



STELLAR GROUP

LUST FOR LIFE

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СД Рус» ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СД Рус» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Стеллар Дистрибьюшн Рус» зарегистрировано на основании свидетельства о государственной регистрации, выданного Инспекцией Федеральной Налоговой службы по г. Дмитрову Московской области 13.07.2017, ОГРН 1175007009616, ИНН 5007101825.

Место нахождения Общества: 141801, Московская обл., г. Дмитров, ул. Профессиональная, дом № 177, корпус 2, помещение 2.

Основной вид деятельности – 46.34.21 «Торговля оптовая алкогольными напитками, кроме пива и пищевого этилового спирта»

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 27 человек, за 2024 год – 26 человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Стеллар Груп Рус» - 100% участник и управляющая организация.

Рончинский Евгений Александрович – генеральный директор ООО «СГ Рус» - управляющей организации ООО «СД Рус».

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

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА

Аудиторской компанией Общества, проводящей аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года, является ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты», ОГРН 11506030481, ИНН 7701017140 КПП 770101001, адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44, стр. 2.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими положениями и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, стандартами и положениями.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированных систем автоматизированного ведения учета 1С: ERP Управление предприятием 2 и 1С: Зарплата и кадры, версия 8.3.

ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Курсы валют:

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

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальными активами признаются активы, удовлетворяющие условиям, перечисленные в п.4 ФСБУ 14/2022.

На основании принципа рациональности организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, не превышающей 100 000 руб. (п.7.4 ПБУ 1/2008, Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности», п. 4,7 ФСБУ 14/2022).

Расходы на создание или приобретение таких активов списывается в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022 обеспечивается на забалансовом счете НМЦ.04 «Объекты, не признанные НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в Приложении 1 (п.7, п. 9 ФСБУ 14/2022). Расходы, не относящиеся к НМА и РБП (расходы будущих периодов) признаются расходами по обычным видам деятельности и учитываются на счете 26 по мере их признания.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. В первоначальную сумму включаются все суммы, связанные с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (Раздел II Оценка п.13 ФСБУ 14/2022). Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- другие НМА

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- Сайты, программы
- Вагон-платформа сочлененный
- Товарные знаки

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который признается в порядке, установленном п.11 ФСБУ 14/2022.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования. (п.40 ФСБУ 14/2022). Начисление амортизации НМА начинается с первого

числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в БУ и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава НМА в БУ. (п.38 ФСБУ 14/2022).

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществления отдельный вид деятельности, ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания, срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан и других факторов, влияющих на использование объекта НМА. (п 3 Раздел III Амортизация ФСБУ 14/2022)

Нематериальные активы не переоцениваются.

Общество не проводит проверку на обесценение данных активов.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Капитальные вложения (в объекты основных средств)

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (далее - ФСБУ 26/2020).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020).

Признание основных средств

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу и сроком полезного использования не более 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материальных ценностей в эксплуатации. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.
- Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Формирование инвентарного объекта фиксируется в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств).

Оценка основных средств

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12, 13 ФСБУ 6/2020).

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и фиксируются в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств) (п. 37 ФСБУ 26/2020).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей (пп. "б" п. 31 ФСБУ 6/2020).

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

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации, не применяется.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»:

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

Аренда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды. Общество отражает право пользования активом в составе статьи 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Обязательство по аренде к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе статьи 1520 «Кредиторская задолженность», а более чем через 12 месяцев после отчетной даты - в составе долгосрочных обязательств по группе статей 1450 «Прочие обязательства».

ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019).

Оценка при приобретении/изготовлении

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

Оценка запасов при их отпуске в производство или при ином выбытии производится по методу ФИФО.

Обесценение запасов

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

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

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

Проверка запасов на обесценение не проводится.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от предполагаемого срока их использования. Финансовые вложения отражаются в отчетности как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты сроком до 3-х месяцев.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

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

По кредитам, полученным проценты, начисляются со дня, следующего за днем фактического получения кредита (если в договоре кредита нет информации о дне начисления процентов).

