

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭЛ ВЕ ЭМ АШ УОТЧ ЭНД ДЖУЭЛРИ РУС»
ЗА 2025 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общая информация	3
2.	Основные положения учетной политики	3
3.	Основные средства	10
4.	запасы	10
5.	Дебиторская задолженность	11
6.	Денежные средства и их эквиваленты	11
7.	Прочие активы	12
8.	Уставный капитал	12
9.	оценочные обязательства	12
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
11.	Прочие обязательства	14
12.	Раскрытие информации по доходам и расходам ОБЩЕСТВА	14
13.	Прочие доходы и расходы	15
14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
16.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА и условные активы	17
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ Деятельности	17
18.	События после отчетной даты	19

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Эл Ве Эм Аш Уотч энд Джуэлри Рус» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Эл Ве Эм Аш Уотч энд Джуэлри Рус» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 105064, Москва г, муниципальный округ Басманный вн.тер.г., Земляной Вал ул, дом 9, помещение 2/11

Общество осуществляет оптовую и розничную торговлю ювелирными изделиями: товарами класса люкс – часами и аксессуарами швейцарской марки TAG Heuer.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 2 человека (на 31.12.2024 г. – 2 человека).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – осуществляет руководство текущей деятельностью и подотчетен Общему собранию участников и Совету директоров.

Генеральным директором Общества с 01 апреля 2014 г. является Кайдалов Олег Леонидович, назначен Решением Совета директоров от 26 марта 2014 года сроком на 5 лет. Решением Совета директоров от 25 марта 2019 года полномочия продлены на 5 лет. На заседании совета директоров 14 декабря 2023 года были также продлены полномочия Генерального директора Общества Кайдалова Олега Леонидовича на 5 лет, начиная с 01.04.2024.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными Стандартами бухгалтерского учёта. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности, Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

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

В 2022 году некоторыми странами были введены дополнительные пакеты санкций в отношении ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничения возможности развития в различных важных для России отраслях экономики. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также волатильности курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Геополитический кризис оказывает негативное воздействие на мировую экономику и экономику Российской Федерации. Данные события также оказали негативное влияние на деятельность и финансовые показатели Общества, а именно:

- временно приостановлена работа розничных магазинов с 7 марта 2022 года;
- санкции, введенные государствами, резидентами которых являются поставщики Общества, привели к временной приостановке поставок товара;
- существенное снижение выручки в 2025 и 2024 годах по сравнению с 2023 годом;
- ухудшение финансового состояния Общества.

В связи с вышесказанным Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер.

При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

Макроэкономическая ситуация в 2025 году характеризуется некоторыми рисками, среди которых — околонулевой или отрицательный рост производительности, слабые инвестиции и недостаточные усилия регуляторов по созданию стабильных условий для бизнеса любого масштаба.

В течение последних 3 лет руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния последствий начала СВО в Украине на финансовую и хозяйственную деятельность Общества:

1. Осуществлена оптимизация затрат;
2. Сокращена общая численность сотрудников до 2 на отчетную дату.
3. Прекращены договоры аренды магазинов (в том числе договоры долгосрочной аренды).

Снижение покупательской способности и сокращение деловой активности покупателей привело к снижению выручки на 35,6 тыс.руб. по сравнению с прошлым годом (68% от выручки за 2024 г.)

Руководство прилагает усилия для поддержания компании и сотрудников в режиме готовности для возобновления бизнеса, когда это станет возможным. Руководство полагает, что им предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах.

Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Текущее состояние Общества представляется руководством устойчивым.

При этом имеет место существенная неопределенность, связанная с данными событиями и условиями, которая может значительно повлиять на финансовое положение Общества и ее способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Несмотря на отсутствие активной операционной деятельности величина валюты баланса существенно улучшилась и превысила показатели 2022 года, незначительно отставая от показателей 2021 года, когда велась активная коммерческая деятельность.

Благодаря эффективному управлению активами и расходами, а также проактивным действиям руководства компании, Общество показывает существенное увеличение оборотного капитала в 2025 (в наибольшей мере за счет высоколиквидных активов), а также прогнозирует его дальнейший рост в последующие 2 года.

Анализируя показатели ликвидности, Общество утверждает, что оно в полной мере финансово устойчиво и платежеспособно.

