

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД**

1 Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода					
		На начало года		поступило		списано		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	переклассифицировано первоначальная стоимость (перерецененная)	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение						
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода					
		На начало года		поступило		списано		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	переклассифицировано первоначальная стоимость (перерецененная)	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение						
Нематериальные активы-, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы-, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы-, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		за период		накопленное обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленные обесценение
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение				
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода		
		за период		списано	по фактическим затратам		по рыночной стоимости (при наличии)
		затраты	накопленное обесценение		по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 710 450	-	-	(4 710 450)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 710 450	-	-	(4 710 450)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 710 450	-	-	(4 710 450)	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение		изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование г.оказателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (стиссанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	103	-	45	-	(17)	-	-	-	-	131	-
	За 2024 г.	2 590	-	18 890	-	(21 377)	-	-	-	-	103	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	30	-	-	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по авансам выданным	За 2025 г.	3	-	-	-	(1)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2 581	-	18 798	-	(21 376)	-	-	-	-	3	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	92	-	15	-	(16)	-	-	-	-	91	-
	За 2024 г.	1	-	92	-	(1)	-	-	-	-	92	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	(1)	-	-	-	-	7	-
Итого	За 2025 г.	103	-	45	-	(17)	-	-	-	-	131	-
	За 2024 г.	2 590	-	18 890	-	(21 377)	-	-	-	-	103	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			поступило	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)				
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	104 382	67 4 079	- -	(102) (4 357)	- -	69 104	- -
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	102 6	65 220	- -	(102) (124)	- -	65 102	- -
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 371	- 3 857	- -	- (4 228)	- -	- -	- -
Расчеты по ЕФС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 5	- -	- -	- (5)	- -	- -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 -	2 -	- -	- -	- -	2 2	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 104	2 67	- -	- (102)	- -	- 69	- -
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	382 -	4 079 -	- -	(4 357) -	- -	104 -	X X

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 -	6 7	- (4)	- -	9 3
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 -	6 7	- (4)	- -	9 3

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	14 756 294	13 054 656	-
в том числе:			
Сбербанк Инвестиции, договор поручительства №16139/2 от 14.02.2024	14 756 294	13 054 656	-
Договор залога доли в УК 16139/20 от 14.02.2024	10	10	

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	60	90
Отчисления на социальные нужды	18	28
Амортизация	-	-
Прочие затраты	234	222
Итого по элементам	312	340
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	312	340

9. Государственная помощь

9.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

9.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:					
	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный Директор
(наименование должности)

27 февраля 2026 г.

Зюкин Дмитрий Александрович
(расшифровка подписи)



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

10. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Астелла Прим», далее по тексту ООО «Астелла Прим», (далее – Общество), в 2025 г. является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества, сформированной Обществом в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу: 129626, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Алексеевский, ул. Новоалексеевская, д. 16, стр. 5.

Почтовый адрес Общества: 129626, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Алексеевский, ул. Новоалексеевская, д. 16, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Астелла Прим» (сокращенное наименование – ООО «Астелла Прим») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «17» октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027739400391.

Основная деятельность в 2025 году не осуществлялась. В 2025 году доходы получены в виде процентов от размещения депозитов.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников Общества составляет по состоянию на 31.12.2025 – 1 человек, на 31.12.2024 – 1 человек.

Генеральный директор Общества:

С 27.06.2024 по настоящее время – Зюкин Дмитрий Александрович.

Уставом Общества, действующим на отчетную дату, не предусмотрено формирование Совета директоров.

Ответственность за организацию внутреннего контроля несет Генеральный директор Общества Зюкин Дмитрий Александрович.

Формирование системы показателей бухгалтерского учета осуществляет АО «ГК «Эталон» на основании договора б/н от 01.02.2024 г.

Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность компании.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Астелла Прим», является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

Общество осуществляет свою деятельность исключительно на территории РФ. Соответственно, на деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки.

11. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕНОСТИ

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

11.1 Организационно-технические аспекты учетной политики:

11.1.1 Формирование системы показателей бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

11.1.2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе утвержденного Минфином РФ Плана счетов согласно Приказа № 94 н от 31.10.2000г. и утвержденными Положениями и федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету. (Приложение №1 к настоящей учетной политике).