По займам, полученным проценты, начисляются со дня, следующего за днем фактического получения займа (если договоре займа нет информации о дне начисления процентов).

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

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

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

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

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

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе информация об отложенных активах и обязательствах представлена развернуто.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. В бухгалтерском балансе информация об отложенных налоговых активах и обязательствах представлена развернуто.

В связи с изменением ставок налога на прибыль с 1 января 2025 г. и в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитана на 31.12.2024 г.

ДОХОДЫ

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

Поступления, признаваемые доходами от обычных видов деятельности Общества:

- реализация покупных товаров.

Поступления, признаваемые прочими доходами Общества:

- доход от курсовых разниц;
- проценты по банковским депозитам;
- списание кредиторской задолженности;
- излишки запасов, выявленные при инвентаризации;

- отклонение курса покупки-продажи валюты от официального курса;
- доходы от продажи основных средств и прочего имущества;
- доходы, связанные с реализацией права требования;
- штрафы, пени и неустойки к начислению;
- премии от поставщиков;
- прочие доходы.

РАСХОДЫ

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

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

В составе коммерческих расходов (счет 44 «Расходы на продажу») учитываются следующие затраты: расходы на сбыт продукции (по агентским договорам), на доставку продукции покупателям, на рекламу, страховые взносы и оплата труда сотрудников склада и др.

Расходы, признаваемые прочими расходами Общества:

- убыток от курсовых разниц;
- штрафы, пени и неустойки к уплате;
- расходы на услуги банков;
- премии покупателям;
- комиссия по факторингу;
- проценты по кредитам и займам к уплате;
- списание запасов по результатам инвентаризации;
- списание дебиторской задолженности;
- расходы от реализации основных средств и прочего имущества;
- расходы, связанные с реализацией права требования;
- прочие расходы.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе и движении нематериальных активов приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы – всего	за 2025г.	800	(181)	-	-	-	(155)	-	-	-	800	(335)
	за 2024г.	800	(26)	-	-	-	(155)	-	-	-	800	(181)
в том числе: Лицензия	за 2025г.	800	(181)	-	-	-	(155)	-	-	-	800	(335)
	за 2024г.	800	(26)	-	-	-	(155)	-	-	-	800	(181)

4.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе, движении и объектов основных средств приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025 г.	57 679	(13 396)	313	-	-	(6 027)	-	57 992	(19 422)
	за 2024 г.	57 679	(7 389)	-	-	-	(6 006)	-	57 679	(13 396)
в том числе:										
Здания	за 2025 г.	27 973	(2 719)	-	-	-	(932)	-	27 973	(3 652)
	за 2024 г.	27 973	(1 787)	-	-	-	(932)	-	27 973	(2 719)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	950	(950)	313	-	-	(20)	-	1 263	(970)
	за 2024 г.	950	(950)	-	-	-	-	-	950	(950)
Другие виды основных средств	за 2025 г.	28 755	(9 726)	-	-	-	(5 074)	-	28 755	(14 801)
	за 2024 г.	28 755	(4 652)	-	-	-	(5 074)	-	28 755	(9 726)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

АРЕНДА.

Общество арендует следующие объекты основных средств:

№ п/п	Договор	Арендуемый объект	Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2024	Срок аренды
1	Договор аренды нежилого помещения б/н от 16.08.2017	Московская область, Дмитровский район. г. Дмитров, ул. Профессиональная, д. 177, корп. 2. литера Б	Признано право пользования активом и обязательство по аренде	13 954	до 31.08.2028

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

Увеличения стоимости объектов основных средств в результате достройки, реконструкции на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не проводилось.