Базируясь на вышесказанном, Общество с большой долей уверенности может утверждать, что настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает, что меры, описанные Обществом выше по минимизации последствий от СВО в Украине и общей мировой нестабильности, будут реализованы в полном объеме и окажут необходимое положительное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и финансовые результаты Общества.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение основных средств и прав пользования активами;
- Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложно прогнозируемыми.
- резерв под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена 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».

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

Курсы валют представлены в таблице ниже:

Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 швейцарский франк	99,1969	112,9774	106,7591

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов (10 счѐт) и списываются на расходы текущего отчетного периода по мере ввода в эксплуатацию.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, приобретенных за плату, производится исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация и переоценка объектов.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств (п. 2.3. Учетной политики Общества).

Затраты по ремонту и обслуживанию признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств, в течение ожидаемых сроков амортизации.

Компания проводит проверку основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости в случае обесценения согласно ФСБУ 06. Проверка производится ежегодно на 31 декабря каждого отчетного периода. В 2023 г. было произведено 100% обесценение торгового оборудования на балансе Общества, имеющих ненулевую остаточную стоимость, связанное с сокращением поставок Покупателям, у которых находится данное оборудование и невозможностью его дальнейшего использования.

Учет прав пользования активами и обязательств по аренде

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права использования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным методом и учитывается на субсчете "Амортизация права пользования активами" к счету 02 «Амортизация основных средств», а величина обязательства по

аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31.12.2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды.

Сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Права пользования активами	Сроки полезного использования (годы)
Нежилые и складские помещения	От 2 до 5 лет

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

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) 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.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Тест на обесценение активов права пользования проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Запасы

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

Общество в качестве запасов принимает к учёту следующие активы:

- Товары, приобретённые у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу.

Оценка при признании:

- Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019.

Запасы, которые морально устарели, потеряли свои первоначальные качества, по которым отмечено снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Данный резерв образуется в соответствии с Методикой, установленной Обществом и приведённой в настоящем разделе ниже.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, запасы учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Учет товаров, переданных по договорам комиссии, ведется по их фактической себестоимости обособленно на счёте 45 в разрезе соответствующих договоров.

Аналитический учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении, т. е. по наименованию (с указанием артикула, индивидуального (серийного) номера, коллекции и прочих характеристик), количеству и фактической себестоимости.

Общество применяет сортовой способ учета товаров. Хранение товаров на складе организовано по номенклатуре.

Резерв под обесценение запасов создается по соответствующей группе запасов за счет себестоимости.

Методика расчёта резерва под обесценение запасов

Резерв создается ежегодно по следующим видам запасов:

1. Товары:

- резерв начисляется в следующих размерах:
 - 50% - по товару из группы Традиционных часов, в случае обнаружения брака/дефекта, подлежащего ремонту для восстановления и дальнейшей продажи;
 - 100% - по товару из группы Смарт-часов, в случае обнаружения брака/дефекта, который не подлежит ремонту;
 - 10% - по товару, переданному комиссионерам по договорам комиссии и не реализованным на конец отчетного периода;
 - 50% - по образцам товара, предназначенным для демонстрации потребительских свойств, маркетинговых акций, съёмок и т.д.
 - 100% - по товару из группы Традиционных часов и Смарт-часов, переданных в пользование сотрудниками компании, селебритис, пр.
 - 100% - прочие товары;

2. Запчасти для ремонта товаров:

- 50% - запчасти для ремонта товаров из группы Традиционных часов и Смарт-часов;
- 100% - запчасти для прочих товаров (телефоны, очки, пр.).

Резерв не начисляется на запасы, которые списываются на расходы текущего периода в момент оприходования или передачи в эксплуатацию: на инвентарь, на хозяйственные принадлежности, на рекламные и демонстрационные материалы.

Резерв не начисляется на объекты основных средств, принятых к учёту в качестве запасов.

Оценка запасов при списании на себестоимость реализации и ином выбытии производится следующим способом:

- оценка запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

В конце 2024 года Общество начислило резерв под обесценение запасов на полную их стоимость в связи с тем, что товары, находящиеся на балансе Общества значительно устарели (коллекции часов относятся к 2021 году и имеют незначительный спрос на рынке) и с большой долей вероятности не пользовались бы спросом на рынке.