11.1.3. Для отражения финансово-хозяйственных операций используется бухгалтерская программа «1С-предприятие-Бухгалтерия 8.3» и «1С предприятие-Зарплата и управление персоналом».

11.1.4 Принимаются к учету первичные документы, составленные по формам, содержащимся в альбомах, унифицированных (типовых) форм, утвержденных Госкомстатом России. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, применять самостоятельно разработанные формы первичных документов с соблюдением требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Если форма первичного учетного документа не согласована с контрагентами, документ составляется по форме того контрагента, который его выписывает.

11.1.5 Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации. Инвентаризация товарно-материальных ценностей, наличных денежных средств и расчетов проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях обязательной инвентаризации, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств раз в три года. Инвентаризация имущества организации может проводиться по решению руководителя, если для этого есть основания.

11.1.6. При исправлении ошибок в бухгалтерском учете Общество руководствуется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России № 63н от 28.06.2010 года.

11.2. Основные требования к составлению бухгалтерской отчетности.

11.2.1. Составлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность один раз в год нарастающим итогом с начала года в объеме установленных законодательством. В состав годовой бухгалтерской отчетности входит:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств;
- пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность составляется на бланках форм, рекомендованных Минфином России.

Показатели бухгалтерской отчетности приводятся за 3 года в формах, являющихся приложением к балансу.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

11.2.2. Для целей достоверного отражения показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности установить уровень существенности равный пяти процентам от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Все показатели статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, у которых уровень существенности более пяти процентов детализируются в письменных пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11.3. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений вести в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей учета финансовых вложений является:

- заем выданный.

Финансовые вложения принимать к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, при реализации или ином выбытии оценку финансовых вложений производить по стоимости единицы. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря каждого года при наличии признаков обесценения.

Денежные эквиваленты и денежные потоки.

К денежным эквивалентам относить краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п.5 ПБУ 23/2011).

В качестве денежных эквивалентов рассматривать:

- Высоколиквидные векселя банков со сроком погашения до трех месяцев, в том числе используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев;
- Предоставленные займы, если договором предусмотрен возврат займа по первому требованию заемщика;
- Прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначально установленным сроком погашения в течение трех месяцев, а также банковские овердрафты.

Размещение на них денежных средств и их возврат в ОДДС не отражается.

Денежные потоки по взаимно обусловленным платежам показаны свернуто в связи с быстрым оборотом и короткими сроками возврата.

Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности и прочих поступлений

В состав доходов от обычных видов деятельности включается (п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н) выручка от выполнения работ и

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

оказания услуг, исходя из сложившейся практики организации, отраженной на счете 90.01.1. Выручку от реализации основных средств, строительных материалов, прочих активов, а также проценты за использование банком денежных средств относить к прочим доходам.

Так же к прочим доходам относить:

- доходы в виде процентов по выданным займам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещения убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- реализация имущественных прав;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

В состав расходов от обычных видов деятельности включаются (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н) затраты, отраженные на счетах 20 «Основное производство»; 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, связанные с выполнением работ/оказанием услуг:

- стоимость материальных расходов на приобретение услуг производственного характера, в том числе расходы на привлечение подрядных организаций, стоимость материалов, которые используются при производстве работ и оказании услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды - Пенсионный, фонды социального и медицинского страхования;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ и услуг, за исключением основных средств, находящейся в пользовании административно-хозяйственного персонала.
- иные расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывать затраты, направленные на нужды управления и непосредственно не связанные с производством. Общехозяйственные расходы по окончании месяца списываются на счет учета 90.08 «Управленческие расходы» (директ-костинг).

Ремонт основных средств отражать в учете путем включения фактических затрат в себестоимость работ (услуг) по мере выполнения ремонтных работ.

Расходы, отраженные на счете 20, в бухгалтерском учете относить к прямым расходам. К косвенным расходам в бухгалтерском учете относить все иные суммы расходов, за исключением прямых расходов.

