Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Стелс Инвест»
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Стелс Инвест» («Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Стелс Инвест», зарегистрированное МИФНС России № 15 от 28.01.2008г., свидетельство серия 78 № 006132757 ,ОГРН 1089847029282 , имеет свидетельство о постановке на налоговый учет в МИФНС № 25 по Санкт-Петербургу, свидетельство серия 78 №008154312 и присвоен

ИНН 7811349902 КПП 781301001 .

Юридический адрес: 197101 , Санкт-Петербург, Петроградская наб.,д.36,лит.А,пом.1-Н,пом.311.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал организации: 6 890 300 (Шесть миллионов восемьсот девяносто тысяч триста рублей)., оплачен полностью.

Количество учредителей: одно физическое лицо Васильев Сергей Сергеевич и одна компания БАЗАЛТО ИНВЕСТМЕНТС-ФЗКО

Основной вид деятельности: аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом ОКВЭД 68.20.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила -2 человек.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила -2 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применялись положения учетной политики организации на 2025 г., утвержденной Приказом № 1-УП от 31 декабря 2024 г. со всеми изменениями и дополнениями.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтеркой отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период; −
общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;

− порядок оценки и признания результатов инвентаризации;

− упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);

− актуализированные требования к документированию инвентаризации.

Был утвержден Министерством финансов Российской Федерации Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (приказ Минфина от 16 мая 2025 г. N 56н). Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Возможно раннее применение. Общество приняло решение о не применении Стандарта до указанного срока.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» сменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями), и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (с изменениями и дополнениями).

ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

− Новые способы учета, согласно ФСБУ 9/2025 «Доходы»: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.

− ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, кроме случаев, когда Общество допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

3.1 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены оценочные значения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

• резерв по обесценению дебиторской задолженности

3.2 Основные средства

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для учета капитальных вложений применяется ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей собой фактические затраты на их приобретение. Переоценка основных средств не предусмотрена.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором были приобретены.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Для целей бухгалтерского учета сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)
Машины и оборудование	2-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Транспортные средства	5-10
Компьютерная и прочая офисная техника	2-5

Для целей налогового учета срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства и капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

3.3 Учет аренды

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018. Эффект от перехода на новый федеральный стандарт бухгалтерского учета учтен единовременно по состоянию на 31 декабря 2022 года: стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Активы в форме права пользования

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на сумму предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активов определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения 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. Право пользования активом отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор

намерен воспользоваться таким правом.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производиться с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

3.4 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

• Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов

• Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится следующим образом: материалы и товары (за исключением алкогольной продукции) при их выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Товары (алкогольная продукция) при их выбытии оцениваются по учетной цене (по стоимости единицы запасов) с учетом отклонений от учетной цены и с учетом дополнительных затрат, связанных с ввозом импортируемых товаров (акцизы, таможенные пошлины и сборы, акцизные марки и затраты по доставке от СВХ до склада организации), рассчитанных в следующем порядке:

1) определяется сумма расходов/отклонений, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется количество приобретенных товаров в текущем месяце и количество остатка нереализованных товаров на начало месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы расходов/отклонений (пункт 1) к количеству товара (пункт 2) настоящего расчета;

4) определяется сумма расходов/отклонений, относящихся к реализованным товарам, как произведение среднего процента и количества реализованных товаров. На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: а) фактической себестоимости запасов и

б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся 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.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

• Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

• Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

• Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;

• Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

○ денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); ○ косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам

и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

3.6 Оценочные обязательства

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

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

Способ учета оценочных обязательств:

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

3.7 Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, установленная ст. 266 НК РФ.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.8 Доходы

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

• Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

• сумма выручки может быть определена;

• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.9 Расходы

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

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы осуществления.

Порядок признания коммерческих расходов: коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы осуществления.