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не проводилось.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Основные средств в залоге на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

4.3 ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	за 2025 г.	1 058 692	-	1 058 692	28 174 192	(26 909 017)	-	-	2 323 866	-	2 323 866
	за 2024 г.	1 201 559	-	1 201 559	22 789 534	(22 932 401)	-	-	1 058 692	-	1 058 692
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	-	-	-	51 456	(50 488)	-	-	968	-	968
	за 2024 г.	-	-	-	48 815	(48 815)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	1 058 692	-	1 058 692	28 122 736	(26 858 529)	-	-	2 322 898	-	2 322 898
	за 2024 г.	1 201 559	-	1 201 559	22 740 719	(22 883 586)	-	-	1 058 692	-	1 058 692

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

4.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление				выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025 г.	2 858 046	(38 783)	62 175 442	-	59 725 847	-	-	-	-	-	5 307 640	(86 749)
	за 2024 г.	3 470 410	(38 783)	56 155 881	-	(56 768 245)	-	-	-	-	-	2 858 046	(38 783)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	2 646 753	(31 917)	37 128 076	-	(34 864 696)	-	-	-	-	-	4 910 134	(77 019)
	за 2024 г.	3 373 684	(31 917)	31 155 542	-	(31 82 473)	-	-	-	-	-	2 646 753	(31 917)
Авансы выданные	за 2025 г.	7 053	(777)	1 802 045	-	(1 761 003)	-	-	-	-	-	48 095	(3 641)
	за 2024 г.	19 841	(777)	555 311	-	(568 099)	-	-	-	-	-	7 053	(777)
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	9 153	-	1 265	-	(10 415)	-	-	-	-	-	3	-
	за 2024 г.	-	-	9 153	-	-	-	-	-	-	-	9 153	-
Прочая	за 2025 г.	8 215	(6 089)	840 509	-	(731 201)	-	-	-	-	-	117 523	(6 089)
	за 2024 г.	7 088	(6 089)	159 216	-	(158 088)	-	-	-	-	-	8 215	(6 089)
Расчеты с факторинговыми компаниями	за 2025 г.	186 872	-	22 403 546	-	(22 358 533)	-	-	-	-	-	231 885	-
	за 2024 г.	69 797	-	24 276 659	-	(24 159 585)	-	-	-	-	-	186 872	-

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 составляет 38 783 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 86 749 тыс. рублей.

4.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о составе и движении финансовых вложений приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения – всего	за 2025 г.	-	-	460 339	-	-	-	-	460 339	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы, выданные третьим лицам	за 2025 г.	-	-	460 339	-	-	-	-	460 339	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	942 100	(942 100)	-	-	-	-	-
в том числе: Займы, выданные единственному частнику	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	900 000	(900 000)	-	-	-	-	-
Займы, выданные третьим лицам	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	42 100	(42 100)	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не создавался.

В течение 2025 года размещались краткосрочные депозиты в АО «Альфа-Банк», по результатам размещения которых были получены проценты в размере 678 тыс. рублей.

4.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе организации	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	40 675	17 800	43 159
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	466	343	8
Переводы в пути	-	-	-
Депозиты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	41 141	18 143	43 167

Ограничений в использовании денежных средств нет.

4.7 КАПИТАЛ

Величина уставного капитала на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 700 000 тыс. рублей. Уставный капитал ООО «СД Рус» оплачен полностью: 10 000 тыс. рублей путем перечисления денежных средств с расчетного счета 24.08.2017; 70 043 тыс. рублей путем перечисления денежных средств с расчетного счета 11.11.2022; 649 957 тыс. рублей путем зачета денежных требований ООО «СГ Рус» к Обществу по договору займа б/н от 09.03.2022 на основании соглашения о зачете от 28.10.2022.

18.11.2025 было принято решение об отмене решения Общества с ограниченной ответственностью «Стеллар Групп Рус» - единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Стеллар Дистрибьюшн Рус» от 16 марта 2023 года о внесении единственным участником Общества денежного вклада в имущество Общества в размере 500 000 тыс. рублей. В период с 26.11.2025 по 04.12.2025 денежные средства были возвращены на расчетный счет.

Величина добавочного капитала на 31.12.2025 составляет 900 000 тыс. рублей, на 31.12.2024 и 31.12.2023 - 1 400 000 тыс. рублей.