В 2025 году было принято решение классифицировать стоимость резерва под обесценение запасов в целях налогового учета как постоянную разницу. Данное решение обусловлено полным запретом головного офиса на реализацию товаров Обществом на территории России и Беларуси в условиях действующего санкционного режима. Следовательно, в обозримом будущем Общество не предполагает получение экономических выгод от ранее сформированных налоговых активов, что делает неправомерным их признание на балансе.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

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

Как правило, суммы отчислений в резерв составляют:

- 0% от суммы просроченной задолженности со сроком до 180 дней;
- 50% от суммы просроченной задолженности со сроком от 181 дней до 365 дней включительно;
- 100% от суммы просроченной задолженности со сроком свыше 365 дней.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован или восстановлен, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий отчетный (налоговый) период.

Для целей налогового учёта Резерв по сомнительным долгам не создаётся.

Доходы

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

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

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от продаж розничным покупателям;
- выручка от продаж оптовым покупателям;
- выручка от продаж комиссионного товара;
- выручка от продаж услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:

- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- проценты по банковским депозитам;
- списание кредиторской задолженности;
- доходы от аренды/субаренды;
- прочие аналогичные поступления.

Расходы

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

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на аренду помещений;
- расходы на рекламу, маркетинг и связи с общественностью;
- вознаграждение комиссионеров;
- амортизация основных средств;
- прочие.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы на услуги банков;

- проценты к уплате (в т.ч. проценты по аренде);
- расходы, связанные с выбытием активов;
- курсовые разницы;
- расходы на создание резервов;
- списание дебиторской задолженности;
- убытки прошлых лет;
- прочие.

Учет расходов ведется в разрезе статей затрат и подразделений.

Компания является торговой, в 2023 году все прочие расходы, которые не являются себестоимостью товара, являлись коммерческими расходами.

В 2024 и 2025 году при составлении бухгалтерской отчетности было произведено разделение расходов на управленческие и коммерческие.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются на счете 44.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной);
- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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.

Денежные средства и их эквиваленты

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 до востребования, а также краткосрочные депозиты (сроком до трех месяцев).

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

Представление в отчете о движении денежных средств

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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 Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, 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.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и

в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

Налог на прибыль

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

Изменения в учетной политике

С 1 января 2025 года вступили в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Стандарт ФСБУ 4/2023 устанавливает состав, формы и правила формирования бухгалтерской отчетности, применяется с бухгалтерской отчетности за 2025 год. С началом действия ФСБУ 4/2023 утратят силу ПБУ 4/99, приказ № 66н, а некоторые другие нормативные акты будут применяться в части, не противоречащей новому стандарту бухучета. ФСБУ 4/2023 обязателен к применению при составлении промежуточной и годовой отчетности за 2025 год.

Стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» регулирует все аспекты инвентаризации, включая случаи и порядок её проведения, отражения результатов. Применяется с 1 апреля 2025 года.

В рамках реализации Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2026–2029 годы Совету по стандартам бухгалтерского учета были представлены проекты новых стандартов. Нижеперечисленные из них потенциально могут оказать влияние на порядок ведения учета Обществом:

- ФСБУ 9/2025 «Доходы». Стандарт утверждён приказом Минфина России от 16 мая 2025 года №56н. Он заменит действующие с 1999 и 2008 годов правила учёта выручки и доходов. Стандарт вступит в силу с отчетности за 2027 год, но по решению компании может применяться и раньше;
- ФСБУ «Расходы». Стандарт вступит в силу с 1 января 2027 года, при этом утратит силу ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ФСБУ «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- ФСБУ «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- ФСБУ «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2025 году поступили новые объекты основных средств (ноутбуки для сотрудников), при этом незавершенные капитальные вложения на конец 2025 года отсутствуют. Остаточная стоимость объектов ОС на 31.12.2025 года составила 328 тыс руб., с учетом обесценения, проведенного в 2023 году.

Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету вследствие достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации основных средств в 2024 и 2025 годах не проводилось.

В 2025 году было произведено списание основных средств (торговое и демонстрационное оборудование), связанное с моральным устареванием и невозможностью дальнейшего их использования Обществом. Расходы, связанные со списанием ОС отсутствуют ввиду полной амортизации списанных ОС.