В целях равномерного списания расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, организация оставляет за собой право применения счета 97 «Расходы будущих периодов». В состав расходов будущих периодов включать страхование, программные продукты, лицензии и т.п. расходы.

Приобретенные программы списывать по срокам, указанным в договорах с поставщиками. В случае отсутствия срока эксплуатации в договорах поставок списывать равномерно в течении 1 года.

Списание расходов производить равномерно пропорционально количеству календарных дней в месяце.

Прочие расходы учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

К прочим расходам относить:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- налог на имущество;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы по возмещению убытков;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Резерв на оплату отпусков.

Формировать резерв на оплату отпусков способом резервирования с установлением предельной суммы отчислений в резерв и ежемесячного процента отчислений резерва.

Сумма резерва за месяц = (ФОТ за месяц + ФОТ за месяц * % страховых взносов) * К начисления
ФОТ за месяц - ФОТ за текущий месяц за минусом сумм по видам расчета, которые не входят в расчет среднего заработка;

К начисления - коэффициент ежемесячного начисления резерва определяется как отношение предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Расчет (смету) резерва на оплату труда оформить в табличном виде.

Процент по страховым взносам для начисления резерва принимается равным ставке страховых взносов, действующей на момент расчета резерва.

В случае изменения Налогового Законодательства, расчет производить из ожидаемых ставок по страховым взносам.

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков относить на счета учета расходов на оплату труда в разрезе подразделений Общества.

На конец отчетного периода проводить инвентаризацию резерва на оплату отпусков.

Уточнить сумму резерва на предстоящую оплату неиспользованных в текущем году отпуска исходя из количества запланированных дней и фактически дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и страховых взносов.

Выявить сумму неиспользованного резерва на последний день текущего года.

Это разница между суммами начисленного в отчетном периоде резерва на оплату отпусков и суммами фактических расходов на оплату использованных в текущем отчетном году отпусков, которая увеличивается на сумму, предстоящую оплате неиспользованных в отчетном году отпусков.

Если по результатам инвентаризации окажется, что недостаточно суммы резерва на оплату отпусков, то разницу отнести на текущие расходы оплаты труда соответствующих категорий работников.

Если по результатам инвентаризации выявится неиспользованная сумма резерва, то разницу отнести в состав внереализационных доходов.

Резерв формируется только для целей бухгалтерского учета, при этом возникают временные разницы.

Оценочные резервы.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений по выданным заемным средствам.

В случае, когда объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность по предоставленному займу, формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

такого актива является резерв сомнительных долгов (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).
Учет резервов по сомнительным долгам, созданным по финансовым вложениям в виде предоставленных займов, отражать на счете 59 «Обесценение акций, долей».

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется только в бухгалтерском учёте на 31 декабря отчётного года. При отсутствии признаков обесценения резерв не создаётся.

Согласно п. 38 ПБУ 19/02 в бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

Согласно п.п.39, 40 ПБУ 19/02 сумма ранее созданного резерва по состоянию на 31 декабря отчётного года корректируется (увеличивается или уменьшается), при этом сумма корректировки относится на финансовый результат Общества (в состав прочих расходов или прочих доходов).

Использование прибыли.

Нераспределенная прибыль используется в соответствии с Уставом предприятия и решением общего собрания учредителей.

Учет расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности формировать информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Расчёт текущего налога на прибыль производится путём сравнения балансовой и налоговой стоимости активов и обязательств с расчётом постоянных и временных разниц.

- определять величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с пунктами 21, 22 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

- отражать суммы налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе развёрнуто (п. 19 ПБУ 18/02);

- информацию о постоянных и временных разницах формировать в бухгалтерском учёте на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учёта (п.3 ПБУ 18/02).

ИЗМЕНЕНИЯ (ДОПОЛНЕНИЯ) В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика по бухгалтерскому учёту Общества с ограниченной ответственностью «Астелла Прим» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 31.12.2023 г. № б/н, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте. Приказом №03-АСПР от 28.12.2024 г. было внесено дополнение в учетную политику для целей бухгалтерского учёта в части раздела 2 «Основные требования к составлению бухгалтерской отчетности». Внесенные дополнения не привели к изменению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 01.04.2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12. РЕТРОСПЕКТИВНЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Корректировки в сопоставимые показатели за 2024 год на 31.12.2024 и на 31.12.2023 не вносились.

