используемыми для приобретения/сооружения объектов инвестиционной недвижимости (в оценке за минусом начисленной амортизации).

АРЕНДА

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После признания активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество отражает право пользования активом в составе строки 1150 «Основные средства» или строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса, в зависимости от назначения использования арендованного объекта.

Обязательство по аренде к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность», а более чем через 12 месяцев после отчетной даты - в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Процентная ставка, применяемая для расчета приведенной стоимости денежных платежей по договорам аренды, определяется на дату заключения договора и рассчитывается, исходя из приведенной стоимости обязательства и полной стоимости договора аренды.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество проводит оценку на обесценение финансовых вложений для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности и создает резерв под обесценение в случае их устойчивого существенного снижения стоимости.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе как оборотные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как внеоборотные.

ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019). Общество не применяет положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Оценка при приобретении/ изготовлении

Запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения. Затраты по заготовлению и доставке, включаемые в полную покупную стоимость запасов, распределяются между единицами запасов пропорционально их стоимости.

Оценка при списании

Оценка запасов при их отпуске в производство или при ином выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Признаком обесценения запасов является отнесение запасов к одной из следующих категорий:

- неликвидные запасы;
- невостребованные запасы;
- готовая продукция/товары, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения;
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;

- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты сроком до трех месяцев.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Учет операций по полученным кредитам и займам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету в момент возникновения фактической передачи денежных средств или других материальных ценностей в стоимостной оценке, предусмотренной договором.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, списываются в полной сумме в состав прочих расходов отчетного периода, в котором были произведены указанные расходы.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Порядок создания резервов предстоящих расходов и оценочных резервов

1) Общество формирует резерв на предстоящую оплату отпусков работников. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков относится на расходы по обычным видам деятельности.

2) Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основании требования п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. Задолженность с низкой степенью вероятностью погашения долга резервируется в размере 100% от суммы задолженности.

ДОХОДЫ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Поступления, признаваемые доходами от обычных видов деятельности Общества:

- оказание услуг управления;
- сдача в аренду помещений;
- роялти.

Поступления, признаваемые прочими доходами Общества:

- доходы от продажи (выбытия) основных средств (в отчете о финансовых результатах сальдируются с соответствующими расходами);
- доходы от продажи (выбытия) прочего имущества;
- доходы, связанные с реализацией права требования;
- проценты по займам выданным;
- проценты по банковским депозитам;
- списание кредиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени и неустойки по договорам;
- прочие доходы.

РАСХОДЫ

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В составе себестоимости подлежат отражению прямые затраты, связанные с осуществлением основного вида деятельности.

В составе управленческих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы») учитываются: амортизация основных средств непромышленного назначения, страховые взносы и оплата труда управленческого персонала, командировочные и представительские расходы и др.

Управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления

Расходы, признаваемые прочими расходами Общества:

- расходы от продажи (выбытия) основных средств (в отчете о финансовых результатах сальдируются с соответствующими доходами);
- расходы от продажи (выбытия) прочего имущества;
- расходы, связанные с реализацией права требования;
- проценты по кредитам займам полученным;
- расходы на услуги банков;
- списание дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени и неустойки к уплате;
- прочие расходы.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе информация об отложенных налоговых активах и обязательствах представлена развернуто.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Общество внесло изменения в учётную политику в связи с вступлением в силу с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023) и принятием решения о применении с 01.01.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Применение с 01.01.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

- 1) Наименование и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023;
- 2) Приведены дополнительные расшифровочные подстроки к отдельным строкам бухгалтерского баланса.

3. КОРРЕКТИРОВКА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначальную выпущенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31 марта 2026 года в связи с внесением исправлений в показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств.

Внесены следующие корректировки в показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025:

Наименование показателя	Код	Номер корректировки*	На 31.12.2025		
			до корректировок	корректировки	после корректировок
Нематериальные активы	1110		53 731	-	53 731
Основные средства	1150	(1)	472 352	77 789	550 141
Инвестиционная недвижимость	1160	(1)	349 686	82 409	432 095
Финансовые вложения	1170		3 835 766	-	3 835 766
Отложенные налоговые активы	1180	(2)	22 797	(14 232)	8 564
Итого по разделу I	1100		4 734 333	145 966	4 880 298
Запасы	1210		47 838	-	47 838
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		175 760	-	175 760
Дебиторская задолженность	1230	(1),(3)	756 340	(233 253)	523 087
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	(4)	145 820	(100 000)	45 820
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	(4)	9 897	100 000	109 897
Прочие оборотные активы	1260	(1)	-	19 458	19 458
Итого по разделу II	1200		1 135 655	(213 795)	921 861
БАЛАНС	1600		5 869 988	(67 829)	5 802 159
Уставный капитал	1310		20	-	20
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350		4 331 750	-	4 331 750
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		353 896	-	353 896
Итого по разделу III	1300		4 685 666	-	4 685 666

Наименование показателя	Код	Номер корректировки*	На 31.12.2025		
			до корректировок	корректировки	после корректировок
Отложенные налоговые обязательства	1420	(2)	21 587	(14 232)	7 355
Прочие долгосрочные обязательства	1450	(5)	11 651	(4 105)	7 546
Итого по разделу IV	1400		33 237	(18 336)	14 901
Заемные средства	1510		100 000	-	100 000
Кредиторская задолженность	1520	(3),(5)	1 034 919	(49 492)	985 426
Оценочные обязательства	1540		16 166	-	16 166
Итого по разделу V	1500		1 151 084	(49 492)	1 101 592
БАЛАНС	1700		5 869 988	(67 829)	5 802 159

* Описание корректировок бухгалтерского баланса:

- (1) перенос авансов, выданных поставщикам на приобретение основных средств, в состав внеоборотных активов (без НДС), с отражением суммы НДС обособленно в составе прочих оборотных активов;
- (2) отражены свернуто излишне начисленные суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- (3) корректировка (доначисление) НДС с авансов, полученных от покупателей;
- (4) перенос краткосрочного банковского депозита из финансовых вложений в состав денежных средств и денежных эквивалентов;
- (5) перенос краткосрочной части арендного обязательства в состав кредиторской задолженности.