3.10 Учет расходов по займам и кредитам

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

Основная сумма долга по полученным займам или кредитам учитывается в соответствии с условиями договоров на предоставление займов или кредитных договоров в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, списываются на расходы в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих доходов и расходов Общества – в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Проценты (подлежащие получению либо уплате) начисляются в конце каждого месяца по ставкам, указанным в договорах.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

3.11 Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

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

3.12 Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

3.13 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

3.13 Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 76.9 «Дебиторская задолженность в составе текущих расходов», и включаются в строку баланса «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о денежных средствах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	300	34	1 041
Краткосрочные депозиты	-	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
ИТОГО	**300**	**34**	**1 041**

В 2025 году Общество получило доходы в виде процентов по выданным займам в общей сумме 727 тыс. руб. (в 2024 году - получило доходы в виде процентов в размере 727 тыс. руб.).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЗАЙМ)

Информация о финансовых вложениях представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Займ		Проценты		На конец периода
			Выдан	Получен	Начислены	Получены	
ООО «Балтийская Логистика Калининград»	2025 г.	9 086	0,00	0	727	0,00	9 086
ООО «БИР-РЕСУРС»	2025 г.	1 300	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300

Движение и наличие основных средств, соответствующего накопленного износа, а также информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Здания	19 685	-	-	19 685
Сооружния	1 304	-	-	1 304
ИТОГО	-	-	-	-

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Сумма начисленной амортизации			
Здания	3 118	2 387	1 941
Сооружния	1 260	1 120	976
ИТОГО	-	-	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Расчеты по налогам и сборам	160	349
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 584	599
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 447	6 115
Расчет по страхованию	-	-
Проценты по займу	9 254	8 527
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	148 264	125 160
Прочие оборотные активы		
Итого дебиторская задолженность	**167 709**	**140 750**
Резезерв по сомнительным долгам		
ИТОГО	**167 709**	**140 750**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 гг. вся дебиторская задолженность выражена в российских рублях.

Дебиторской задолженности в иностранной валюте нет.

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Задолженность по дивидендам	44 874	26 074
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 554	12 270
Расчеты по налогам и сборам	452	393
Прочая кредиторская задолженность	9 453	9 447
ИТОГО	**67 333**	**48 184**

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 гг. была выражена в российских рублях.

9. КАПИТАЛ

Информация об изменении капитала приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2023 г.	**6 890**	**76 975**	**83 865**
Чистая прибыль (убыток)	-	-	-
Дивиденды			
На 31 декабря 2024 г.	**6 890**	**168 233**	**175 123**
Чистый убыток			
Дивиденды		(72 098)	
На 31 декабря 2025 г.	**6 890**	**150 643**	**157 533**

В году 2024 г. Общество распределило дивидендов 81 896 180 рублей , выплатило **94 784 651,00**
В году 2025 г. Общество распределило дивидендов 130 900 000 рублей , выплатило 112 100 000,00

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024гг. отсутствуют

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Права пользования активами	-	-
Обеспечительный платеж на срок более 1 года	-	-
Основные средства, не введенные в эксплуатацию	-	-
Лицензии, права на ПО сроком более 1 года	-	-
Резерв под обесценение	-	-
ИТОГО	-	-

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Затраты на оплату труда	3 955	3 815
Аренда	7 965	3 996
Услуги связи, почта	274	272
Амортизационные отчисления	871	590
Прочие расходы	486	1 671
ИТОГО	**13 551**	**10 344**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Резерв под списание сомнительных долгов	-	-
Восстановление резерва на списание сомнительных долгов	-	-
Доходы от участия в других организациях	112 190	163 044
Проценты к получению	727	727
Прочие	-	-
ИТОГО	**112 917**	**163 771**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Резерв под списание сомнительных долгов	-	-
Проценты к уплате	(1 132)	(1 132)
Комиссии банка	(232)	(151)
Прочее	(58)	(539)
ИТОГО	**(1 422)**	**(1 821)**