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. нематериальные активы у Общества отсутствуют.

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г и 31.12.2023 г собственные основные средства у Общества отсутствуют, кроме арендованных основных средств.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

Арендованные основные средства учитываются Обществом на забалансовых счетах:

Наименование объекта учета	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нежилое помещение 5 м2 г. Москва ул. Новоалексеевская, д.16, стр.5, 1 этаж, комн. № 2	406	406	-
Нежилое помещение 4,5 м2 г. Москва ул. Лосевская, д.18, часть комн.7а	-	231	231

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования и обязательства по аренде, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления аренды.

На 31.12.2023 дополнительным критерием непризнания являлась стоимость предмета аренды, которая менее 300 тыс. руб.

Наименование объекта учета	Арендодатель	Договор аренды	Срок аренды по договору
Нежилое помещение 5 м2 г. Москва ул. Новоалексеевская, д.16, стр.5, 1 этаж, комн. № 2	СЗ Серебряный фонтан АО	Договор № 16-2025СФ от 17.09.2024	С 17.09.2024 по 16.07.2025
		Договор № 16-2026СФ от 17.07.2025	С 17.07.2025 по 16.05.2026

Расходы по аренде признаются равномерно в течение срока аренды.

2025 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи для договоров длительностью менее 12 месяцев
Расходы по аренде, относящиеся к договорам сроком менее 12 месяцев (строка 2220 «Управленческие расходы»)	60	22,5
Итого	60	22,5

2024 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи для договоров длительностью менее 12 месяцев
Расходы по аренде, относящиеся к договорам сроком менее 12 месяцев (строка 2220 «Управленческие расходы»)	66	20
Итого	66	20

15. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

16. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение в течение отчетного периода и остатки отдельных видов финансовых вложений и дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 3.1-3.2.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Финансовые вложения краткосрочные, в т.ч.	-	-	4 710 450

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

Предоставленные займы	-	-	4 710 450
-----------------------	---	---	-----------

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений по состоянию на 3 отчетные даты не выявлено. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. не создается.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. года дочерние и зависимые общества отсутствуют.

17. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. в Обществе прочие внеоборотные активы отсутствуют.

18. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. запасы отсутствуют.

19. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Движение в течение отчетного периода и остатки отдельных видов дебиторской задолженности и дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 5.1 и № 5.2.

В составе авансов, выданных поставщикам по состоянию на 31.12.2025 г. отражены авансы на сумму 30 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.).

В составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2025 г. отражены:

- задолженность по налогам и взносам в сумме 92 тыс. руб.; на 31.12.2024 – 92 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 1 тыс. руб.,
- расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам на 31.12.2025 в сумме 2 тыс. руб., на 31.12.2024 – 3 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 2 581 тыс. руб.

В 2025 году по единому налоговому счету было начислено 10 тыс. руб. (в 2024 году – 4 154 тыс. руб.), ушлано 25 тыс. руб. (в 2024 году – 4 190 тыс. руб.), в результате сальдо по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025 г. составила 131 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 103 тыс. руб.)

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом НДС за минусом резерва по сомнительным долгам.

В 2024 году дебиторская задолженность по процентам по займу была частично погашена путем соглашения о взаимозачете от 13.03.2024 на сумму в сумме 1 696 тыс. руб. в счет погашения встречных денежных обязательств по дивидендам, начисленным по решению единственного участника №03/2024 от 13.03.2024 г.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам в 2025, 2024, 2023 гг. не создавался.

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателей	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	825	1 101	333

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

Средства на депозитных счетах	800	1 100	-
Средства на расчетных счетах	25	1	333

Информация о денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В разделе "Денежные потоки от текущих операций" по строкам 4119, 4129 «прочие поступления», «прочие платежи» отражены следующие операции:

<i>Наименование показателей</i>	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления в составе строки 4119, в т.ч.:	165	4
Банковские депозиты	165	4
Прочие платежи в составе строки 4129, в т.ч.:	(84)	(50)
Выплаты комиссий	(28)	(28)
НДС	(56)	(19)
Оплата прочих операционных расходов	-	(3)

При заполнении «Отчета о движении денежных средств» все данные за 2025 и 2024 года указаны без НДС.

