

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год (текстовая часть).

Оглавление

I. Общие сведения	2
1. Общая информация об Обществе, непрерывности деятельности	2
2. Филиалы (структурные подразделения) Общества	2
3. Основные виды деятельности	2
4. Информация об исполнительных органах Общества	2
5. Информация о численности персонала Общества	2
6. Активы и обязательства в иностранной валюте	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	3
1. Основа составления	3
2. Активы и обязательства в иностранной валюте	3
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
4. Основные средства	3
5. Материально-производственные запасы	4
6. Затраты	4
7. Дебиторская и кредиторская задолженность	4
8. Денежные средства	4
9. Кредиты и займы полученные	4
10. Отложенные налоги	4
11. Признание доходов (выручки)	5
12. Изменение учетной политики	5
III. Раскрытие существенных показателей отчетности	5
1. Информация по сегментам	5
2. Затраты	6
3. Прочие доходы и расходы	6
4. Совместная деятельность	7
5. Расчеты по налогу на прибыль	7
6. Оборотные активы	8
7. Дебиторская задолженность	8
8. Капитал и резервы	10
9. Долгосрочные обязательства	11
10. Оценочные обязательства	11
11. Структура отложенных налоговых обязательств	11
12. Краткосрочные обязательства	12
13. Кредиторская задолженность	12
14. Операции со связанными сторонами	13
15. События после отчетной даты	14
16. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности	14

11

I. Общие сведения

1. Общая информация об Обществе, непрерывности деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ЭлПиАй РУС» (ООО «ЭлПиАй РУС» - сокращенное наименование, (далее по тексту Общество)) образовано 2006 году в результате создания (регистрационное свидетельство серия 77 № 009572144 от 03.08.2006; ОГРН1067746973645).

Учредителем Общества с долей участия 100% является Акционерное общество «Вайтнауэр Холдинг АГ», Швейцария.

Общество зарегистрировано по адресу: 105082, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер. Переведеновский, дом 13, стр. 4, помещение 2/А.

Общество не имеет намерений о ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Финансовое положение Общества является в целом стабильным как на краткосрочную, так и на долгосрочную перспективу.

2. Филиалы (структурные подразделения) Общества

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- 51.70 Прочая оптовая торговля
- 51.47 Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарам
- 51.47.3 Оптовая торговля ювелирными изделиями
- 52.73 Ремонт часов и ювелирных изделий
- 52.48.21 Розничная торговля часами
- 52.48.22 Розничная торговля ювелирными изделиями
- 52.48.39 Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки
- 52.12 Прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах.

Эта группировка включает розничную торговлю универсальным ассортиментом товаров, в котором пищевые продукты, включая напитки, и табачные изделия не преобладают, деятельность магазинов, торгующих товарами универсального ассортимента, в том числе одеждой, мебелью, бытовыми электротоварами, скобяными изделиями, косметическими товарами, ювелирными изделиями, игрушками, спортивными товарами, книгами, газетами, журналами и т.п.

4. Информация об исполнительных органах Общества

Генеральный директор Общества – Ульбашев Ибрагим Русланович.

5. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила за 2025г. – 37 (Тридцать семь) человек, за 2024г. - 38 (Тридцать восемь) человек.

6. Условные активы, условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. Общество не имеет выданных поручительств кредиторам третьих лиц.

Вид обязательства	31.12.2025 г. (тыс. руб.)	31.12.2024 г. (тыс. руб.)
Залог по товарам	80 838	226 977
Итого:	80 838	226 977

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и содержит информацию, систематизированную в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности и настоящих пояснениях указаны в тысячах рублей.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего по состоянию на отчетную дату:

Код валюты	Наименование (кратко)	Наименование валюты	На 31.12.2025 Руб. за 1 единицу	На 31.12.2024 Руб. за 1 единицу
756	CHF	Швейцарский франк	99,1969	112,9774
978	EUR	Евро	92,0938	106,1028
840	USD	Доллар США	78,2267	101,6797

Курсовые разницы, возникшие в течение 2025 года и 2024 года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов сверхнормативно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204/п.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

5. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по фактической себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке товаров до границы Российской Федерации с учетом таможенных пошлин, уплаченных при ввозе на территорию РФ (*п.39 ФСБУ 5/2019*).

6. Затраты

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Расходы на продажу в части издержек обращения, в случае включения в них расходов, связанных с приобретением и доставкой (транспортные расходы), в сумме последних, списываются в установленном порядке по расчету пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

8. Денежные средства

В строке 1250 - «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства по состоянию на 31.12.2025г. в размере 31 718 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2024г. – денежные средства в размере 33 734 тыс. рублей.

Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность по ввозу товаров народного потребления (далее – ТНП) и их оптовую дистрибуцию. Суммы, полученные от покупателей, отражаются в форме «Отчет о движении денежных средств» по соответствующим строкам раздела «Движение денежных средств по текущей деятельности».

9. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по сроку их осуществления.

10. Отложенные налоги

Общество применяет для учета налога на прибыль балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой и признанием в учете и отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль, которые в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 признаются отложенными налоговыми активами, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», поскольку по своей сути, представляют средства в расчетах, а не отложенные налоговые активы.

11. Признание доходов (выручки)

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

12. Изменение учетной политики

12.1 В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетную политику Общества на 2025 год были внесены следующие изменения.

12.1.1 Изменен порядок раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности (п. 8-50 ФСБУ 4/2023);

12.1.2. Разработаны на основании образцов форм отчетности, предусмотренных ФСБУ 4/2023, утверждены и используются формы годовой бухгалтерской отчетности с учетом специфики деятельности организации (подп. а п. 69 ФСБУ 4/2023)

12.1.3. Последовательность представления информации в пояснениях приведена в соответствие последовательности представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, за исключением случаев, когда это противоречит содержанию информации (п. 49 ФСБУ 4/2023)

12.1.4. Каждое пояснение имеет номер, и соответствующий показатель бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, к которому в бухгалтерской отчетности имеется пояснение, сопровождается указанием на такое пояснение (номер пояснения). (п. 50 ФСБУ 4/2023).

2. Инвентаризация активов и обязательств осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года.

III. Раскрытие существенных показателей отчетности

1. Информация по сегментам

Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность по ввозу ТПП и их оптовую и розничную торговлю. Оптовая торговля является основным видом деятельности - ее доля в выручке фирмы за последние два года составила примерно 98,5%:

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Оптовые продажи	663 397	(397 321)	802 189	(432 532)
2	Розничные продажи	9 435	(7 823)	16 737	(11 247)
Итого		672 832	(405 144)	818 926	(443 779)

В деятельности Общества может быть выделен один основной операционный сегмент - продажа товаров (оптовая и розничная торговля). Выручка (доходы) формируется в результате операций с покупателями.

2. Затраты

Затраты по элементам в составе себестоимости, управленческих и коммерческих расходов:

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	5610	(425 034)	(463 288)
Расходы на оплату труда	5620	(85 435)	(73 003)
Отчисления на социальные нужды	5630	(15 080)	(19 798)
Амортизация	5640	(1 476)	(1 812)
Прочие затраты	5650	(117 948)	(116 484)
Итого по элементам	5660	(644 972)	(230 606)
Фактическая себестоимость товара		(405 144)	(674 385)
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	122	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(644 850)	(674 385)

3. Прочие доходы и расходы

Согласно пункту 20 ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

Прочие доходы

Вид дохода	2025 год	2024 год
"Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств"	728	-
"Кредит ноты поставщиков текущий год"	5 856	989
"Доходы прошлых лет"	17 431	7 372
"Курсовые разницы"	111 131	-
"Прочие вперереализационные доходы (расходы)"	1 217	13 049

ML

Сей 6

Итого	136 363	21 410
--------------	----------------	---------------

Согласно пункту 23 ПБУ 10/99 "Расходы организации" прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

Прочие расходы

Вид расхода	2025 год	2024 год
"Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств"	-	-
"Расходы на услуги банков"	(2 799)	(1 647)
"Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)"	(48)	(40)
"Курсовые разницы"	-	(60 023)
"Расходы прошлых лет"	(1 752)	(2 030)
"Премия, выплаченная покупателю"	(6 021)	(3 060)
"Сомнительная задолженность"	-	-
"Прочие внереализационные доходы (расходы)"	(10 840)	(16 110)
Итого	(21 460)	(82 910)

Курсовые разницы за отчетный период в отчете о финансовых результатах отражены свернуто, при этом положительные и отрицательные курсовые разницы за 2025 год составляют 257 854 тыс. рублей и 146 723 тыс. рублей соответственно (за 2024 год – 188 990 тыс. рублей и 249 013 тыс. рублей соответственно).



4. Совместная деятельность

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

5. Расчеты по налогу на прибыль

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (подпункт а) пункта 50 статьи 2 ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ, в 2024 году – ставка составляла 20%.

