

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «СКЕ Технологии Рус» за 2025 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Общество с ограниченной ответственностью «СКЕ Технологии Рус» (далее – «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 15 июля 2024 года за номером 1247700493578. Обществу присвоены ИНН 9728137381 КПП 772801001.

Местонахождение Общества – 117133, г. Москва, муниципальный округ Теплый Стан, ул. Академика Варги, д. 8 к.1.

Обособленное подразделение Общества по месту нахождения обособленного подразделения: 117405, г. Москва, ул. Газопровод, д. 4Б, бокс С063 поставлено на учет в налоговом органе 18.02.2025. Обособленному подразделению Общества присвоен КПП 772445001.

Основным видом деятельности Общества является деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (ОКВЭД 46.17).

Единственным участником Общества является Акционерное общество с Ограниченной ответственностью "Технологии "Сикари" г. Шэньчжэнь» (Shenzhen SKE Technology Co., LTD).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральным директором Общества является Парижева Любовь Айсаевна.

Среднесписочная численность за 2025 год составила – 4 человека, за 2024 год – 1 человек.

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе и подписана Генеральным директором Общества «31» марта 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, другими нормативно-правовыми актами Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Банком России (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на отчетные даты:

Валюта	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1 доллар США	78,2267	101,6797
1 евро	92,0938	106,1028
1 юань	11,1592	13,4272

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженным в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы или расходы и показаны в отчетности отдельно.

2.3 Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

2.4 Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в месяцах), используемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Лицензии и разрешения	60

2.5 Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.6 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7 Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Ниже представлены основные допущения 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.

Сумма оценочных обязательств и резервов отражается в Балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются следующие виды оценочных обязательств и резервов:

2.7.1 Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков работников

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательств по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день отчетного года.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам определяется исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска сотрудниками и их среднедневного заработка на конец года.

2.8 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

2.8.1 Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

2.8.2 Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.8.3 Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.9 Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Поступления от оптовой продажи пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями, деятельности агентов, специализирующихся на оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению оказания услуги в целом.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Поступлениями, признаваемыми прочими доходами Общества, признаются:

- положительные курсовые разницы.
- иные поступления, не связанные с обычными видами деятельности организации.

Прочие доходы и прочие расходы от продажи валюты представлены свернуто в отчете о финансовых результатах Общества.

2.10 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Себестоимость продаж включает следующие затраты Общества:

- приобретение проданных товаров;
- транспортно-заготовительные расходы, включающие в себя таможенные сборы, сборы за организацию таможенного оформления, а также затраты на доставку товаров до склада за минусом налога на добавленную стоимость. Транспортно-заготовительные расходы списываются на затраты (расходы) ежемесячно пропорционально стоимости товаров, проданных в течение месяца.

В составе управленческих расходов отражаются расходы на аренду офиса, заработная плата и отчисления с фонда оплаты труда административно-управленческого персонала, расходы на приобретение принадлежностей для офиса и другие расходы. Управленческих расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на аренду складских помещений, заработная плата и отчисления с фонда оплаты труда работникам, связанные с торговой деятельностью, расходы на рекламу и др. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере, за исключением транспортно-заготовительных расходов.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Прочие доходы и прочие расходы от продажи валюты представлены свернуто в отчете о финансовых результатах Общества.

2.11 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

2.12 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива (далее - «ОНА») и отложенного налогового обязательства (далее - «ОНО») отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению нематериального актива «Лицензия на производство и оборот табачной продукции, никотинсодержащей продукции и сырья» на сумму 9 507 тыс. руб. В 2024 году нематериальные активы у Общества отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования отсутствовала.

3.2 Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.3 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Расчеты по вкладам в уставный капитал	3 680	25 250
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	823	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	780	
Расчеты по налогам и взносам	61	
Прочая	3	
Итого дебиторская задолженность	5 347	25 250

3.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 248	1 421
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (юань)	1	1
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса (строка 1250)	2 249	1 422
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств (строка 4500)	2 249	1 422

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствовали.

3.5 Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Прочие займы	2 927	2 705	0	0
Итого заемные средства	2 927	2 705	0	0

В 2025 году Общество получило займы от физического лица на общую сумму 4 202 тыс. руб., начисленные проценты на 31 декабря 2025 г. составили 1 430 тыс. руб. На 31 декабря 2024 г. заёмные средства у Общества отсутствовали.