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

Показатель строки 4500 «Отчета о движении денежных средств» в сумме 825 тыс. руб. соответствует показателю строки 1250 части II актива баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2025 г.

Показатель строки 4500 «Отчета о движении денежных средств» в сумме 1 101 тыс. руб. соответствует показателю строки 1250 части II актива баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2024 г.

21. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов:

Прочие оборотные активы, в т.ч.:	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Право использования "Контур.Экстерн"	5	4	4

22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Уставный капитал полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2025г. 31 декабря 2024г. 31 декабря 2023г. единственным владельцем долей Общества является:

Наименование Общества	Всего размер уставного капитала, тыс. руб.	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	10	100%
в том числе:		

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПОЛИС-ИНВЕСТ" ИНН 7708392100, 129090, Г.МОСКВА, ПЕР. БОЛЬШОЙ БАЛКАНСКИЙ, Д. 20, СТР. 1, ЭТ/ПОМ 2/17	10	100%
---	----	------

Резервный капитал

В 2025 г. и 2024 г. Общество не производило отчисления в Резервный фонд из чистой прибыли.

Нераспределенная прибыль используется в соответствии с Уставом Общества и решением Единственного участника Общества.

Добавочный капитал

Наименование показателей	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Итого добавочный капитал	849	849	849
Взнос участника, ООО "МЕГАПОЛИС-ИНВЕСТ"	849	849	849

23. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. долгосрочные и краткосрочные займы отсутствуют.

24. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Сверка по налогу на прибыль

Наименование показателя	Сумма	
	за 2025 г.	за 2024г.
Прибыль(убыток) до налогообложения – всего:	(176)	18 428
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т. ч.:	-	(3 686)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	44	(3 685)
Постоянный налоговый доход(расход)	1	-
Изменение отложенных налоговых активов	43	1
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	44	1
Налог на прибыль (стр.2410) = стр.2411+2412	44	(3 685)
Эффект от изменения ставки налога	-	0,2

Применяемая ставка налога на прибыль в 2025 году – 25% (2024 г.- 20%).

Информация о расчетах по налогу на прибыль сформирована с применением балансового метода с отражением постоянных и временных разниц.

Изменение отложенного налогового актива:

Наименование показателей	за 2025 г.	за 2024г.
Изменение отложенного налогового актива	44	1
Резерв на отпуска	2	1

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛИА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

Убыток	42	-
--------	----	---

Другие налоги

<i>Наименование показателей</i>	За 2025 г.	За 2024 г.
Налог на доходы физических лиц	8	12
Страховые взносы	18	26

25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Движение в течение отчетного периода и остатки отдельных видов кредиторской задолженности и дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 6.1 и №6.2.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. составляет:

- 50 тыс. руб. в части задолженности по оплате услуг по ведению учета АО ГК Эталон,
- 15 тыс. руб. в части задолженности за аренду помещения перед АО СЗ Серебряный Фонтан.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. включает 70 тыс. руб. в части задолженности по оплате услуг по ведению учета АО ГК Эталон , задолженность за аренду помещения перед ООО «ЦентрСервис» в сумме 15 тыс. руб., задолженность за аренду помещения перед АО СЗ «Серебряный Фонтан» в сумме 17 тыс. руб. и отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. включает задолженность за аренду помещения перед ООО «ЦентрСервис» в сумме 6 тыс. руб., задолженность по налогам в сумме 376 тыс. руб. и отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

В составе кредиторской задолженности отсутствует просроченная задолженность. Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом НДС.

26. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 прочие обязательства отсутствуют.

27. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

Выручка за 2025 и 2024 года отсутствует.