Показатель	за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. (тыс.руб).	за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 г. (тыс.руб).
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	128 314	63 950
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	32 079	12 790
Постоянный налоговый расход (доход)	146 261	49 651
Изменение отложенных налоговых активов	126 082	15 438
Изменение отложенных налоговых обязательств	42 234	44 695
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	22 100	61 511
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	5 525	12 302
Пересчет налога на прибыль по ставке 25%		29 257

 7


Ниже приведена структура отложенных налоговых активов (в тыс. руб.)

Вид отложенных налоговых активов	31.12.2025	31.12.2024
Убытки прошлых лет	44 619	44 619
Расходы будущих периодов	225 274	99 624
Оценочные обязательства и резервы	3 881	3 450
Кредиторская задолженность	830	830
Прочие	593	602
Итого	275 197	149 125

6. Оборотные активы

В строке "Сырье и материалы" отражается стоимость сырья, материалов, комплектующих и запасных частей, топлива, тары и прочих запасов, стоимостью 26 125 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2025г. и стоимостью 29 046 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2024г.

В первоначальную стоимость материалов, приобретенных за плату, включают все расходы Общества на покупку:

- суммы, уплаченные продавцу материалов (за исключением НДС, который принимают к вычету);
- таможенные пошлины и т.д.

В строке "Товары" отражаются стоимость нерезализованных товаров, приобретенных для перепродажи и учтенных на счете 41 "Товары", по фактической себестоимости, которая по состоянию на 31.12.2025г. составила 174 067 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2024г. – 247 811 тыс. рублей.

Фактическая себестоимость товаров складывается из всех затрат по их покупке. К ним, в частности, относят:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором продавцу;
- таможенные пошлины и иные платежи при покупке товаров;
- другие затраты при покупке товаров.

В строке "Товары отгруженные" указывается стоимость товаров, отгруженных по посредническим сделкам (договору комиссии, поручения или агентскому договору) до их продажи покупателям;

Стоимость таких товаров учитывается по дебету счета 45 "Товары отгруженные" по фактической себестоимости, которая на 31.12.2025г. составила 34 672 тыс. рублей, на 31.12.2024г. – 33 294 тыс. рублей.

7. Дебиторская задолженность

По строке «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражена Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Перечень основных предприятий-дебиторов по состоянию на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование предприятия - дебитора	Сумма дебиторской задолженности
1	ЭЛПИАЙ ЧАСОВОЙ КЛУБ ООО	10 756
2	КУПИШУЗ ООО	9 044
3	Alus Co.,Ltd.	6 852
4	ИП Бойко Борис Евгеньевич	6 591
5	ИП Хамедов Евгений Алиевич	6 405
6	ИП Сиротин Олег Владимирович	6 330
7	ООО «ОНЛАЙН ТРЕЙД»	5 626
8	ООО «МИСТЕР ВРЕМЯ»	2 709
9	ООО «ИКС-ТАЙМ»	2 234
10	ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»	2 196
11	ООО «АКСИОМ»	2 063
12	ООО «ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ»	1 763
13	ИП Герасько Александра Ивановна	1 691
14	ИП Ширитов Сулган Алимович	1 604
15	ИП Полуэктова Олег Владимирович	1 550
16	ООО «СИБТАЙМ»	1 491
17	ИП Тропынина Валентина Геннадьевна	1 478
18	ООО «ЕКАТЕРИНБУРГ ЯБЛОКО»	1 432
19	ООО «СЕНСОРИУМ ГРУПП»	1 043
20	Прочие (каждый из которых менее 1 000 тыс. руб.)	12 002
Итого		84 860

Перечень основных предприятий-дебиторов по состоянию на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование предприятия - дебитора	Сумма дебиторской задолженности
1	ИП Савалеев Вячеслав Владимирович	40 619


9

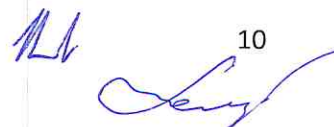

№ п/п	Наименование предприятия - дебитора	Сумма дебиторской задолженности
2	ООО "ЭЛПИАЙ ЧАСОВОЙ КЛУБ"	14 440
3	ООО "Г.Р.С. ДИСТРИБЬЮШН"	6 953
4	ООО "КУПИШУЗ"	5 989
5	ИП Бойко Борис Евгеньевич	5 405
6	ИП Мишнахметова Фарида Фаритовна	4 257
7	ООО "ТРАВЕЛ РИТЕЙЛ ШЕРЕМЕТЬЕВО"	3 691
8	ООО "М СТИЛЬ"	3 590
9	ИП Жидкова Виктория Владимировна	3 585
10	ООО "МИСТЕР ВРЕМЯ"	3 103
11	ИП Мишнахметова Лилия Заудатовна	2 102
12	ООО "ОНЛАЙН ТРЕЙД"	2 081
13	ООО "МЕРКУРИЙ"	1 924
14	ИП Герасько Александра Ивановна	1 868
15	ИП Полуэктов Олег Владимирович	1 796
16	ИП Селезнева Анастасия Викторовна	1 707
17	ООО "ИКС-ТАЙМ"	1 538
18	ООО "С-ТАЙМ"	1 294
19	ООО "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"	1 193
20	ИП Тропынина Валентина Геннадьевна	1 003
21	Прочие (каждый из которых менее 1 000 тыс. руб.)	21 956
Итого		130 094

8. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 соответствует учредительным документам и составляет 50 000 тыс. руб.

В соответствии с Уставом Обществом не формируется резервный капитал.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила (275 400) тыс. руб. Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024г. составила (482 026) тыс. руб.

 10

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В то же время, за периоды 2025г. и 2024 года Обществом была получена прибыль в сумме 206 626 тыс. руб. и 22 391 тыс. руб. соответственно, что привело к увеличению величины чистых активов Общества.

Таким образом, в течении двух последних лет Общество постепенно увеличивает величину чистых активов для приведения величины чистых активов в соответствие с требованиями законодательства. В текущих условиях значительно изменилась конкурентная среда, главные конкуренты покинули рынок и в 2026 году, что является положительным фактором для развития деятельности Общества. Общество нацелено на максимальное расширение деятельности и усиление позиций Общества на часовом рынке, как в рамках увеличения охвата рынка, так и с точки зрения расширения портфеля брендов.

Руководство Общества полагает, что вышеизложенные меры обеспечат возможность Общества непрерывно продолжать свою деятельность как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

9. Долгосрочные обязательства

По строке 1410 бухгалтерского баланса отражена задолженность по займам, срок погашения которых согласно условиям договоров превышает 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2025г., сумма займов составляет 277 586 тыс. руб., что соответствует 2 798,3 тыс. швейцарских франков, проценты составляют 371 334 тыс. рублей или 3 743,4 тыс. швейцарских франков.

По состоянию на 31.12.2024г. сумма займов составляет 351 849 тыс. руб., что соответствует 3 114,33 тыс. швейцарских франков, проценты составляют 406417 тыс. рублей или 3 597,33 тыс. швейцарских франков.

10. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 величина оценочных обязательств составляет:

- оценочное обязательства на оплату неиспользованных отпусков работникам – 1 196 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 1 427 тыс. руб.).
- оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам за 2025г. – 3 278 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 296 тыс. руб.).
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту – 11 051 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 12 077 тыс. руб.).

Данные суммы Оценочных обязательств отражены в строке 1540 бухгалтерского баланса.

11. Структура отложенных налоговых обязательств

Ниже приведена структура отложенных налоговых обязательств (в тыс. руб.)

Вид отложенных налоговых обязательств	31.12.2025	31.12.2024
Доходные вложения в материальные ценности	-	-
Доходы будущих периодов	143 053	102 859
Товары	1 097	1 098
Прочие	2 111	70
Итого	146 261	104 027

12. Краткосрочные обязательства

По строке "Расчеты по налогам и сборам" отражена задолженность по всем видам платежей в бюджет (налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость, транспортному налогу, налогу на имущество, налогу на доходы физических лиц, земельному налогу, штрафам и пеням по неуплаченным налогам и т.д.). В строке "Расчеты по налогам и сборам" указано кредитовое сальдо по счету 68, не погашенное по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 17 219 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 17 504 тыс. рублей.

По строке "Расчет с разными дебиторами и кредиторами" отражена краткосрочная кредиторская задолженность, не учтенная в предыдущих строках баланса. В частности, по данной строке указана задолженность:

- по авансам, полученным от покупателей;
- перед подотчетными лицами;
- по депонированной зарплате;
- по обязательному и добровольному страхованию и т.д.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма по строке "Расчет с разными дебиторами и кредиторами" составляет 10 462 тыс. рублей, по состоянию на 31.12. 2024 г. - 3 054 тыс. рублей.

13. Кредиторская задолженность

По строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражена Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков.