Внесены следующие корректировки в показатели отчета о финансовых результатах за 2025 и за 2024 гг.:

Наименование показателя	Код	Номер корректировки**	До корректировок		Корректировки		После корректировок	
			За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год
Выручка	2110		1 043 472	1 365 256	-	-	1 043 472	1 365 256
Себестоимость продаж	2120	(1)	(50 016)	(39 285)	(240 592)	(1 058 701)	(290 608)	(1 097 986)
Валовая прибыль (убыток)	2100		993 456	1 325 971	(240 592)	(1 058 701)	752 864	267 270
Управленческие расходы	2220	(1),(3)	(658 589)	(1 224 868)	451 638	1 058 701	(206 950)	(166 167)
Прибыль (убыток) от продаж	2200		334 867	101 103	211 046	-	545 914	101 103
Проценты к получению	2320		27 354	78 101	-	-	27 354	78 101
Проценты к уплате	2330		(45 794)	(43 254)	-	-	(45 794)	(43 254)
Прочие доходы	2340	(2)	40 440	11 639	(10 333)	-	30 107	11 639
Прочие расходы	2350	(2),(3)	(232 283)	(18 660)	(200 713)	-	(432 997)	(18 660)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300		124 584	128 929	-	-	124 584	128 929
Налог на прибыль организаций	2410		(33 889)	(26 039)	-	-	(33 889)	(26 039)
Чистая прибыль (убыток)	2400		90 695	102 890	-	-	90 695	102 890

** Описание корректировок отчета о финансовых результатах:

- (1) перенос расходов, составляющих себестоимость оказанных услуг, из управленческих затрат в себестоимость;
- (2) отражены свернуто: результат от реализации основных средств, а также НДС в составе доходов от реализации запасов;
- (3) расходы прошлых лет, отраженные в 2025 году, перенесены из управленческих расходов в состав прочих расходов.

Внесены следующие корректировки в показатели отчета о движении денежных средств за 2025 и за 2024 гг.:

Наименование показателя	Код	Номер корректировки***	До корректировок		Корректировки		После корректировок	
			За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций								
Поступления - всего	4110	(1), (12)	1 999 427	1 690 187	174 510	-	2 173 936	1 690 187
в том числе:								
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	(1)	1 654 581	131 721	(1 035 492)	(131 721)	619 089	-
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	(1)	317 967	1 324 443	(310 154)	(1 313 970)	7 813	10 473
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	(2)	26 755	39 204	(26 755)	(39 204)	-	-
поступления от дочерних компаний	4115	(1)	-	-	1 469 336	1 445 691	1 469 336	1 445 691
прочие поступления	4119	(2),(3)	124	194 819	77 574	39 204	77 698	234 023
Платежи - всего	4120		(1 630 186)	(288 699)	(5 078)	-	(1 635 264)	(288 699)
в том числе:								
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(4),(12)	(1 064 930)	(181 288)	(114 320)	-	(1 179 250)	(181 288)
в связи с оплатой труда работников	4122	(12)	(36 201)	(33 386)	312	-	(35 889)	(33 386)
процентов по долговым обязательствам	4123	(9)	(54 757)	(33 639)	25 654	32 985	(29 103)	(654)
налога на прибыль организаций	4124	-	(26 715)	(30 883)	-	-	(26 715)	(30 883)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	4125	(3),(5)	(305 045)	-	296 876	(2 455)	(8 169)	(2 455)
процентов по займам, выплаченным дочерним компаниям	4126	(9)	-	-	(25 654)	(32 985)	(25 654)	(32 985)
прочие платежи	4129	(3),(5)	(142 538)	(9 503)	(187 946)	2 455	(330 484)	(7 048)

Наименование показателя	Код	Номер корректировки***	До корректировок		Корректировки		После корректировок	
			За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-	369 241	1 401 488	169 432	-	538 673	1 401 488
Денежные потоки от инвестиционных операций								
Поступления - всего	4210	-	132 860	119 560	524 684	-	657 544	119 560
в том числе:								
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	1 500	6 640	-	-	1 500	6 640
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	(13)	131 360	112 920	(75 315)	-	56 044	112 920
возврат вклада в имущество	4215	(7)	-	-	500 000	-	500 000	-
прочие поступления	4219	(6)	-	-	100 000	-	100 000	-
Платежи - всего	4220	-	(938 992)	(2 564 835)	(94 116)	-	(1 033 108)	(2 564 835)
в том числе:								
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4)	(67 978)	(21 551)	(94 116)	-	(162 094)	(21 551)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(10)	(871 014)	(1 659 284)	800 000	-	(71 014)	(1 659 284)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(8)	-	(884 000)	-	884 000	-	-
вклад в имущество	4225	(8)	-	-	-	(884 000)	-	(884 000)
предоставление займов дочерним компаниям	4226	(10)	-	-	(800 000)	-	(800 000)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(806 132)	(2 445 275)	430 568	-	(375 564)	(2 445 275)
Денежные потоки от финансовых операций								
Поступления - всего	4310	(12)	599 885	1 982 000	(500 000)	-	99 885	1 982 000
в том числе:								
получение кредитов и займов	4311	-	-	945 000	-	-	-	945 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	(7)	500 000	1 037 000	(500 000)	-	-	1 037 000
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	99 885	-	-	-	99 885	-
Платежи - всего	4320	-	(154 173)	(994 929)	-	-	(154 173)	(994 929)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(11)	(154 173)	(994 929)	106 313	900 000	(47 859)	(94 929)
возврат займов дочерним компаниям	4325	(11)	-	-	(106 313)	(900 000)	(106 313)	(900 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	445 712	987 071	(500 000)	-	(54 288)	987 071
Сальдо денежных потоков за период	4400	(6)	8 821	(56 716)	100 000	-	108 821	(56 716)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	-	1 076	55 267	-	-	1 076	55 267
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	(6)	9 897	1 076	100 000	-	109 897	1 076
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-	2 525	-	-	-	2 525

*** Описание корректировок отчета о движении денежных средств:

- (1) поступления от дочерних компаний Общества от текущих операций показаны отдельной строкой;
- (2) перенос поступлений процентов по депозитам в состав прочих поступлений от текущих операций;
- (3) свернуто отражены поступления и уплата НДС (поступление в составе платежей от покупателей, перечисление в составе платежей поставщикам, уплата в бюджет,) в составе прочих поступлений от текущих операций;
- (4) перенос авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов, из платежей по текущим операциям в состав платежей по инвестиционным операциям;
- (5) перенос платежей по налогам и взносам из прочих платежей в отдельную строку в составе платежей по текущим операциям;
- (6) возврат денежных средств с депозита со сроком погашения более трех месяцев;
- (7) перенос поступления от возврата денежных средств дочерней компанией из поступлений денежных вкладов собственников (участников) в отдельную строку в составе инвестиционных операций;
- (8) перенос платежей в связи с вкладом в имущество в 2024 году в одноименную строку в составе платежей по инвестиционным операциям;
- (9) перенос процентов по займам, выплаченным дочерним компаниям, в отдельную строку;
- (10) перенос предоставленных займов дочерним компаниям в отдельную строку;
- (11) перенос сумм возвращенных займов дочерним компаниям в отдельную строку;
- (12) прочие корректировки.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов по группам представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	74 550	(11 862)	-	-	-	(8 957)	-	74 550	(20 819)
	за 2024г.	53 717	(3 429)	30 467	(9 633)	-	(8 433)	-	74 550	(11 862)
в том числе: Товарные знаки	за 2025г.	74 550	(11 862)	-	-	-	(8 957)	-	74 550	(20 819)
	за 2024г.	53 717	(3 429)	30 467	(9 633)	-	(8 433)	-	74 550	(11 862)