Основные средства, которые не подлежат амортизации, на балансе Общества отсутствуют.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2025 году был дополнительно начислен резерв на сумму 3 361 тыс. руб., равной закупочной стоимости запчастей, приобретённых Обществом во исполнение Соглашения о расторжении договора с Сервисным центром.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	2 898	17 504
Авансы, выданные поставщикам	243	107	98
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	481	481
Расчеты по налогам и сборам	3 289	10 005	18 076
Прочая дебиторская задолженность	9 209	7 571	7 031
Итого до обесценения	12 741	21 062	43 190
Резерв по сомнительным долгам	(805)	(1 506)	(1 506)
Итого дебиторская задолженность	11 937	19 555	41 685

В 2025 году резерв по сомнительным долгам и соответствующая дебиторская задолженность были списаны с баланса Общества в связи с истечением срока давности. В 2025 году был начислен резерв по сомнительным долгам на полную сумму, перечисленную контрагенту Лайон Коммьюникейшнз (по агентскому договору) в счёт оплаты услуг, оказанных компанией МЕТА (Исполнитель). Данные денежные средства не были перечислены Исполнителю Агентом в связи с международными санкциями. А также не были возвращены Обществу. Данная дебиторская задолженность, согласно пояснениям Агента, должна находиться у Агента до востребования Исполнителем в течение 7 лет с момента оказания услуг, согласно условиям договора между Агентом и Исполнителем. В связи с неопределённостью в учёте данной суммы Общество приняло решение сформировать резерв по сомнительным долгам на указанную сумму.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Признано в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	На конец периода
Резерв по сомнительным долгам	2025 год	1 506	805	(1 506)	805
	2024 год	1 506	-	-	1 506

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. сумма дебиторской задолженности, в том числе по авансам выданным, выраженная в иностранных валютах, отсутствует.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о составе денежных средств представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	51 553	25 062	5 400
Денежные средства в пути	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозитные вклады в банках)	640 000	610 000	558 800
Итого денежные средства и их эквиваленты	691 553	635 062	564 200

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом были осуществлены следующие краткосрочные депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	640 000	14.01.2026	16,01
Итого депозитные вклады	640 000	-	-

Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. были недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имеет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. у Общества нет открытых кредитных линий.

Прочие поступления и платежи в отчете о движении денежных средств

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	2025	2024
Поступления от аренды	-	-
Возврат авансовых платежей	-	8
Выплата страхового обеспечения	-	-
Прочие	-	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	8
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	2025	2024
Премии покупателей	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	(851)	(791)
Прочие	(201)	(175)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(1052)	(966)

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В течение 2025 года Общество производило расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Данные о составе прочих активов указаны в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	283	-	231	-	318
НДС, начисленный с авансов от покупателей и заказчиков	-	-	-	-	-	-
Расходы на ДМС, страхование НСиЗ	-	54	-	588	-	748
Расходы на имущественное страхование	-	23	-	20	-	15
Обеспечительные платежи по договорам аренды	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
Итого	-	360	-	839	-	1 081

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. все доли в уставном капитале Общества полностью оплачены участниками; задолженность по взносам в уставный капитал отсутствует.

В 2025 году не проводилось распределение прибыли за 2024 год (в 2024 не проводилось распределение прибыли за 2023 г.).

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и движении оценочных обязательств представлено в таблице ниже:

На 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2025	7 489	3 306	(3 777)	-	7 018
	2024	8 645	6 288	(7 444)	-	7 489
в том числе: Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание	2025	424	134	(558)	-	-
	2024	1 279	999	(1 854)	-	424
Резерв на отпуска сотрудников	2025	4 250	2 159	(3 220)	-	3 189
	2024	3 921	2 524	(2 195)	-	4 250
Резерв на вознаграждение сотрудников по результатам года	2025	2 815	3 407	2 815	-	3 407
	2024	3 445	2 765	(3 395)	-	2 815

Резерв на аудит	2025	-	422	-	-	422
	2024	-	-	-	-	-

Данные о распределении оценочных обязательств на долгосрочные и краткосрочные представлены в таблице ниже:

Оценочные обязательства	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	7 018	7 489	8 645
Итого	7 018	7 489	8 645

Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание

По состоянию на конец отчетного года резерв на гарантийный ремонт и обслуживание в бухгалтерской (финансовой) отчетности не сформирован. Данное решение обусловлено расторжением договора с сервисным центром о постпродажном и гарантийном обслуживании, а также отсутствием у Общества собственных ресурсов для осуществления указанных операций. Соответственно, Общество пришло к выводу о нецелесообразности создания резерва по данным обязательствам.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резерв на выплату вознаграждений