В 2025 и 2024 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

4.8 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе и движении задолженности по кредитам и займам приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы	Увеличение (уменьшение) основной суммы обязательства	Погашено		Проценты и доп. расходы	Перевод в долгосрочные кредиты и займы	Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы
					Основная сумма обязательства	Проценты и доп. Расходы				
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2025 г.	-	-	869 982	(194 044)	(474)	831	-	675 938	357
	за 2024 г.	200 000	605	456 800	(656 800)	(14 588)	13 983	-	-	-
в том числе:										
Кредиты	за 2025 г.	-	-	760 000	(84 998)	(474)	831	-	675 002	357
	за 2024 г.	200 000	605	456 800	(656 800)	(14 588)	13 983	-	-	-
Займы	за 2025 г.	-	-	109 982	(109 046)	-	-	-	936	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует.

4.9 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По данной строке отражено долгосрочное обязательство по договору аренды помещения. По состоянию на 31.12.2025 г. обязательство по данному договору составило 10 921 тыс. руб.

Срок договора аренды помещения до 31.08.2028 г.

4.10 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе и движении кредиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
			Поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	1 577 769	51 393 616		(47 512 497)			5 458 890	
	за 2024 г.	2 230 718	34 785 450	1 378 263	(36 814 809)	(1 853)		1 577 769	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	1 509 355	35 974 005		(32 525 244)			4 958 116	
	за 2024 г.	2 170 212	28 943 724	-	(29 602 728)	(1 853)	-	1 509 355	
авансы полученные	за 2025 г.	244	620 297		(620 313)			229	
	за 2024 г.	-	41 682	-	(41 438)			244	
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	16 581	6 593 449		(6 559 956)			50 075	
	за 2024 г.	18 137	5 196 721	-	(5 198 277)	-	-	16 581	
Прочая	за 2025 г.	51 589	8 205 865		(7 806 984)			450 470	
	за 2024 г.	42 369	603 323	1 378 263	(1 972 366)	-	-	51 589	

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует.

4.11 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	2 820	1 512	900	-	3 432
	за 2024 г.	1 892	928	-	-	2 820
в том числе:						
Резерв на неиспользованные отпуска	за 2025 г.	2 820	1 512	900	-	3 432
	за 2024 г.	1 892	928	-	-	2 820

4.12 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Покупные товары	29 134 160	25 247 368
Продвижение продукции	1 809 897	690 667
Доставка готовой продукции покупателям	1 056	1 631
Агентское вознаграждение	833	-
Итого	30 945 946	25 939 666

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств неденежными средствами.

Состав расходов на производство и реализацию по элементам затрат:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	(72 709)	(65 962)
Расходы на оплату труда	(10 180)	(9 597)
Отчисления на социальные нужды	(3 067)	(2 894)
Амортизация	(6 162)	(6 162)
Прочие затраты	(1 831 082)	(1 429 071)
Итого по элементам	(1 923 200)	(1 513 686)
Фактическая себестоимость проданных товаров	(26 831 307)	(22 800 208)
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):		
Товаров		
Незавершенного производства		
Итого расходы по обычным видам деятельности	(28 754 507)	(24 313 894)

Состав себестоимости по элементам затрат:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Покупные товары	(26 831 307)	(22 800 208)
Итого	(26 831 307)	(22 800 208)

Состав коммерческих расходов по статьям затрат:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Доставка ГП	(754 285)	(689 309)
Изготовление рекламных материалов	(406 316)	(229 163)
Мерчендайзинг	(290 674)	(283 327)
Трейд-маркетинг	(84 754)	(54 472)
Организация сбыта продукции	-	(78 297)
Прочие расходы на продажу	(50 389)	(28 528)
Прочие расходы на рекламу	(38 858)	(72 517)
Аутсорсинг	(30 808)	(10 144)
Аренда цехов и складов	(8 697)	(9 241)
Аналитические отчеты	(8 285)	(4 057)
Ремонт и содержание складского оборудования	(4 629)	(2 829)
Роялти	(3 755)	(3 413)
ГСМ для оборудования	(3 200)	(2 550)
Доставка КМ на сторонние площадки	(2 513)	(4 327)
Таможенные расходы	(1 477)	(475)
Теплоснабжение	(1 174)	-
Утилизация ТБО, ЖБО	(1 156)	(543)
Электроснабжение	(520)	-
Оплата труда и отчисления на социальные нужды складского персонала	(168)	(444)
Прочие затраты	(187)	(81)
Итого	(1 691 844)	(1 473 825)