Признаки обесценения нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы - всего	53 731	62 688	50 288
в том числе: Товарные знаки	53 731	62 688	50 288
из них исключительные права	53 731	62 688	50 288
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30 467	-	-	-	-	(30 467)	-	-
в том числе: Товарные знаки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30 467	-	-	-	-	(30 467)	-	-

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

В составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие показатели:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства (кроме предназначенных для предоставления за плату во временное пользование)	352 646	134 998	135 182
Права пользования активами	14 317	22 416	8 128
Незавершенные капитальные вложения на приобретение/сооружение объектов основных средств	105 389	100	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение/сооружение объектов основных средств (без НДС)	77 789	-	-
Итого строка 1150 «Основные средства»	550 141	157 514	143 310

В составе строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса отражены следующие показатели:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование	349 686	95 215	95 163
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение/сооружение объектов основных средств, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование (без НДС)	82 409	-	-
Итого строка 1160 «Инвестиционная недвижимость»	432 095	95 215	95 163

Информация о наличии и движении по группам основных средств и инвестиционной недвижимости представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	173 061	(38 063)	249 314	(9 339)	3 626	(25 954)	-	-	-	-	413 036	(60 391)
	за 2024 г.	163 313	(28 130)	14 952	(5 203)	2 964	(12 896)	-	-	-	-	173 061	(38 063)
в том числе: Офисное оборудование	за 2025 г.	728	(581)	-	-	-	(106)	-	-	-	-	728	(686)
	за 2024 г.	628	(473)	101	-	-	(108)	-	-	-	-	728	(581)
Здания	за 2025 г.	125 733	(25 228)	184 708	-	-	(14 054)	-	-	-	-	310 441	(39 282)
	за 2024 г.	125 733	(20 009)	-	-	-	(5 219)	-	-	-	-	125 733	(25 228)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	4 012	(973)	-	(1 675)	223	(942)	-	-	-	-	2 337	(1 692)
	за 2024 г.	2 337	(143)	1 675	-	-	(830)	-	-	-	-	4 012	(973)
Сооружения	за 2025 г.	8 522	(246)	-	-	-	(827)	-	-	-	-	8 522	(1 073)
	за 2024 г.	2 235	(48)	6 287	-	-	(198)	-	-	-	-	8 522	(246)
Транспортные средства	за 2025 г.	34 066	(11 034)	64 606	(7 664)	3 403	(10 025)	-	-	-	-	91 008	(17 657)
	за 2024 г.	32 380	(7 457)	6 889	(5 203)	2 964	(6 541)	-	-	-	-	34 066	(11 034)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	108 364	(13 149)	260 070	-	-	(5 598)	-	-	-	-	368 434	(18 747)
	за 2024 г.	104 750	(9 587)	54 682	(51 068)	4 365	(7 927)	-	-	-	-	108 364	(13 149)
в том числе: Здания	за 2025 г.	101 339	(12 988)	258 271	-	-	(5 565)	-	-	-	-	359 610	(18 553)
	за 2024 г.	50 635	(5 094)	50 704	-	-	(7 894)	-	-	-	-	101 339	(12 988)
Сооружения	за 2025 г.	540	(161)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	540	(194)
	за 2024 г.	51 244	(4 493)	-	(50 704)	4 365	(33)	-	-	-	-	540	(161)
Земельные участки	за 2025 г.	6 485	-	1 799	-	-	-	-	-	-	-	8 285	-
	за 2024 г.	2 871	-	3 978	(364)	-	-	-	-	-	-	6 485	-

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует обесценение основных средств и инвестиционной недвижимости.

Объекты основных средств и инвестиционной недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Увеличение стоимости объектов основных средств и инвестиционной недвижимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции в 2025 и 2024 гг. не проводилось.

Уменьшение стоимости объектов основных средств и инвестиционной недвижимости в результате частичной ликвидации в 2025 и 2024 гг. не проводилось.

Переоценка объектов основных средств и инвестиционной недвижимости в 2025 и 2024 гг. не проводилась.

Объекты основных средств и инвестиционной недвижимости, пригодные для использования, но не используемые, на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Переданные в аренду объекты основных средств и инвестиционной недвижимости, числящиеся за балансом, на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых объектах основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	694 048	223 728	227 473
в том числе:			
Здания	477 447	144 207	151 265
Сооружения	142 563	53 302	48 936
Арендованные земельные участки	-	-	-
Транспортные средства	73 351	23 032	24 923
Машины и оборудование (кроме офисного)	645	3 039	2 194
Офисное оборудование	42	148	155
Неамортизируемые основные средства - всего	8 285	6 485	2 871
в том числе основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:			
Земельные участки	8 285	6 485	2 871

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств	
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего*	За 2025 г.	100	432 392	-	(249 314)	183 178
	За 2024 г.	-	15 052	-	(14 952)	100
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	101	-	(101)	-
Здания	За 2025 г.	-	264 007	-	(184 708)	79 299
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	100	2 536	-	-	2 636
	За 2024 г.	-	1 775	-	(1 675)	100
Сооружения	За 2025 г.	-	90 838	-	-	90 838
	За 2024 г.	-	6 287	-	(6 287)	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	75 011	-	(64 606)	10 405
	За 2024 г.	-	6 889	-	(6 889)	-

*В состав капитальных вложений включены авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение (создание, модернизацию) объектов основных средств.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	260 070	-	(260 070)	-
	За 2024 г.	-	54 682	-	(54 682)	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	258 271	-	(258 271)	-
	За 2024 г.	-	50 704	-	(50 704)	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	1 799	-	(1 799)	-
	За 2024 г.	-	3 978	-	(3 978)	-

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	349 686	95 215	95 163
в том числе: Здания	341 056	88 350	91 879
Сооружения	346	379	413
Земельные участки	8 285	6 485	2 871

Информация об объектах основных средств в залоге приведена в разделе 7 «Обеспечения обязательств и платежей» настоящих Пояснений.