Резерв создан в отношении предстоящих выплат премий сотрудникам по итогам работы за 2025 г. Ожидается, что резерв на 31 декабря 2025 г. будет использован в 1 квартале 2026. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года. В случае неполного использования созданного резерва последний подлежит восстановлению в части неиспользованной суммы.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 318	12 616	14 749
Авансы полученные	-	-	24
Расчеты по налогам и сборам	3 768	10 297	28 412
Прочая	-	11	748
Итого	16 086	22 924	43 933

Кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Российские рубли	15 946	22 924	48 102
Итого	15 946	22 924	48 102

Задолженность по налогам и сборам

Данные о составе задолженности по налогам представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДФЛ	-	6 656	5 169
Налог на прибыль	3 768	1 471	533
Налог на добавленную стоимость	-	-	9 997
Торговый сбор	-	-	-
Страховые взносы	-	2 102	12 644
Обязательное социальное страхование	-	68	69
Итого задолженность по налогам и сборам	3 628	10 297	28 412

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2025 прочие обязательства Общества отсутствуют.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
2025			
Оптовая торговля	4 338	1 808	2 530
в том числе:			
Часы	4 194	1 734	2 460
смарт-часы	-	-	-
Аксессуары	144	74	70
Оказание услуг	12 126	5 757	5 688
Итого за 2025 г.	16 464	7 565	8 899
2024			
Оптовая торговля	52 097	18 438	33 659
в том числе:			
Часы	51 494	18 170	33 324
смарт-часы	180	76	104
Аксессуары	423	192	231
Итого за 2024 г.	52 097	18 438	33 659

Общество осуществляло торговлю по договорам купли-продажи, а также отгружало товар на реализацию по договорам комиссии. К концу 2025 года, по указанию Головного офиса, были расторгнуты все договоры купли-продажи и комиссии.

В 2025 году Общество осуществляло деятельность по 1 договору комиссии (в 2024 – по 4 договорам), согласно которым комиссионер от своего имени, но за счет Общества реализует товар конечным покупателям. Выручка без НДС по договорам комиссии за 2025 г. составила – 180 тыс. руб. (за 2024 г. составила – 6 589 тыс руб.)

В 2025 и 2024 году все расходы в бухгалтерской отчетности были разделены на коммерческие и управленческие. Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Расходы на оплату труда	2 514	8 997
Отчисления на социальные нужды	754	1 815
Прочие затраты, в том числе:	8 030	12 753
Расходы на рекламу и маркетинг	3 029	4 188
Расходы, связанные с поездками (вкл. командировки), представительские расходы	1 836	36
Расходы на послепродажное обслуживание (вкл. гарантийное обслуживание и ремонт, в т.ч. Отчисления в резерв)	1 510	1 576
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	751	1 482
Логистические услуги (перевозка и хранение)	380	2 312
ДМС, униформа, прочие расходы на персонал	161	393
Профессиональные услуги, вкл. аутсорсинг	-	793
Вознаграждение комиссионера	59	418
Эксплуатационные расходы и связь	26	97
Расходы на ИТ, телекоммуникации (вкл. оборудование), программное обеспечение	18	10
Прочие	260	1 447
Итого по элементам	11 296	23 564

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Расходы на оплату труда	14 868	17 670
Отчисления на социальные нужды	3 101	3 622
Амортизация (в т.ч. ППА)	29	38

Прочие затраты, в том числе:	12 297	18 279
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	1 306	5 460
Расходы на ИТ, телекоммуникации (вкл. оборудование), программное обеспечение	2 540	2 678
Аренда помещений (не попадает под ФСБУ 25)	2 387	2 047
Расходы, связанные с поездками (вкл. командировки), представительские расходы	-	1 467
ДМС, униформа, прочие расходы на персонал	999	673
Профессиональные услуги, вкл. аутсорсинг	4 595	368
Эксплуатационные расходы и связь	118	179
Логистические услуги (перевозка и хранение)	134	
Прочие	218	5 406
Итого по элементам	30 294	39 610

