

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Стеллар Дистиллеры» ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Стеллар Дистиллеры» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано на основании свидетельства о государственной регистрации, выданного Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области 01.06.2023, ОГРН 1235000070117, ИНН 5024233170/КПП 502401001.

Место нахождения Общества: 143440, Московская область, г.о. Красногорск, д Путилково, тер. Гринвуд, стр. 17, помещ. 151

Адрес регистрации обособленных подразделений:

- ООО "СД" ОП «Баксан» 361535, Россия, Кабардино-Балкарская Респ., Баксан г., Строительный пер., д 15 КПП 070045003
- ООО "СД" ОП «Сармаково» 361722, Россия, Кабардино-Балкарская Респ., м.р-н Зольский, с.п. Сармаково, с Сармаково, ул Заречная, д. 41 КПП 070045001
- ООО "СД" ОП «Сармаково Ботлинг» 361722, Кабардино-Балкарская Республика, м.р-н Зольский, с.п. Сармаково, с Сармаково, ул Заречная, д. 41А КПП 070045004
-

Основной вид деятельности – 11.01 «Перегонка, очистка и смешивание спиртов»

- Лицензия № 50ПСЭ0014691 от 29.08.2025, срок действия с 29.08.2025 до 06.02.2029 - «Производство, хранение и поставки произведенного этилового спирта»
- Лицензия № 50ПСН0014709 от 05.09.2025 срок действия с 05.09.2025 до 04.09.2030 - «Производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции»

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила – 26,3 человека, за 2024 год составила - 14,6 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает показатели деятельности по организации в целом. А также с учетом зарегистрированных обособленных подразделений.

Единоличным исполнительным органом Общества выступает управляющая организация

ООО "СГ Рус" в лице генерального директора Рончинского Евгения Александровича на основании Устава и Договора № 1 от 01.06.2023 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

Сумма вознаграждения за услуги управления за 2025 год составляет 600 тыс. рублей, в том числе НДС – 100 тыс. рублей, за 2024 год – 600 тыс. рублей, в том числе НДС – 100 тыс. рублей.

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 2025 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).

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы».

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).

Начисление амортизации по нематериальным активам для целей бухгалтерского и налогового учета ведется линейным способом.

В составе нематериальных активов Общество учитывает затраты на приобретение товарных знаков.

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 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).

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта (п. 24 ФСБУ 6/2020).

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

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

Общество 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 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.
- 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
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 7 лет
Транспортные средства	от 2 до 5 лет
Офисное оборудование	от 2 до 4 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 2 лет
Сооружения	от 5 до 15 лет
Здания	от 10 лет
Прочие основные средства	от 1 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.

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.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Общество проводит оценку на обесценение для целей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 в 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.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основании требования п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. Резервы по сомнительным долгам создаются в отношении сомнительной задолженности со сроком возникновения более года на основании проведенной инвентаризации на последнее число отчетного периода, а также на задолженность, по которой ведется претензионная

работа. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.

Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета предусмотрено формирование резерва под обесценение запасов. Резерв создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, величина восстановления резерва под обесценение запасов (в случае повышения их чистой стоимости продажи) относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде (пп.30-31 ФСБУ 5/2019).

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.

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 готовой продукции,
- оказание услуг.

Поступления, признаваемые прочими доходами Общества:

- проценты по займам выданным,
- доходы при конвертации валюты,
- доход от курсовых разниц,
- оприходование излишков,
- проценты по депозитам,
- доходы от продажи основных средств, запасов и прочего имущества,
- списание кредиторской задолженности,
- штрафы, пени и неустойки по договорам,
- поступления от уступки права требования,
- прочие доходы.

РАСХОДЫ

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

В составе себестоимости (счет 20 «Основное производство») Общество отражает прямые затраты, связанные с производством готовой продукции: стоимость основного и вспомогательного сырья и материалов, доставка сырья, потери спиртов при транспортировке, технологические потери в пределах норм, лабораторные анализы сырья при приемке, амортизация производственных основных средств, заработная плата производственных рабочих и вспомогательного производственного персонала, страховые взносы, стоимость привлеченной рабочей силы, другие расходы, относящиеся к производственной деятельности.