Перечень основных предприятий-кредиторов по состоянию на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование предприятия - кредитора	Сумма кредиторской задолженности
1	Hanowa AG (Tick Tack AG)	42 187
2	Alus Co.,Ltd.	13 946
3	ALUS	8 987
4	ILG Asia Limited (Timberland,Police)(PT Far East Limited)	7 213
5	Festina Lotus S.A.	6 983
6	ИП Савансев Вячеслав Владимирович	2 746
7	ООО «ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ»	1 122
8	Прочие (каждый из которых менее 1 000 тыс. руб.)	5 293
Итого		88 477

Handwritten signature

Handwritten signature

Перечень основных предприятий-кредиторов по состоянию на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование предприятия - кредитора	Сумма кредиторской задолженности
1	ALUS	167 752
2	Hanowa AG (Tick Tack AG)	37 532
3	Festina Lotus S.A.	8 134
4	ILG Asia Limited (Timberland,Police)(PT Far East Limited)	7 162
5	ИП Щепелина Марина Анатольевна	1 839
6	Прочие (каждый из которых менее 1 000 тыс. руб.)	9 113
Итого		231 532

14. Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются: единственный участник Общества Акционерное общество «Вайгнауэр Холдинг ЛГ» с местонахождением по адресу: Хенрик Петри-Штрассе 15, СН-4010 Базель, Швейцария, а также юридические лица, деятельность которых контролируется единственным участником Общества, и основной управленческий персонал Общества.

Информация о сделках Общества со связанными сторонами в 2025 году:
- ООО «ЭлПиАй Часовой клуб» заключены следующие договоры с Обществом: Договор поставки №000259 от 03/06/2009, сальдо начальное – 15 817 тыс. рублей, оборот по данному договору в течение 2025г. составил 26 532 тыс. рублей с НДС, сальдо конечное – 10 756 тыс. рублей.

Договор на сервисное обслуживание часов №2 от 25.05.2009г., сальдо начальное – 1 376 тыс. рублей, оборот между компаниями в рамках данного договора за 2025г. составил 9 742 тыс. рублей, сальдо конечное – 885 тыс. рублей.

- ООО «Груп Монтэнь». Между обществами заключены следующие договора: Договор поставки №000620 от 26/11/2014г., сальдо начальное - нет, оборотов по данному договору в течение 2025г. нет, сальдо конечное – нет.

Конечным собственником (бенефициаром) Общества является Эрик Лоран, гражданство Швейцария, дата рождения 15.12.1980, паспорт гражданина Швейцарской конфедерации X5262513, адрес регистрации- 6390, Швейцария, Енгельберг, Швандштрассе, дом 105.

В состав основного управленческого персонала Общества входят следующие должности - Генеральный директор, Заместитель генерального директора, Исполнительный директор, Главный бухгалтер и Руководитель отдела продаж.

В течение соответствующих отчетных периодов в 2025 г. и в 2024 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:




	за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. (тыс. рублей)	за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. (тыс. рублей)
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	19 608	17 418
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

15. События после отчетной даты

Общество подтверждает, что после отчетной даты и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности не произошло существенных событий, кроме раскрытых в отчетности, которые потребовали бы внесения корректировки или дополнительного раскрытия в связи с существенным влиянием их на Отчетность за проверяемый период, либо, не оказывая на нее существенного влияния, привели или могут привести к существенным негативным или позитивным изменениям в финансовом положении или результатах деятельности организации.

16. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

16.1. Рыночные риски, условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в

обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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, по полученным кредитам. 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. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также, незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Организация проводит планирование денежных потоков. Вероятность возникновения риска ликвидности оценивается как средний.

16.2 Информация о правовых рисках

Риски валютного и таможенного регулирования

Внутренний рынок: Ослабление рубля может привести к удорожанию импортных товаров, росту инфляции и снижению покупательной способности населения. Однако, Общество за время своего существования успешно прошло влияние, как понижения так и повышения курса рубля к иностранной валюте. Общество оценивает риски валютного регулирования как средние.

Внешний рынок: Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, оказывают существенное влияние на деятельность Общества, т.к. непосредственно ведется внешнеэкономическая деятельность.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок: Российское налоговое законодательство подвержено изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание изучению нормативных актов, практическим семинарам и разъяснениям с участием ведущих экспертов в данной области. Внешний рынок: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не могут оказать существенного влияния на деятельность Общества, т.к. налоги в иностранные государства не исчисляются.

16.3 Страновые и региональные риски.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и - выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии. Риски, связанные с

географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные. Региональные риски, которые могут повлиять на деятельность Организации, характеризуются различным уровнем экономического, социального и инфраструктурного развития регионов России, встречающимися различиями в подходах региональных властей к регулированию сферы основной деятельности и применению норм регионального законодательства, особенностями региона. Оцениваются как приемлемые.

16.4 Репутационные риски.

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

«25» марта 2026г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ульбашев И.Р.

Калужская С.В.