В связи со значительным сокращением коммерческой деятельности Общества в 2025 году по сравнению с 2024 и 2023 годами, произошло значительное снижение коммерческих расходов.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Данные о составе прочих доходов представлены в таблице ниже:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению (по краткосрочным банковским депозитам)	114 534	91 380
Выручка от прочих операций	-	10 266
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – возврат товаров (себестоимость)	69	754
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	1 827	15 800
Прочие	524	433
Итого прочие доходы	116 954	118 634

Данные о составе прочих расходов представлены в таблице ниже:

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Отчисления в резерв под снижение стоимости запасов	5 168	-
Списание (утилизация) брака, неликвидного товара, материалов	-	6 184
Банковские услуги	164	179
Штрафы, пени, неустойки к уплате по договорам	-	5 041
Резерв по сомнительным долгам	805	-
Прочие	545	1 631
Итого прочие расходы	6 681	13 035

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения	77 512	76 084
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	19 378	15 217
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу, не учитываемых для целей налогообложения	12 228	(3 024)
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	31 606	12 193

Данные о составе отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы			
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	-	9 901	7 664
Оценочные обязательства и резервы	1 754	1 859	1 472
Обесценение основных средств	-	1 047	1 047
Кредиторская задолженность	-	159	185
Основные средства	-	56	741

Резервы сомнительных долгов	202	377	301
Прочие	-	-	-
Обещание ОНА	-	-	-
Итого отложенные налоговые активы	1 956	13 399	11 411
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	-	1	111
Прочие	-	855	62
Обещание ОНО			
Итого отложенные налоговые обязательства	-	856	173

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество контролируется швейцарской компанией ЛВМХ Свисс Менюфекчрс С.А., доля которой составляет 67% в уставном капитале Общества. ЛВМХ Свисс Менюфекчрс С.А., а также перечисленные ниже организации входят в группу компаний LVMH, акции которой обращаются на Парижской бирже (Euronext Paris). Состав совета директоров, исполнительного комитета и структура акционеров LVMH указаны на веб-сайте www.lvmh.com.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество:					
1.	ЛВМХ Свисс Менюфекчрс С.А.	Швейцария, Ля Шо-де-Фон, ул.Луи-Жозеф-Шевроле, 6а	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	67%	-
Юридические лица, оказывающие значительное влияние на Общество:					
2.	ЛВМХ Моет Хеннесси Луи Вюиттон	Франция, 22 пр-кт Монтень, 75008 ПАРИЖ, рег. номер 775 670 417 РТП г. Парижа	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	33%	-
Другие связанные стороны:					
3.	ТАГ Хоэр, филиал ЛВМХ Свисс Менюфекчрс С.А.	Швейцария, Ля Шо-де-Фон, ул.Луи-Жозеф-Шевроле, 6а	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4.	ООО «Селдико»	123308, Москва г, Маршала Жукова пр-кт, дом № 2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5.	ООО «Булгари Раша»	107045 г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, пер. Последний, д.17	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	-	-

Доли участия связанных сторон в уставном капитале Общества указаны по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Данные о состоянии расчетов со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	226	248	178
ООО «Селдико»	226	248	178
Расчеты с прочими дебиторами	1 213	1 356	1 982
ООО «Булгари Раша»	1 213	1 356	1 982
Кредиторская задолженность и авансы полученные	10 737	11 131	10 767
ТАГ Хоэр, филиал ЛВМХ Свисс Менюфекчрс С.А.	10 719	10 719	10 719
ООО «Селдико»	48	48	48
ООО «Булгари Раша»	-	364	-

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, ДМС, страхование жизни, прочие виды личного страхования и т.п.)	14 326	14 902

Общество не начисляло и не выплачивало долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 и 2024 годах.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, 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 и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

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 курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, денежные средства.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая краткосрочные депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Задолженность за поставленный товар на конец 2025 года отсутствует. Данный риск Общество рассматривает как ничтожный.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в краткосрочные депозиты до 90 дней утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по соответствующим активам. Расчеты и оценки основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

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 состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов заемные денежные средства у Общества отсутствуют. Операционная деятельность полностью покрывается собственными средствами. Таким образом, Общество считает концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности низкой.

Общество уделяет повышенное внимание потокам денежных средств и составляет график движения денежных средств на регулярной основе для обеспечения его безопасности в соответствии с режимом работы контрагентов на всех этапах деятельности, с учетом ситуации на мировом рынке импорта и экспорта, а также планами работ сотрудников.