Информация о займах, отраженных в составе долгосрочных обязательств на 31 декабря 2025 года представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Кредитор	Номер и дата договора	Сумма займа	Дата погашения обязательства по договору	Сумма начисленных процентов на 31 декабря 2025 г.
Физическое лицо	№01022025 от 01.02.2025	401	01.02.2027	126
Физическое лицо	№01032025 от 01.03.2025	1 460	01.03.2027	417
Физическое лицо	№01042025 от 01.04.2025	238	01.04.2027	63
Итого:		2 099		606

Информация о займах, отраженных в составе краткосрочных обязательств на 31 декабря 2025 года представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Кредитор	Номер и дата договора	Сумма задолженности	Дата погашения обязательства по договору	Сумма начисленных процентов на 31 декабря 2025 г.
Физическое лицо	№01122024 от 01.12.2024	1 773	01.12.2026	668
Физическое лицо	№15082024 от 15.08.2024	110	15.08.2026	55
Физическое лицо	№15092024 от 15.09.2024	110	15.09.2026	52
Физическое лицо	№15102024 от 15.10.2024	110	15.10.2026	49
Итого:		2 103		824

3.6 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства и резервы, созданные в соответствии с учетной политикой Общества, отражены по строке 1540 Бухгалтерского баланса.

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало	Признано	Погашено	Остаток на конец
Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам	2025	69	137	(69)	137
Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам	2024	-	69	-	69

3.7 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Задолженность перед с поставщиками и подрядчиками	109	720
Задолженность по налогам и взносам	33	262
Задолженность перед прочими кредиторами	3 951	1 783
Задолженность перед персоналом по оплате труда	0	535
Прочая кредиторская задолженность	2 336	0

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Итого кредиторская задолженность	6 429	3 300

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих валютах:

тыс. руб.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Доллары США	76	720
Российские рубли	33	-
Итого:	109	720

На 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствовала.

3.8 Выручка, прочие доходы

В течение 2025 г. и 2024 г. выручка от реализации у Общества отсутствовала.

3.8.1 Информация о структуре прочих доходов:

тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	139	28
Итого	139	28

3.9 Расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы

3.9.1 Информация о расходах по обычным видам деятельности

Расшифровка управленческих расходов представлена ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Аренда помещений	6 020	
Расходы на оплату труда	5 378	665
Консультационные услуги	2 890	892
Страховые взносы	1 515	201
Материальные расходы	66	0
Прочие расходы	48	0
Суточные	4	0
Итого управленческие расходы	15 921	1 758

3.9.2 Информация о структуре прочих расходов

тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	1 430	0
Санкции по договору	60	0
Расходы на услуги банка	34	13
Прочие расходы	24	0
Списание НДС, не подтвержденного счетами-фактурами	14	0
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	0	26
Прочие расходы	1 562	39

3.10 Расчеты по налогу на прибыль

Ниже представлена информация о наличии и движении активов и обязательств, связанных с расчетами по налогу на прибыль.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	(17 343)	(1 769)
Условный доход по налогу на прибыль	(4 336)	(354)
Постоянные налоговые обязательства (активы), в т.ч:	291	(220)
расходы на оплату труда, не учитываемые в целях налогообложения прибыли	0	(123)
страховые взносы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли	0	(37)
консультационные услуги, не учитываемые в целях налогообложения прибыли	0	(58)
прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения	12 825	(2)
расходы, относящиеся к 2024 году, не учитываемые для целей	274 674	
списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой	3 382	
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых	4 045	167
изменение отложенных налоговых обязательств	(2 377)	0
изменение отложенных налоговых активов	6 422	134
пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль	0	33
Текущий налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	0	0

Отложенный налоговый актив Общества на 31 декабря 2025 г. сформирован за счет вычитаемых временных разниц, образованных в результате формирования оценочного обязательства на оплату отпусков, начисленных процентов по займам, и налогооблагаемых временных разниц по нематериальным активам; на 31 декабря 2024 г. - за счет вычитаемых временных разниц, образованных в результате формирования оценочного обязательства на оплату отпусков, расходов на консультационные услуги, относящихся к отчетному периоду, документы по которым на конец 2024 года не получены, а также изменения ставки налога на прибыль.