Общество в 2025-2024 гг. арендует следующие объекты основных средств:

№ п/п	Договор	Арендуемый объект	Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комментарий
1	Договор аренды земельного участка №146-д от 20.07.2021	Земельный участок	Признано право пользования активом и обязательство по аренде на основании п.10 ФСБУ 25/2018	Срок аренды по договору до 01.01.2065
2	Договор лизинга № 57073ДМО9-СГР/01/2024 от 24.10.2024	Автомобиль Mercedes-Benz V300d 4MATIC	Признано право пользования активом и обязательство по аренде на основании п.10 ФСБУ 25/2018	Срок договора лизинга до 31.10.2026

Процентная ставка, применяемая для расчета приведенной стоимости денежных платежей по договорам аренды земельного участка, определена на 01.01.2023, на уровне 15% и представляет собой средний процент по кредитным обязательствам Общества на эту дату.

Процентная ставка, применяемая для расчета приведенной стоимости денежных платежей по договору лизинга, определена на 24.10.2024, на уровне 51,9563 %, которая рассчитывается, исходя из приведенной стоимости обязательства и полной стоимости договора лизинга.

Арендные платежи, установленные в договорах аренды, являются фиксированными и определены на предусмотренный договором срок аренды. Ограничения на использование предмета аренды в договорах аренды не предусмотрены.

Информация о наличии и движении и прав пользования активами представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	24 112	(1 696)	-	-	-	(8 099)	-	-	-	24 112	(9 795)
	За 2024 г.	8 309	(181)	15 803	-	-	(1 515)	-	-	-	24 112	(1 696)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	15 803	(1 317)	-	-	-	(7 901)	-	-	-	15 803	(9 218)
	За 2024 г.	-	-	15 803	-	-	(1 317)	-	-	-	15 803	(1 317)
Земельные участки	За 2025 г.	8 309	(379)	-	-	-	(198)	-	-	-	8 309	(577)
	За 2024 г.	8 309	(181)	-	-	-	(198)	-	-	-	8 309	(379)

4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение)	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	4 079 839	-	300 761	(500 000)	-	-	-	(44 834)	3 835 766	-
	за 2024 г.	3 285 005	-	894 834	-	-	-	-	(100 000)	4 079 839	-
в том числе: Доли	за 2025 г.	4 035 005	-	-	(500 000)	-	-	-	-	3 535 005	-
	за 2024 г.	3 185 005	-	850 000	-	-	-	-	-	4 035 005	-
Вексель	за 2025 г.	44 834	-	-	-	-	-	-	(44 834)	-	-
	за 2024 г.	-	-	44 834	-	-	-	-	-	44 834	-
Предоставленные займы	за 2025 г.	-	-	300 761	-	-	-	-	-	300 761	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	100 000	-	-	-	-	-	-	(100 000)	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	105 080	-	1 517 022	(1 621 115)	-	-	-	44 834	45 820	-
	за 2024 г.	150 572	-	432 428	(577 920)	-	-	-	100 000	105 080	-
в том числе: Вексель	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	44 834	44 834	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	за 2025 г.	5 080	-	684 222	(688 315)	-	-	-	-	986	-
	за 2024 г.	150 572	-	432 428	(577 920)	-	-	-	-	5 080	-
Банковские депозиты	за 2025 г.	100 000	-	832 800	(932 800)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	100 000	100 000	-
Итого	за 2025 г.	4 184 919	-	1 817 782	(2 121 115)	-	-	-	x	3 881 586	-
	за 2024 г.	3 435 577	-	1 327 262	(577 920)	-	-	-	x	4 184 919	-

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 резервы под обесценение финансовых вложений не создавались, так как отсутствуют признаки устойчивого снижения их стоимости.

Информация по имеющимся обременениям (залогами) финансовых вложений приведена в разделе 7 «Обеспечения обязательств и платежей» настоящих Пояснений.

Долгосрочные финансовые вложения включают доли в уставном капитале, а также вклады в имущество (добавочный капитал) дочерних компаний Общества:

- на основании решения единственного участника от 05.07.2024 принято решение о внесении безвозмездного вклада в имущество ООО «ССБ» в размере 500 000 рублей. Вклад внесен в июле 2024 года путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «ССБ»;
- на основании протокола внеочередного собрания участников ООО «Стеллар Дистиллери» от 10.12.2024 принято решение о внесении безвозмездного вклада в имущество ООО «Стеллар Дистиллери» в размере 350 000 рублей. Вклад внесен в 2024 году путем погашения (зачета) встречного требования;
- 18.11.2025 принято решение об отмене решения ООО «СГ Рус» - единственного участника ООО «СД Рус» от 16.03.2023 о внесении денежного вклада в имущество ООО «СД Рус» в размере 500 000 тыс. рублей. В ноябре-декабре 2025 года денежные средства были получены на расчетный счет ООО «СГ Рус».

В зависимости от сроков погашения, в состав долгосрочных (краткосрочных) финансовых вложений относятся:

- вексель: 01.02.2024 Обществом приобретен простой вексель №ВФ 0007334 в ПАО «Сбербанк» номиналом 44 834 тыс. рублей, срок платежа не ранее 03.07.2026 и не позднее 05.07.2026, процентная ставка 11,24%.
- предоставленные займы: долгосрочный процентный заем со сроком погашения 31.12.2027, краткосрочные процентные займы со сроком погашения в 2026 году;
- банковские депозиты: по соглашению о размещении депозита в АО «Альфа-Банк» размещен депозит сроком с 18.10.2023 по 10.07.2025.

4.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении по группам запасов представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	-	-	133 367	(85 529)	-	-	x	x	47 838	-
	за 2024 г.	-	-	8 976	(8 967)	-	-	x	x	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	-	-	93 367	(85 529)	-	-	-	-	7 838	-
	за 2024 г.	-	-	8 967	(8 967)	-	-	-	-	-	-
Товары	за 2025 г.	-	-	40 000	-	-	-	-	-	40 000	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не создавался по причине отсутствия обесценения запасов.

Запасы, не оплаченные на отчетную дату, а также запасы, находящиеся в залоге на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023, отсутствуют.