Другие виды рисков

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 предъявлять претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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

Страновые и региональные риски

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

На деятельность Общества существенное влияние оказала ситуация, связанная с началом СВО, а именно введенные санкции в отношении субъектов РФ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. В связи с возникновением негативного влияния ситуации в стране на коммерческую деятельность предприятий, осуществляющих деятельность на территории РФ, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества, как оптимизация расходов, реструктуризация бизнес-процессов, прочее.

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 поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Изменение подхода Общества к управлению рисками в 2025 году по сравнению с 2024 годом осуществляется в зависимости от развития ситуации в стране и мире.

Существующие и потенциальные иски против Общества

На 31.12.2025 Общество не участвует в судебных разбирательствах

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты у Общества отсутствуют

Генеральный директор

Кайдалов Олег Леонидович

27.03.2026

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	39 602	(39 602)	5 168	(1 808)	1 808	(5 168)	X	X	42 963	(42 963)
	За 2024 г.	63 471	(55 275)	63 931	(87 800)	15 672	-	X	X	39 602	(39 602)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	151	(151)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	39 417	(39 417)	5 168	(1 808)	1 808	(5 168)	186	(186)	42 963	(42 963)
	За 2024 г.	48 532	(40 980)	51 216	(60 331)	1 563	-	-	-	39 417	(39 417)
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	186	(186)	-	-	-	-	(186)	186	-	-
	За 2024 г.	14 939	(14 295)	12 565	(27 318)	14 108	-	-	-	186	(186)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	21 062	(2 311)	4 663	-	(12 983)	-	1 507	-	12 741	(805)
	За 2024 г.	43 192	(1 507)	9 352	-	(31 482)	-	-	-	21 062	(1 507)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 898	(1 507)	-	-	(2 898)	-	1 507	-	-	-
	За 2024 г.	17 504	(1 507)	23	-	(14 630)	-	-	-	2 898	(1 507)
Авансы выданные	За 2025 г.	107	-	216	-	(80)	-	-	-	243	-
	За 2024 г.	98	-	101	-	(92)	-	-	-	107	-
Прочая	За 2025 г.	18 057	(805)	4 447	-	(10 005)	-	-	-	12 498	(805)
	За 2024 г.	25 589	-	9 228	-	(16 760)	-	-	-	18 057	-
Итого	За 2025 г.	21 062	(2 311)	4 663	-	(12 983)	-	1 507	X	12 741	(805)
	За 2024 г.	43 192	(1 507)	9 352	-	(31 482)	-	-	X	21 062	(1 507)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 924	36 312	-	(43 150)	-	-	16 086
	За 2024 г.	43 933	37 696	-	(58 705)	-	-	22 924
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 616	815	-	(1 113)	-	-	12 318
	За 2024 г.	14 749	884	-	(3 017)	-	-	12 616
Авансы полученные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	34 305	-	(34 329)	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	10 297	35 498	-	(42 026)	-	-	3 768
	За 2024 г.	28 412	2 496	-	(20 612)	-	-	10 297
Прочая	За 2025 г.	11	-	-	(11)	-	-	-
	За 2024 г.	748	11	-	(748)	-	-	11
Итого	За 2025 г.	22 924	36 312	-	(43 150)	-	X	16 086
	За 2024 г.	43 933	37 696	-	(58 705)	-	X	22 924

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 489	3 306	(3 777)	-	7 018
	За 2024 г.	8 645	6 288	(7 444)	-	7 489
в том числе:						
Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание	За 2025 г.	424	134	(558)	-	-
	За 2024 г.	1 279	999	(1 854)	-	424
Резерв на отпуска сотрудников	За 2025 г.	4 250	2 159	(3 220)	-	3 189
	За 2024 г.	3 921	2 524	(2 195)	-	4 250
Резерв на вознаграждение сотрудников по результатам года	За 2025 г.	2 815	3 407	(2 815)	-	3 407
	За 2024 г.	3 445	2 765	(3 395)	-	2 815
Резерв на аудит	За 2025 г.	-	422	-	-	422

3а 2024 г.	-	-	-	-	-
------------	---	---	---	---	---

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 565	18 438
Затраты на оплату труда	17 382	8 997
Отчисления на социальные нужды	3 855	1 815
Амортизация	-	-
Прочие затраты	20 354	12 753
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	49 156	42 002

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-