3.11 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. составил 25 250 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. оплачен в размере 21 570 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества не был оплачен полностью.

3.12 Информация о сделках в отчетном году со связанными сторонами:

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

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

- Акционерное общество с Ограниченной ответственностью "Технологии "Сикари" г. Шэньчжэнь» (Shenzhen SKE Technology Co., LTD);
- Основной управленческий персонал – Генеральный директор Общества.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

3.12.1 Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность от связанных сторон и задолженность связанным сторонам:

тыс. руб.

Признак связанности и вид задолженности	Условия и сроки осуществления расчетов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность по вкладам в уставный капитал		3 680	25 250
- участник Общества	По мере оплаты	3 680	25 250
Кредиторская задолженность, в т. ч. прочая		2 336	1 773
- основному управленческому персоналу	В соответствии с порядком учета расчетов по подотчетным лицам	2 336	1 773
Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным		5 632	0
- основному управленческому персоналу	По условиям договоров займа, срок погашения 2026-2027 гг., заем в рублях, под 36,5%	5 632	0

3.12.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи), на общую сумму 1 730 тыс. руб.; в 2024 году на общую сумму 866 тыс. руб.

3.12.3 Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2025 году Общество получало займы от связанной стороны на сумму 4 202 тыс. руб., в 2024 г. займов от связанных сторон получено не было. Информация о полученных замах предоставлена в пункте 3.5 пояснений.

В 2025 г. и 2024 г. Общество не предоставляло займов связанным сторонам.

3.13 Пояснения к отчету о движении денежных средств

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 в отчетном периоде денежные потоки в случаях, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, отражаются в Отчете о движении денежных средств (ОДДС) свернуто. К ним относятся косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Расшифровка прочих поступлений (строка 4119 ОДДС) и прочих платежей (строка 4129) от текущих операций представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие поступления от текущих операций (строка 4119 ОДДС)	3 321	1 783
в том числе:		
прочие поступления	3 321	1 783
Прочие платежи от текущих операций (строка 4129 ОДДС)	(10 749)	(71)
в том числе:		
суммы НДС в составе произведенных платежей поставщикам и платежей в бюджет	(1 085)	(58)
выдача денежных средств в подотчет	(123)	0
оплата госпошлины за лицензию	(9 507)	0
комиссии банка	(34)	(13)

3.14 Информация об обеспеченностях, выданных и полученных:

Обеспечения, выданные или полученные в 2025 г. и 2024 году у Общества отсутствовали.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях, а также не проводит других высокорисковых операций и не осуществляет деятельность, связанную с ситуациями повышенного риска

4.1 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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.

Риск изменения процентной ставки

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.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

В настоящее время Общество не оказывает услуги, не продает продукцию, и не привлекает существенные заемные средства в валюте. Тем не менее Общество приобретает услуги, стоимость которых выражена в иностранной валюте и, соответственно, подвержено влиянию валютного риска в части закупок и кредиторской задолженности.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

В целом кредитные риски Общество оценивает как незначительные.

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

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, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования поступающей торговой выручки (поступления торговой дебиторской задолженности от покупателей за товары и услуги).

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. Сумма кредиторской задолженности полностью покрывается краткосрочными активами Общества – денежными средствами и дебиторской задолженностью.

4.2 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные.

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

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.

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

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы корректно.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая и экономическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России Европейским союзом, США и рядом других стран, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, прекращение транспортного сообщения и возникновение логистических трудностей при доставке товаров, эскалация военных конфликтов, оцениваются как умеренные. Общество принимает все меры для исключения или минимизации их воздействия на результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутацию Общества.

4.3 Сведения об участии Общества в судебных процессах

Судебные процессы, существенно влияющие на деятельность Общества, в 2024 году отсутствовали.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2026 году сохраняется обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, которое продолжает оказывать отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, в том числе на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В дополнение, в 2026 году продолжается обсуждение внесения изменений в статью 19 Федерального закона "Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма, последствий потребления табака или потребления никотинсодержащей продукции" в части запрета розничной торговли никотинсодержащей и безникотиновой жидкостями, а также устройств для их доставки, которые могут оказать влияние на деятельность Общества.

После отчетного периода не произошло иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

Парижева Л.А.

«31» марта 2026 г.