4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		восстановление (создание) резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	225 797	(986)	3 464 592	4 086	(2 990 551)	(180 000)	150	523 923	(836)
	за 2024 г.	833 117	(1 070)	2 859 821	-	(3 467 142)	-	84	225 797	(986)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	14 161	(609)	2 281 444	-	(1 848 260)	-	-	447 344	(609)
	за 2024 г.	34 304	(20)	2 063 358	-	(2 083 501)	-	(589)	14 161	(609)
Авансы выданные	за 2025 г.	79 341	(377)	1 109 315	-	(976 308)	(180 000)	150	32 348	(227)
	за 2024 г.	29 419	(1 050)	156 249	-	(106 328)	-	673	79 341	(377)
Расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	5 296	-	33 002	-	(34 521)	-	-	3 777	-
	за 2024 г.	-	-	32 124	-	(26 828)	-	-	5 296	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	366	-	8 001	-	(7 740)	-	-	626	-
	за 2024 г.	218	-	6 480	-	(6 332)	-	-	366	-
Расчеты с учредителями по вкладам в имущество	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	636 900	-	400 100	-	(1 037 000)	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	за 2025 г.	126 634	-	32 830	4 086	(123 721)	-	-	39 828	-
	за 2024 г.	132 276	-	201 510	-	(207 152)	-	-	126 634	-

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует.

Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	836	-	986	-	1 070	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	609	-	609	-	20	-
Авансы выданные	227	-	377	-	1 050	-

4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, представлен в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	109 897	1 076	55 267
в том числе:			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	9 897	1 076	1 115
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	54 152
Краткосрочные банковские депозиты	100 000	-	-

В течение 2025-2024 гг. размещались банковские депозиты в АО "Альфа-Банк" и ПАО «Сбербанк», по результатам размещения которых в 2025 году были получены проценты в размере 9 984 тыс. рублей, в 2024 году – 17 563 тыс. рублей.

Денежные средства, ограниченные в использовании на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023, отсутствуют.

Информация о составе поступлений от дочерних компаний по текущей деятельности (строка 4115 отчета о движении денежных средств) представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Поступления от дочерних компаний (строка 4115) - всего	1 469 336	1 445 691
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	1 150 135	131 721
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	319 201	1 313 970

Информация о составе прочих платежей по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств) представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие платежи (строка 4129) - всего	(330 484)	(9 503)
в том числе:		
возврат оплаты покупателям	(288 918)	-
благотворительность	(8 426)	(96)
страхование	(8 375)	(5 274)
лизинговые платежи	(7 121)	(3 894)
оплата командировочных и представительских расходов	(3 741)	-
прочие платежи	(13 903)	(239)

4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих оборотных активов представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие оборотные активы - всего	19 458	1 200	-
в том числе:			
НДС, перечисленный в составе авансов поставщикам и подрядчикам на приобретение внеоборотных активов	19 458	-	-
НДС, уплаченный налоговым агентом	-	1 200	-

4.8. КАПИТАЛ

Величина уставного капитала ООО «Стеллар Груп Рус» на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 20 тыс. рублей, уставный капитал оплачен полностью.

Информация о составе участников Общества и размере их долей приведена в разделе 5 «Связанные стороны» настоящих Пояснений.

Добавочный капитал образован в результате вкладов в имущество участников Общества. Сумма добавочного капитала на 31.12.2025 и 31.12.2024 составила 4 331 750 тыс. рублей, на 31.12.2023 - 3 931 650 тыс. рублей. Задолженность участников по взносам в добавочный капитал на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствует, на 31.12.2023 составляла 636 900 тыс. рублей.

Расчет чистых активов выполнен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28.08.2024 №84н. Величина чистых активов Общества составила:

- на 31.12.2025 - 4 685 666 тыс. рублей,
- на 31.12.2024 - 4 594 971 тыс. рублей,
- на 31.12.2023 - 4 091 981 тыс. рублей.

В 2025 и 2024 гг. распределение прибыли не производилось, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

4.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении полученных кредитов и займов представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		основной долг	проценты и доп. расходы	увеличение основной суммы долга	погашено		начислены проценты и доп. расходы	переклассифицировано		основной долг	проценты и доп. расходы
					основной долг	проценты и доп. расходы		основной долг	проценты и доп. расходы		
Долгосрочные заемные средства - всего	за 2025 г.	74 712	12 680	266 818	(341 529)	(40 360)	27 679	-	-	-	-
	за 2024 г.	119 037	-	900 000	(944 325)	(32 985)	40 779	-	4 885	74 712	12 680
в том числе: Займы полученные	за 2025 г.	74 712	12 680	266 818	(341 529)	(40 360)	27 679	-	-	-	-
	за 2024 г.	119 037	-	900 000	(944 325)	(32 985)	40 779	-	4 885	74 712	12 680
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2025 г.	-	-	100 000	-	(14 534)	14 534	-	-	100 000	-
	за 2024 г.	-	4 885	45 000	(45 000)	(654)	654	-	(4 885)	-	-
в том числе: Займы полученные	за 2025 г.	-	-	100 000	-	(14 534)	14 534	-	-	100 000	-
	за 2024 г.	-	4 885	45 000	(45 000)	(654)	654	-	(4 885)	-	-
Итого	за 2025 г.	74 712	12 680	366 818	(341 529)	(54 894)	42 213	x	x	100 000	-
	за 2024 г.	119 037	4 885	945 000	(989 325)	(33 639)	41 433	x	x	74 712	12 680

Все расходы по заемным средствам отражены в составе прочих расходов.

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2024 и 31.12.2023 представлены задолженностью Общества перед связанной стороной по соглашению о переводе долга по договору процентного займа.

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 представлены задолженностью Общества по облигациям. 17.03.2025 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) – DBVUFБ. Сумма выпуска: 100 000 тыс. рублей.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 включают:

Вид обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
Итого долгосрочные заемные средства	-	87 392	119 037	x	x	x
Долгосрочные займы в рублях	-	74 712	119 037	2025 год	7%	не требуется
Проценты по долгосрочным займам	-	12 680	-	2025 год	x	не требуется
Итого краткосрочные заемные средства	100 000	-	4 885	x	x	x
Краткосрочные займы в рублях	100 000	-	-	24.04.2026	18,5%-19,5%	не требуется
Проценты по займам	-	-	4 885	-	x	не требуется
Итого заемные средства	100 000	87 392	123 922	x	x	x