Состав управленческих расходов по статьям затрат:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Услуги управления	(203 687)	(6 826)
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	(13 079)	(12 047)
Курьерские и почтовые услуги	(2 179)	(2 964)
Обслуживание программного обеспечения	(2 125)	(3 095)
Канцтовары, хозяйственные расходы	(2 100)	(2 077)
Аренда имущества	(1 185)	(776)
Амортизация	(1 107)	(1 087)
Юридические услуги	(1 069)	-
Прочие административно-хозяйственные расходы	(968)	(6 535)
Информационно-консультационные услуги	(721)	(483)
Ремонт и обслуживание IT-оборудования	(599)	(497)
Налог на имущество	(545)	(566)
Представительские расходы	(108)	(1 004)
Прочие затраты	(1 886)	(1 903)
Итого	(231 357)	(39 861)

4.13 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Проценты к получению и проценты к уплате включают:

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по депозитам	678	-	82	-
Проценты по займам выданным	-	-	35 919	-
Проценты по банковским кредитам	-	(831)	-	(13 983)
Проценты по арендным обязательствам	-	(2 581)	-	(3 206)
Итого	678	(3 412)	36 001	(17 189)

Состав прочих доходов и расходов по видам представлен в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Премии от поставщиков (покупателям)	-	(294 418)	-	(215 517)
Комиссия по факторингу	-	(616 780)	-	(355 302)
Курсовые разницы	-	(3 115)	-	(3 450)
Продажа комплектующих	271	(223)	25 057	(14 046)
Услуги банков	-	(958)	-	(1 465)
Излишки/недостачи	210	(4 792)	-	(2 851)
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	59	(54 910)	-	(2 383)
Штрафы, пени, неустойки к получению (к уплате)	1 173 761	(2 301 378)	393 828	(1 378 263)
Организация сбыта продукции	208 046	-	-	-
Прочие доходы (расходы)	4 702	(7 635)	2 314	(3 911)
Итого	1 387 049	(3 284 209)	421 199	(1 977 188)

В ООО «СД Рус» заключены договора факторинга с АО «Альфа-Банк» и ООО «РСХБ факторинг». В течении отчетного года общество получало финансирование за поставки в торговые сети X5 Retail, КиБ, Магнит, Дикси, Верный, Ашан и др. Курсовые разницы показываются свернуто в отчете о финансовых результатах.

4.14 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Ниже приведена информация о постоянных налоговых расходах (доходах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода /условного дохода по налогу на прибыль:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(72 886)	(17 719)
Постоянные налоговый расход (доход)	1 766	685
Отложенный налог на прибыль	1 232	461
Корректировка текущего налога	-	-
Текущий налог на прибыль	(75 811)	(18 796)

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила за 2025 год 291 544 тыс. рублей (за 2024 год 88 595 тыс. рублей).

Временные вычитаемые разницы возникают в связи с признанием оценочных обязательств, не отраженных в налоговом учете. Временные налогооблагаемые разницы сформированы в связи с применением Обществом амортизационной премии для целей налога на прибыль.

Постоянные разницы возникают в связи с не принимаемыми для целей налогового учета расходами и доходами по причине несоответствия требованиям ст. 252 НК РФ.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

На 31.12.2025 100% уставного капитала Общества принадлежит единственному участнику - ООО «СГ Рус».

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые лица.