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**112 488**	**163 433**
Постоянные разницы	-	-
Временные разницы	-	-
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	**310**	**391**
Ставка налога на прибыль	**25%**	**20%**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (1)	(78)	(78)
Постоянный налоговый расход (доход) (2)		
Постоянные разницы текущего периода		
Обесценение отложенных налогов	-	-
Отложенный налоговый актив, включая (3)		
Временные разницы текущего периода (кроме налогового убытка)		
Налоговый убыток текущего периода		
Обесценение отложенных налогов	-	-
Сумма налога на прибыль (1) + (2) +(3)	**(78)**	**(78)**

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны:
Компания ООО «Стелс Инвест» по состоянию на 31.12.2025г. имеет доли в дочерних Обществах:
ООО «Агентство «Центр Консалтинга» ИНН 7806444149 - 95% доли в УК.
ООО «БЛМ» ИНН 7802702374 – 99,9 % доли в УК
ООО «Балтийская Логистика Вологда» ИНН 3525311393 – 99,9% доли в УК.

ООО «Балтийская Логистика Калининград» ИНН 3906199736- 99,9% доли в УК
ООО «Балтийская Логистика Новгород» ИНН 5321137912 – 99,9% доли в УК.
ООО «Балтийская Логистика Омск» ИНН 5507114445- 99,9% доли в УК.
ООО «Балтийская Логистика Саратов» ИНН 78016715640 – 99,9 % доли в УК.
ООО «Балтийская Логистика СПб» ИНН 7802542890- 99,9% доли в УК.
ООО «Балтийская Логистика Ярославль» ИНН 7604247620- 99,9% доли в УК
ООО "БРЕЛОК" ИНН 3665801630 – 70% доли в УК.
ООО "Глобал Лоджистикс" ИНН 7811215747 -99,9% доли в УК.
ООО "Глобал" ИНН 6950155589 –99,9 % доли в УК
ООО "Компания "ЧИКАГО" ИНН 3528113960- 99,9% доли в УК.
ООО «Армада» ИНН 5504153661-99,9% доли в УК.
ООО "Маркет Инвест Тверь" ИНН 6949013780 -99,9% доли в УК.
ООО «Невский синдикат» ИНН 7811122010-100% доли в УК.
ООО «Региональная Логистика» ИНН 7802548281- 99,9% доли в УК.
ТД «Воды Архыза» ИНН 6950150943 - 95% доли в УК.
ООО ТД «НАЙС БИР» ИНН7716813948-99 % доли в УК
ООО «Маркет Инвест» ИНН7813583305 -10% доли в УК
ООО «ТЛД» ИНН 3525461600 -99% доли в УК
Генеральным директором является Васильев Сергей Сергеевич.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного Генеральному директору за 2025 составила 3 299 тыс. руб.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

18. РИСКИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

2. Механизм управления рисками

Управление рисками Обществом в 2025 году не изменилось по сравнению с 2024 годом. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и кредитному риску.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, Рыночные параметры включают в себя следующие типы

риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

У Общества нет обязательств или активов с плавающей процентной ставкой. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар, привлекает заемные средства только российских рублях. Общество не приобретает товары, цена на которые может существенно меняться в течение года. У Общества нет на балансе долевых инструментов.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

3.2 Кредитный риск

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе предоставляемой Клиентом финансовой отчетности и подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки, определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты.
Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

3.1 Риск ликвидности

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности,

непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3 Репутационные риски

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

4.4 Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 101 673 тыс. рублей на 31 декабря 2025 года (на 31 декабря 2024 года – 175 123 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 83 865 тыс. руб.) Собственники Общества проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Компания подвержена рискам, общим для операционной среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Общая информация о существующих рисках представлена в предыдущем пункте Пояснений, представляющем информацию об условных фактах хозяйственной деятельности.

Существенные финансовые, правовые, региональные, репутационные и другие риски в деятельности Компании, требующие раскрытия в настоящей отчетности, отсутствуют.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не имели место события, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор Васильев С.С.
18 марта 2026 года