4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Прочие долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	14 367	-	-	-	-	(6 821)	7 546
	за 2024 г.	8 302	6 065	-	-	-	-	14 367
в том числе: Обязательство по аренде	за 2025 г.	14 367	-	-	-	-	(6 821)	7 546
	за 2024 г.	8 302	6 605	-	-	-	-	14 367
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	237 556	6 262 380	3 695	(5 525 025)	-	6 821	985 426
	за 2024 г.	426 367	3 357 343	1 820	(3 547 975)	-	-	237 556
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	25 437	1 398 237	-	(1 390 353)	-	-	33 321
	за 2024 г.	4 056	1 423 187	-	(1 401 805)	-	-	25 437
Авансы полученные	за 2025 г.	74 515	2 989 479	-	(2 303 928)	-	-	760 066
	за 2024 г.	-	1 101 230	-	(1 026 715)	-	-	74 515
Расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	134 571	938 139	-	(1 026 054)	-	-	46 657
	за 2024 г.	10 307	294 048	-	(169 784)	-	-	134 571
По оплате труда	за 2025 г.	2 425	28 467	-	(28 319)	-	-	2 573

	за 2024 г.	2 421	26 014	-	(26 011)	-	2 425
Прочая кредиторская задолженность	за 2025 г.	608	906 079	-	(767 983)	-	138 704
	за 2024 г.	409 582	500 091	-	(909 065)	-	608
Обязательство по аренде	за 2025 г.	-	1 977	3 695	(8 388)	-	6 821
	за 2024 г.	-	12 774	1 820	(14 594)	-	-
Итого	за 2025 г.	251 923	6 262 380	3 695	(5 525 025)	-	992 972
	за 2024 г.	434 669	3 363 409	1 820	(3 547 975)	-	251 923

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует.

Прочие долгосрочные обязательства представлены задолженностью по арендным платежам со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты.

4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего	за 2025 г.	10 757	7 429	(2 020)	-	16 166
	за 2024 г.	8 244	2 513	-	-	10 757
в том числе: Резервы на неиспользованные отпуска	за 2025 г.	10 757	7 429	(2 020)	-	16 166
	за 2024 г.	8 244	2 513	-	-	10 757

4.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в рамках одного отчетного сегмента. Иные сегменты в контексте требований ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не выделялись.

Информация об отчетных сегментах не формируется на уровне ООО «СГ Рус», так как анализируется уполномоченными лицами Общества только на уровне консолидированной финансовой отчетности по группе компаний.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости и валовой прибыли представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год			За 2024 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль (убыток)
Услуги управления	509 718	(230 792)	278 926	114 828	(57 137)	57 691
Роялти	468 857	(9 800)	459 057	1 137 199	(1 001 564)	135 635
Аренда помещений	42 735	(50 016)	(7 282)	112 778	(39 285)	73 493
Прочее	22 163	-	22 163	451	-	451
Итого	1 043 472	(290 608)	752 864	1 365 256	(1 097 986)	267 270

Более 90% выручки приходится на операции с дочерними компаниями. Суммы реализации связанным сторонам раскрыты в разделе 5 «Связанные стороны» настоящих Пояснений.

В качестве оплаты за товары (работы, услуги) неденежными средствами применяется метод зачета взаимных требований.

В 2025 году проведены расчеты путем взаимозачета с тремя контрагентами на сумму 204 562 тыс. рублей (в том числе с двумя связанными сторонами на сумму 204 382 тыс. рублей).

В 2024 году проведены расчеты путем взаимозачета с двумя контрагентами на общую сумму 657 тыс. рублей (в том числе со связанной стороной на сумму 397 тыс. рублей).

Информация о составе затрат на производство и реализацию в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Имущественные права на использование товарных знаков	(9 800)	(1 001 564)
Организация сбыта продукции	(230 792)	(57 137)
Электроснабжение	(25 281)	(27 339)
Ремонт и содержание цехов и складов	(8 810)	(1 856)
Теплоснабжение	(7 447)	(1 997)
Налог на имущество	(3 578)	(2 054)
Амортизация	(2 671)	(3 562)
Доставка на склад сырья и материалов	(1 379)	-

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Аренда земли	(289)	(1 544)
Земельный налог	(562)	(335)
Прочие затраты	-	(598)
Итого по элементам	(290 608)	(1 097 986)
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	x	x
незавершенного производства, готовой продукции и пр.	-	-
Управленческие расходы	(206 950)	(166 167)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(497 559)	(1 264 153)

Информация о составе управленческих расходов по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Амортизация	(45 738)	(22 646)
Затраты на оплату труда	(32 621)	(27 944)
Юридические и консультационные услуги	(19 426)	(18 127)
Содержание управленческого автотранспорта	(12 692)	(11 188)
Ремонт и обслуживание IT оборудования	(10 507)	(8 748)
Отчисления на социальные нужды	(9 837)	(8 433)
Обслуживание программного обеспечения и лицензий	(9 494)	(8 073)
Командировочные и представительские расходы	(8 648)	(4 715)
Ремонт и содержание офисов	(7 925)	(11 979)
Аудиторские услуги	(7 725)	(8 560)
Материальные затраты	(7 296)	(4 877)
Нормативная документация	(5 394)	(3 829)
Налог на имущество	(3 735)	(3 512)
Аутсорсинг	(2 727)	(2 334)
Электроснабжение	(1 676)	(1 569)
Прочие затраты	(21 509)	(19 633)
Итого управленческие расходы	(206 950)	(166 167)

4.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и процентов к уплате представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Проценты к получению	Проценты к уплате	Проценты к получению	Проценты к уплате
Проценты по займам выданным (полученным)	12 331	(27 679)	55 939	(41 434)
Проценты по депозитам	9 984	-	17 563	-
Проценты по векселю	5 039	-	4 599	-
Процентный расход по арендному обязательству	-	(3 695)	-	(1 820)
Купонный доход (расход)	-	(14 419)	-	-
Итого проценты к получению (к уплате)	27 354	(45 794)	78 101	(43 254)

4.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов по статьям представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы) прошлых лет (роялти, организация сбыта продукции)	-	(211 046)	-	-
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ	25 735	(25 684)	-	-
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	176	(181 372)	903	(816)
Благотворительность	-	(6 275)	-	-
Штрафы, пени и неустойки по договорам	4 086	(4)	-	-
Банковские услуги	-	(2 562)	-	(2 783)
Доходы (расходы) от реализации основных средств	-	(527)	2 127	-
Доходы (расходы) от списания основных средств	-	(331)	-	(364)
Доходы (расходы) от списания нематериальных активов	-	-	-	(9 633)
Проценты за поручительство	-	-	3 385	-
Курсовые разницы	-	-	2 525	-
Прочие доходы (расходы)	109	(5 196)	2 699	(5 063)
Итого прочие доходы (прочие расходы)	30 107	(432 997)	11 639	(18 660)

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- доходы (расходы) от курсовых разниц,
- доходы (расходы), связанные с корректировкой по финансовым инструментам и с реализацией права требования,
- доходы (расходы), связанные с реализацией (выбытием) объектов основных средств.