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

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Основное хозяйственное общество			
1	ООО "СГ Рус"	123290, Москва г, Магистральный 1-й туп., д. № 5А, комн. 26	Входит в группу «Stellar Group» Является единственным участником ООО «СД Рус» с долей участия в уставном капитале 100% Является управляющей организацией ООО «СД Рус» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа
Лица, контролирующее Общество			
2	Stichting Stellar Group	Netherlands, Noord-Holland, Luchthaven Schiphol, Uiverweg 2	Владеет 99,89 % (более 50%) уставного капитала ООО «СГ Рус»
Другие связанные стороны			
3	ООО "ССБ"	Московская обл., г. Дмитров, ул. Профессиональная, д.177, корп. 2, этаж 1, пом. 8	Входит в группу «Stellar Group»
4	ООО «Стеллар Дистиллери»	143440, Московская область, г.о. Красногорск, д Путилково, тер. Гринвуд, стр. 17, помещ. 151	Входит в группу «Stellar Group»
5	Сипаков Артём Дмитриевич	Не получено разрешение физ. лица на размещение персональных данных	Владеет 0,10 % уставного капитала ООО «СГ Рус»
6	Рончинский Евгений Александрович	Не получено разрешение физ. лица на размещение персональных данных	Генеральный директор управляющей организации
7	Кимельфельд Леонид Маркович	Не получено разрешение физ. лица на размещение персональных данных	Единственный учредитель фонда Stichting Stellar Group

ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНОМ БЕНЕФИЦИАРЕ ОБЩЕСТВА

Stichting Stellar Group является юридическим лицом, утвержденным в соответствии с законодательством Нидерландов и зарегистрированным 31 июля 2018 года Торгово-промышленной палатой Нидерландов за номером 72254483 с местом нахождения: Уивервег 2, 1118D5 Схипхол, действующим на основании

Общество с ограниченной ответственностью «Стеллар Дистрибьюшн Рус» (ООО «СД Рус»)

ОГРН 1175007009616 ИНН 5007101825 КПП 500701001

141801, Московская область, г.о. Дмитровский, г. Дмитров, ул. Профессиональная, д.177, корпус 2, помещение 2

+7 (495) 657 86 89

info@stellargroup.ru

Акта об учреждении. Единственным учредителем Stichting Stellar Group является гражданин Российской Федерации Кимельфельд Леонид Маркович (не получено разрешение физического лица на раскрытие персональных данных).

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

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с Российским законодательством.

Все расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме.

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

В ООО «СД Рус» отсутствует генеральный директор, функции руководителя ООО «СД Рус» осуществляет управляющая организация ООО «СГ Рус» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

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

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

СТРАНОВЫЕ РИСКИ И ГЕОПОЛИТИЧЕСКИЕ РИСКИ

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

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

Ключевыми поставщиками и покупателями Общества являются компании, ведущие деятельность на Российском рынке, что позволяет минимизировать страновые и геополитические риски.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ

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

законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

ВАЛЮТНЫЕ РИСКИ

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

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

КРЕДИТНЫЕ РИСКИ

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам.

В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Для снижения кредитного риска Общество проводит операции по реализации товаров только с проверенными контрагентами, следуя принципам должной осмотрительности и запрашивая или получая из открытых источников финансовые показатели контрагентов, а также осуществляет реализацию продукции по предоплате, тем самым снижая кредитный риск до приемлемого уровня.

РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНОЙ СТАВКИ

В 2025-2024 гг. Общество использует заемные средства, представленные преимущественно краткосрочными банковскими кредитами в рамках кредитных соглашений об открытии возобновляемой кредитной линии. Порядок определения процентной ставки устанавливается каждым из банков индивидуально. Таким образом, Общество подвержено риску изменения процентной ставки. В случае существенного повышения процентной ставки по банковским кредитам Общество имеет возможность привлекать заемные средства от связанных сторон по фиксированным ставкам.

РИСК ЛИКВИДНОСТИ

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

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

УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

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

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

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

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

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Какие-либо существенные факты хозяйственной деятельности, признаваемые событиями после отчетной даты, на дату составления отчетности отсутствуют.

**Генеральный директор ООО «СГ Рус» -
Управляющей организации ООО «СД Рус»**

Е.А. Рончинский

«31» марта 2026



STELLAR GROUP
LUST FOR LIFE