В составе управленческих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы») учитываются: амортизация основных средств непроизводственного назначения, страховые взносы и оплата труда

управленческого персонала, услуги управления, информационно-консультационные услуги, обслуживание ИТ оборудования и программ, командировочные и представительские расходы и др.

В составе коммерческих расходов (счет 44 «Расходы на продажу») учитываются следующие затраты: расходы на рекламу, маркетинг, роялти, на доставку продукции покупателям, страховые взносы и оплата труда складского персонала и др.

Расходы, признаваемые прочими расходами Общества:

- проценты по кредитам полученным,
- расходы, связанные с реализацией права требования,
- комиссия по банковским гарантиям,
- комиссия по факторингу,
- убыток от курсовых разниц,
- штрафы, пени и неустойки к уплате,
- расходы на услуги банков,
- расходы от реализации прочего имущества,
- премии покупателям,
- прочие расходы.

1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

На 31.12.2025 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «Люкс-Инвест» и 50% уставного капитала принадлежит ООО «СГ Рус».

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

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 участником ООО «СД» с долей участия в уставном капитале 50% Является управляющей организацией ООО «СД Рус» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа
2	ООО «Люкс-Инвест»	109147, г.Москва, ул. Воронцовская, д.35Б, к.2, этаж 1, пом.V, комн.33	Является участником ООО «СД» с долей участия в уставном капитале 50%
Лица, контролирующее Общество			
3	Stichting Stellar Group	Netherlands, Noord-Holland, Luchthaven Schiphol, Uiverweg 2	Владеет 99,89 % (более 50%) уставного капитала ООО «СГ Рус»
4	Доткулов Тимур Юрьевич	Респ.Кабардино-Балкарская, г.Баксан, ул.Свободы, д.80Б	Владеет 100% уставного капитала ООО «Люкс-Инвест»
Другие связанные стороны			
5	ООО "ССБ"	Московская обл., г. Дмитров, ул. Профессиональная, д.177, корп. 2, этаж 1, пом. 8	Входит в группу «Stellar Group»
6	ООО «СД Рус»	141801, Московская область, м.о. Дмитровский, г. Дмитров, ул. Профессиональная, д.177, корпус 2, помещение 2	Входит в группу «Stellar Group»
7	Сипаков Артём Дмитриевич	Не получено разрешение физ. лица на размещение персональных данных	Владеет 0,10 % уставного капитала ООО «СГ Рус»
8	Рончинский Евгений Александрович	Не получено разрешение физ. лица на размещение персональных данных	Генеральный директор управляющей организации
9	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, 1118DS Схипхол, действующим на основании Акта об учреждении. Единственным учредителем Stichting Stellar Group является гражданин Российской Федерации Кимельфельд Леонид Маркович (не получено разрешение физического лица на раскрытие персональных данных).

2. 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 отсутствуют.

3. 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.

ВАЛЮТНЫЕ РИСКИ

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента, номинированного в иностранной валюте, в связи с колебаниями обменного курса.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет активы и обязательства в российских рублях и иностранной валюте. Основные денежные потоки Общества выражены в российских рублях. Одновременно существенную часть закупок товаров Общества составляет импорт. Таким образом, колебания обменных курсов валют к рублю оказывают воздействие на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества, что является фактором валютного риска.

Общество идентифицирует валютные риски и управляет ими с использованием комплексного подхода, учитывающего возможность применения естественного (экономического) хеджирования. С целью управления валютным риском Общество делает акцент на заключение договоров с оплатой в рублях и увеличением суммы предоплаты.

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 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

* * *

Детальные раскрытия в отношении форм отчетности, а также активов и обязательств приведены в Пояснениях:

Пояснения 3. Нематериальные активы.

Пояснения 4. Основные средства.

Пояснения 5. Финансовые вложения.

Пояснения 6. Запасы.

Пояснения 7. Дебиторская задолженность.

Пояснения 8. Обязательства.

Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности.

Генеральный директор ООО «СГ Рус» - управляющей организации ООО «Стеллар Спиритс и Ботлинг» _____

Рончинский Е. А.

31 марта 2026г.