4.15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью сложилась в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах.

Информация о постоянных налоговых расходах (доходах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	124 584	128 929
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(31 146)	(25 786)
Постоянные налоговый расход (доход)	2 744	1 013
Отложенные налоговые активы	539	6 134
Отложенные налоговые обязательства	92	(5 575)
Текущий налог на прибыль	(34 521)	(26 596)

Постоянные разницы возникают в связи с не принимаемыми для целей налогового учета расходами и доходами по причине несоответствия требованиям ст. 252 НК РФ. Временные разницы возникают в связи с признанием оценочных обязательств и резервов, не отраженных в налоговом учете, с различиями в учете аренды по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», разными подходами к начислению амортизации внеоборотных активов и т.п.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 и в соответствии с налоговым законодательством РФ величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств была пересчитана на 31.12.2024, общая сумма влияния изменения ставки составила 4 тыс. рублей.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ ОБЩЕСТВА

На 31.12.2025 99,89% уставного капитала Общества принадлежит Stichting Stellar Group, 0,10% уставного капитала Общества принадлежит Сипакову Артему Дмитриевичу.

СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ

Stichting Stellar Group является юридическим лицом, утвержденным в соответствии с законодательством Нидерландов и зарегистрированным 31.07.2018 Торгово-промышленной палатой Нидерландов за номером 72254483, с местом нахождения: Уивервег 2, 1118DS Схипхол, действующим на основании Акта об учреждении. Единственным учредителем Stichting Stellar Group является гражданин Российской Федерации Кимельфельд Леонид Маркович (не получено разрешение физического лица на раскрытие персональных данных).

Согласно учредительным документам и действующему законодательству Нидерландов, «Стихтинг Стеллар Груп» (Stichting Stellar Group), 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.

СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Для целей раскрытия операций со связанными сторонами в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование /ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Лица, контролирующее Общество			
1	Кимельфельд Леонид Маркович	Не получено разрешение физического лица на раскрытие персональных данных	Единственный участник Stichting Stellar Group, бенефициар (сторона, обладающая конечным контролем)
2	Stichting Stellar Group	Netherlands, Noord-Holland, Luchthaven Schiphol, Uiverweg 2	Владеет 99,89% (более 50%) уставного капитала
Дочерние хозяйственные общества			
3	ООО «ССБ»	141801, Московская обл., г. Дмитров, ул. Профессиональная д. 177 корпус 2 этаж 1 помещение 8	Входит в группу «Stellar Group» ООО «СГ Рус»: - является единственным участником ООО «ССБ» - является управляющей организацией ООО «ССБ» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного от 18.01.2019
4	ООО «СД РУС»	141800, Московская обл., Дмитровский район, г. Дмитров, ул. Профессиональная, д. 177, корпус 2, помещение 2	Входит в группу «Stellar Group» ООО «СГ Рус»: - является единственным участником ООО «СД Рус»; - является управляющей организацией ООО «СД Рус» на основании Договора №1 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 01.02.2018
Зависимые хозяйственные общества			
5	ООО «Стеллар Дистиллеры» (ООО «СД»)	143440, Московская обл., г.о. Красногорск, д. Путилково, тер. Гринвуд, стр. 17, помещ. 151	Входит в группу «Stellar Group». ООО «СГ Рус»: - является участником ООО «СД» с долей участия в уставном капитале – 50%; - является управляющей организацией ООО «СД» на основании Договора № 1 от 01.06.2023 о передаче полномочий управляющей организации
Совет директоров			
6	Толкушкин Михаил Изеевич	Не получено разрешение физического лица на размещение персональных данных	Председатель Совета директоров
7	Рончинский Евгений Александрович	Не получено разрешение физического лица на размещение персональных данных	Член Совета директоров
8	Гревцов Александр Эдуардович	Не получено разрешение физического лица на размещение персональных данных	Член Совета директоров
9	Кимельфельд Леонид Маркович	Не получено разрешение физического лица на размещение персональных данных	Член Совета директоров
10	Цакунов Сергей Владимирович	Не получено разрешение физического лица на размещение персональных данных	Член Совета директоров
Другие связанные стороны			
11	Рончинский Евгений Александрович	Не получено разрешение физического лица на размещение персональных данных	Генеральный директор ООО «СГ Рус»
Другие связанные стороны			
12	ООО «Стеллар Гласс»	143409, Московская обл., г. Красногорск, ул. Успенская, д. 5, пом. 13, оф. 403	Входит в группу «Stellar Group»
13	Сипаков Артём Дмитриевич	Не получено разрешение физического лица на размещение персональных данных	Владеет 0,1002% уставного капитала ООО «СГ Рус»
14	АО «Дмитров-Холдинг»	141801, Московская обл., г. Дмитров, Промышленный пер., д.1, корп.1, каб. № 27	ООО «СГ Рус» принадлежит 39% акций АО «Дмитров-Холдинг»
15	ЗАО «Маршал Груп Б.В.»	Нидерланды	Стихтинг Стеллар Груп (Stichting Stellar Group) владеет более 50% уставного капитала ЗАО «Маршал Груп Б.В.»
16	ООО «РУССКИЙ БРЕНД»	119607, г. Москва, Мичуринский пр-кт, д. 31 к. 7, помещ. 1п	ООО «СГ Рус» принадлежит доля 15% в капитале ООО «РУССКИЙ БРЕНД»
17	Синицын Андрей Петрович	Не получено разрешение физического лица на размещение персональных данных	Владеет 60% уставного капитала ООО «Стеллар Гласс»

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу Общества в 2025 и 2024 гг. составила:

Вид вознаграждения	За 2025 год	За 2024 год
Начислено вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный год	660	677
Компенсационные выплаты, доплаты и пр.	55	-
Годовая премия (начислена в году, следующем за отчетным)	-	-
Доход в натуральной форме	-	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	51	43
Платежи за страхование на оплату медицинских расходов, а также на случай смерти и утраты работоспособности	-	-
Начисленные на вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	230	216
Итого краткосрочные вознаграждения за отчетный период	996	936

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) не предусмотрены.