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

<i>Наименование показателей</i>	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж (стр.2120), в т.ч.:	-	-
Коммерческие расходы (стр.2210), в т.ч.:	-	-
Управленческие расходы (стр.2220), в т.ч.:	(312)	(340)
Аренда помещений	(50)	(156)
Аудиторские услуги	(50)	-
Информационно-консультационные, нотариальные, прочие услуги	-	(10)
Приобретение и обновление программного обеспечения	(28)	(25)
Расходы на оплату труда	(65)	(91)
Отчисления на социальные нужды	(19)	(28)
Услуги по управлению организацией	(100)	(30)

Распределение расходов по элементам затрат представлено в табличной форме №8.

29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

<i>Наименование показателей</i>	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, в т.ч.	163	18 798
Проценты от размещения денежных средств на депозитах, на неснижаемый остаток на счете	163	7
Проценты к получению по займам выданным	-	18 791

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

Прочие расходы в т.ч.	(27)	(30)
<i>банковские услуги,</i>	<i>(27)</i>	<i>(29)</i>
<i>иные расходы, учтенные в составе прочих</i>	<i>-</i>	<i>(1)</i>

30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г и 31.12.2023 года дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Материнской компании ООО "МЕГАПОЛИС-ИНВЕСТ" принадлежит 100% уставного капитала Общества.

Сведения о конечном бенефициаре Общества:

АО «ГК «Эталон» через прямое и косвенное участие принадлежит 100% уставного капитала Общества.

У АО «ГК «Эталон» отсутствует бенефициарный владелец – физическое лицо, имеющее преобладающее участие (прямое или косвенное) более 25 процентов в капитале указанной организации.

Компания Etalon Group PLC косвенно владеет 100% уставного капитала АО «ГК «Эталон». Etalon Group PLC является публичной компанией, глобальные депозитарные расписки на акции которой допущены к обращению на Московской бирже. Указанные депозитарные расписки находятся в свободном обращении.

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании опубликован на сайте <http://www.e-disclosure.ru> в рамках раскрытий по компаниям АО «Эталон-Финанс», которым в свою очередь владеет АО «ГК «Эталон».

Участники/Основные Общества: ООО "МЕГАПОЛИС-ИНВЕСТ", АО «ГК «Эталон».

Все остальные компании Группы относятся к другим связанным сторонам.

Операции между связанными сторонами и информация о денежных потоках между связанными сторонами:

Наименование организации	Услуга	Доходы за 2025 г.	Расходы за 2025г.	Доходы за 2024г.	Расходы за 2024 г.
Участники/Основные Общества	Проценты по займам полученным	-	-	18 790	
	Бухгалтерское сопровождение	-	(100)		(120)
Прочие связанные стороны	Аренда помещений	-	(50)	-	(66)
Итого		-	(150)	18 790	(186)

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. сумма дебиторской задолженности связанных сторон составляет:

Наименование организации	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Участники/Основные Общества	-	-	2 581

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. сумма кредиторской задолженности связанных сторон составляет:

Наименование организации	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Участники/Основные Общества	50	70	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

Прочие связанные стороны	15	32	6
Итого	65	102	6

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. сумма финансовых вложений и займов, выданных связанным сторонам, включая проценты составляет:

Наименование организации	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Участники/Основные Общества	-	-	4 710 450
Итого	-	-	4 710 450

Информация о денежных потоках между связанными сторонами:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Поступления – всего, в том числе:	-	19 686
<i>Инвестиционная деятельность:</i>	-	19 686
Участники/Основные общества	-	19 686
Платежи – всего, в том числе:	(181)	(14 576)
<i>Текущая деятельность:</i>	(181)	(76)
Участники/Основные общества	(117)	(42)
Прочие связанные стороны	(64)	(34)
<i>Финансовая деятельность</i>	-	(14 500)
Участники/Основные общества	-	(14 500)

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не осуществлялось. Выданные связанным сторонам и полученные от связанных сторон обеспечения раскрыты в примечании 32 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Наименование показателей	Величина выплат в 2025	Величина выплат в 2024
<i>Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)</i>	86	128
Заработная плата, вкл. премии	60	79
Оплата отпусков	-	10
Страховые взносы	18	27
НДФЛ	8	12
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	Не производились	Не производились
<i>Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):</i>	Не производились	Не производились

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовым контрактом. Долгосрочные вознаграждения, а именно: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

окончании ими трудовой деятельности), вознаграждения в виде опционов, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и иные долгосрочные вознаграждения в 2025 г. основному управленческому персоналу не производились.

31. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличной форме № 6.3.

Ниже приведены ожидаемые срок исполнения обязательства, а также неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Организацией отпусков работников, не использованных по состоянию на отчетную дату. Ожидается, что остаток резерва на отчетную дату будет использован во второй половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на отчетную дату.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Оценочные обязательства	9	3	-
Резерв на оплату отпусков	9	3	-

Условные обязательства

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам, в которых Общество выступает ответчиком, создается в тех случаях, когда по оценке Общества, вероятность исхода судебных дел, определяется как «высокая». При вероятности исхода судебных дел, оцененной как «низкая», «средняя» резерв не создается. При вероятности исхода судебных дел, оцененной как «средняя» Общество раскрывает сведения о сумме таких исков в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отсутствовали дела с вероятностью исхода, оцененной как «средняя».

В 2025 и 2024 году Обществом выдавались обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, раскрыты в разделе 32 «Обеспечение обязательств и платежей выданных и полученных».

32. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ

Информация о полученных и выданных обеспечениях приведена в табличной форме № 7.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. полученные обеспечения отсутствуют.

Выданы обеспечения обязательств:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.25	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23
Обеспечения обязательств выданные в т.ч.:	14 756 304	13 054 666	-
по договорам поручительства	14 756 294	13 054 656	-
по договору залога доли в УК	10	10	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

Поручитель	№, дата договора	Банк	Компания, в отношении которой выдано поручительство	Дата окончания действия	Сумма поручительства, тыс. руб.	Предмет поручительства
ООО Астелла Прим	16139/28 от 14.02.2024	ООО Сбербанк Инвестиции	ООО Мегаполис-Инвест	20.03.2031	14 756 294	Обеспечение обязательств по договору займа № 16139/2 от 20.12.2023 г.
ООО Астелла Прим	16139/20 от 14.02.2024 _Зал от доли в уставном капитале ООО «Астелла Прим»	ООО Сбербанк Инвестиции	ООО Мегаполис-Инвест	20.03.2031	10	Обеспечение обязательств по договору займа № 16139/2 от 20.12.2023 г.

Вероятность наступления событий по выплате поручительств по выданным обеспечениям оценивается как низкая. Общество не ожидает возникновения ситуаций, при которых потребуется использование данных обеспечений для погашения обязательств.

33. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 г. и 2024 г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не возникли.

34. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют	умеренная
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	умеренная
Риск ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заемщикам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.	умеренная
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	низкая
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых	низкая

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСТЕЛЛА ПРИМ» ЗА 2025 ГОД
(тыс. руб., если не указано иное)**

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
	организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика	
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.	низкая

В 2025 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- единственным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация;
- вид деятельности Общества осуществляется внутри группы, при необходимости может быть оказана финансовая поддержка со стороны материнской компании и участников.

Общество не имеет обязательств, выраженных в иностранной валюте, следовательно, не так сильно подвержено валютным рискам. Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Так как Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к значительным колебаниям курсов валют, снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, а также введению санкций западных стран в отношении финансовой системы и отдельных компаний РФ. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Текущая конфликтная ситуация, а также введенные санкции, Общество оценивает, как не способные оказать влияние на достоверность показателей отчетности за 2025 год.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

36. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не ведет свою основную деятельность и не получает доходы от обычных видов деятельности в 2025 и 2024 гг. По итогам деятельности за 2025 год получены доходы от процентов по депозитным счетам. Денежные потоки от операционной деятельности отрицательные за 2024 и 2025 гг. Получен операционный убыток. Участник Общества планирует прекратить деятельность Организации в 2026-2027 гг. на основании добровольной ликвидации. Точный срок ликвидации будет определен после принятия соответствующего решения участников и выполнения всех необходимых корпоративных мероприятий в рамках процедуры по добровольной ликвидации Общества. Данные события и условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Неопределенность будет решена после принятия решения Участником Общества.

Генеральный директор

«27» февраля 2026 г.



Зюкин Дмитрий Александрович