Операции со связанными сторонами за 2025 и 2024 гг., а также сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 приведены в таблице:

Наименование организации	Характер отношений	Сумма операций (без НДС)		Сальдо расчетов Дт (Кт)		Вид операции
		за 2025 год	за 2024 год	на 31.12.2025	на 31.12.2024	
Stichting Stellar Group	Участник	-	4 000	-	-	Вклад в имущество
Сипаков А.Д.	Участник	-	100	-	-	Вклад в имущество
ООО «ССБ»	Покупатель	305 531	205 477	(930 700)	10 064	Услуги управления
ООО «ССБ»	Арендатор	27 233	240	2 558	24	Аренда нежилых помещений
ООО «ССБ»	Сублицензиат	400 000	1 128 215	315 000	(89 378)	Роялти
ООО «ССБ»	Займодавец	(25 654)	(654)	-	-	Проценты по займу полученному
ООО «ССБ»	Заемщик	12 162	-	2 804	-	Проценты по займу выданному
ООО «ССБ»	Агент	(4 966)	-	-	-	Ремонтные работы
ООО «ССБ»	Подрядчик	(169 719)	-	-	-	Ремонтные работы
ООО «СД Рус»	Покупатель	203 687	6 826	-	2	Услуги управления
ООО «СД Рус»	Арендатор	13 001	11 728	209	-	Аренда нежилых помещений
ООО «СД Рус»	Займодавец	-	(32 985)	-	-	Проценты по займу полученному
ООО «СД Рус»	Агент	(208 046)	-	100 000	-	Организация сбыта продукции
ООО «СД Рус»	Агент	(833)	-	-	-	Агентское вознаграждение
ООО «СД»	Покупатель	500	500	50	950	Услуги управления
ООО «СД»	Субарендатор	-	77	-	241	Субаренда нежилых помещений
ООО «СД»	Заемщик	-	54 606	15 335	15 335	Проценты по займу выданному
ООО «Стеллар Гласс»	Кредитор	1 799	3 385	9 395	7 596	Поручительство
ООО «Стеллар Гласс»	Поставщик	(2 031)	(1 775)	-	-	Купля-продажа имущества
ООО «Стеллар Гласс»	Покупатель	23 351	351	11 350	-	Финансовые, бухгалтерские и юридические услуги
Толкушкин М.И.	Заемщик	42	-	-	-	Аренда транспортного средства
Толкушкин М.И.	Цедент	82	-	-	-	Проценты по займу выданному
Гревцов А.Э.	Цедент	-	-	(600)	(600)	Уступка права требования
ЗАО «Маршал Груп Б.В.»	Цессионарий	-	-	81 852	-	Уступка права требования
ЗАО «Маршал Груп Б.В.»	Займодавец	-	-	-	(74 712)	Заем полученный
ЗАО «Маршал Груп Б.В.»	Займодавец	(2 025)	(7 795)	-	(12 580)	Проценты по займу полученному

В отчетном и предшествующем периодах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Какие-либо иные операции со связанными сторонами в 2025-2024 гг. не производились.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства, не отраженные в бухгалтерском учете, но уменьшение экономических выгод по которым является вероятным, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

7. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Информация об обеспечениях, выданных Обществом в форме залога* и поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечения, выданные по обязательствам других организаций - всего	2 935 063	3 614 067	3 876 357
в том числе:			
Залог собственных основных средств	620 610	100 944	199 696
Залог ценных бумаг (вексель)	44 834	44 834	-
Залоговый депозит	-	-	100 000
Залог доли в уставном капитале дочерних компаний	80 000	80 000	80 000
Поручительство (кредитные обязательства)	2 189 619	3 388 289	3 496 661

* указана балансовая стоимость предметов залога.

Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по собственным обязательствам, в отчетном периоде отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом в качестве кредитора (заимодавца), в отчетном периоде отсутствуют.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

СТРАНОВЫЕ РИСКИ И ГЕОПОЛИТИЧЕСКИЕ РИСКИ

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Главные сложности в экономике РФ вследствие введения санкций - разрывы логистических цепочек и существенное снижение импорта.

Влияние рисков, вызванных изменением внешнеполитической обстановки, на деятельность Общества, оценивается руководством как незначительное. Операции с зарубежными поставщиками и покупателями в отчетном периоде не проводились.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает его налоговые обязательства, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

ВАЛЮТНЫЕ РИСКИ

Общество незначительно подвержено валютному риску в отношении расчетов с поставщиками, так как объем операций в иностранной валюте (евро) является незначительным.

В случае отрицательных изменений ситуации в стране и регионах Общество планирует уменьшать количество дней отсрочки платежа своим покупателям, а также увеличивать долю предоплаты при оказании услуг и продаже товаров.

КРЕДИТНЫЕ РИСКИ

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Для снижения кредитного риска Общество проводит операции по реализации товаров (работ, услуг) только с проверенными контрагентами, следуя принципам должной осмотрительности и запрашивая или получая из открытых источников финансовые показатели контрагентов, а также осуществляет реализацию товаров (работ, услуг) по предоплате, тем самым снижая кредитный риск до приемлемого уровня.

РИСК ЛИКВИДНОСТИ

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества. Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

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

УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Собственники и руководство Общества проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка устойчивое развитие бизнеса в будущем (с учетом текущих геополитических изменений).

На дату выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация в связи с неопределенностью длительности и окончания СВО в стране продолжается. Усиливаются санкции со стороны многих стран мира, нарастают сложности, которые характеризуется большой степенью неопределенности в будущем.

Будущие последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактической ситуации.

Руководство Общества предполагает, что данные события не окажут существенного влияния на его финансовое положение по следующим основаниям:

- временно свободные денежные средства размещаются в высоконадежных российских банках;
- наличие собственных средств в достаточном объеме и отсутствие долгосрочных кредитов и займов.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выдано поручительство АО «Альфа Банк» за ООО «СББ» по Договору поручительства № 00861/п1 от 09.02.2026 на срок до 08.02.2030.

Выдано поручительство АО «Альфа Банк» за ООО «СББ» по Договору поручительства № ОК6L6P001 от 27.02.2026 на срок до 01.06.2032.

Выдано поручительство ПАО «Сбербанк» за ООО «СББ» по Договору поручительства № 7М-380HROI-2EL-П1 от 26.01.2026 на срок до 09.12.2033.

Какие-либо другие существенные факты хозяйственной деятельности, признаваемые событиями после отчетной даты и существенно влияющие на показатели и/или достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, на дату составления отчетности отсутствуют.

Генеральный директор ООО «СГ Рус»
«29» апреля 2026 г.



Рончинский Евгений Александрович