

ООО «ФИЛОРГА РУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая часть

ООО «ФИЛОРГА РУ» (далее «Общество») зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 15 августа 2018 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1187746751785.

Юридический адрес и фактический адрес: 123056 город Москва, ул. Б. Грузинская, дом 30А, строение 1, этаж 1, офис 110.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 Генеральным директором Общества является Панина Маргарита Борисовна

Контролирующим органом Общества являются участники Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 2024 года единственным участником Общества являлось:

ЛАБОРАТУАР ФИЛОРГА КОСМЕТИК, созданное в соответствии с законодательством Франции, с номером компании 811 668 003 R.C.S. PARI, с местонахождением по адресу: 75008 Г. ПАРИЖ, РЮ ДЕ ЛИСБОН, 2-4. Размер доли в уставном капитале Общества составляет 100 %.

ЛАБОРАТУАР ФИЛОРГА КОСМЕТИК входит в международную группу КОЛГЕЙТ ПАЛМОЛИВ ИНКОРПОРЕЙТЕД.

Основным видом деятельности Общества является:

- Торговля оптовая парфюмерным и косметическими товарами.

Лицензии (разрешения) на осуществление финансово-хозяйственной деятельности не требуются.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года среднесписочная

численность работников Общества составила 4 человека соответственно.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1 Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами (п. 45 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на договорных началах специализированной организацией АО «Мариллион», в соответствии с п.3 ст. 7 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3., 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

В 2025 году деятельность Обществом не прекращалась

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность предприятий продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Примерами событий и условий, которые в отдельности или в совокупности могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, являются:

-отрицательные чистые активы на протяжении двух и более лет;

-намерения руководства/ учредителей ликвидировать Общество или существенно сократить ее деятельность, в т.ч. сокращение персонала;

- потеря какого-либо основного рынка сбыта, одного или нескольких ключевых клиентов, одного или нескольких главных поставщиков (подрядчиков);
- наличие отрицательных денежных потоков от текущих операций;
- изменения в законодательных и иных нормативных правовых актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации;
- прочие события и условия

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить. Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится согласно ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете (ФСБУ 28/2023)

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025 и 2024 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование валюты	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 тыс. руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 40 тыс. руб., учитываемых в составе материально-производственных запасов, при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

3.4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее-НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на счете 97.

3.5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство. Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим затратам.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Таможенные пошлины и сборы включаются в себестоимость товара. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

3.6 Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

3.6. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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.

К прочим доходам относятся:

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные доходы.

3.7. Учет расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей покупных товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

3.8. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с

приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

3.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости МПЗ;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Резервы по сомнительным долгам создаются на основе данных результатов инвентаризации дебиторской задолженности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором,

и не обеспечена соответствующими гарантиями. Кроме того, при квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются такие обстоятельства, как значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников, возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся ежегодно.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на основании данных годовой инвентаризации в следующих случаях:

- МПЗ морально устарели;
- МПЗ полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость, стоимость продажи МПЗ снизилась.

Резерв под снижение стоимости товаров создается по следующим правилам:

- по бракованным или испорченным товарам, т. е. товарам, которые не будут проданы – 100 процентов от балансовой стоимости товаров;
- по товарам, частично потерявшим свои свойства, но которые могут быть в дальнейшем реализованы со скидкой - 50 процентов от балансовой стоимости товаров.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату премий сотрудникам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).
- резервы предстоящих расходов в балансе показаны как Кредиторская задолженность, если до подписания годовой отчетности у Общества имеется информация о суммах обязательств и сроках погашения, подтвержденная

подписанными соглашениями и/или актами об оказанных услугах, выполненных работах и пр.

3.10. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства).

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на

основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

4.2. *Корректировка сравнительных показателей*

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей

5. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе нематериальных активов числится сайт filorga.ru.

Движение нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года представлено следующим образом:

Наименование	Период	На начало периода		Поступило	Выбыло	Амортизация за период	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы	2025	900	(776)	-	-	(26)	900	(801)
	2024	900	(750)	-	-	(26)	900	(776)

6. Основные средства

Движение основных средств на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года представлено следующим образом:

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	Период	На начало периода		Поступило	Выбыло		Амортизация за период	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Офисное оборудование	2025	446	(289)	798	(404)	310	(173)	840	(152)
	2024	446	(145)	-	-	-	(144)	446	(289)

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года в составе основных средств числится офисное оборудование (компьютеры, принтер).

7. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Наименование	2024		2025	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	29 913	(5 983)	34 799	(8 700)
Постоянные налоговые обязательства	16 660	3 332	13 543	3 386
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	9 827	1 965	228	57
Погашение ОНА	5 809	1 162	7 023	1 756
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	4 018	804	(6 794)	(1 699)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	378	76	125	31
Погашение ОНО	233	47	2	1
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	144	29	123	31
Влияние от пересчета ОНО по ставке 25%		(11)		-
Влияние от пересчета ОНА по ставке 25%		867		-
Итого величина влияния ОНА для целей расчета налога на прибыль		855		-
Итого текущий налог на прибыль		(9 292)		(10 418)
Налог на прибыль		(8 459)		(12 085)

8. Материально – производственные запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Запасы	2025	2024
Готовая продукция и товары для перепродажи	6 353	15 300
Транспортно – заготовительные расходы	284	615
Товары отгруженные	-	-
Материалы	-	-
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(1 350)	(1 350)
Итого	5 287	14 565

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 2024 года в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2023	Изменения за период		31.12.2024	Изменения за период		31.12.2025
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Покупатели и заказчики	19 500	140 390	(132 790)	27 100	136 947	(138 516)	25 531
Авансы выданные	413	10 720	(10 296)	837	13 131	(13 220)	748
Расчеты с таможенной службой	461	15 814	(15 774)	501	17 114	(17 099)	516
Прочие	420	4 711	(4770)	361	7 252	(6 691)	922
Итого	20 794	171 635	(163 630)	28 799	174 444	(175 526)	27 717

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года не создавался.

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	21 717	13 185	15 824
Денежные средства в иностранной валюте на валютных счетах в банках	27 654	-	-
Депозитные счета	198 500	187 300	193 000
В т.ч. краткосрочные сроком менее 3-х месяцев	198 500	187 300	193 000
Итого	247 871	200 485	208 824

На 31 декабря 2025 года в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	2025	2024
Прочие оборотные активы		
Обеспечительные платежи	751	683
Расходы будущих периодов	81	44
Прочие	-	259
Итого	832	986

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года в составе прочих оборотных активов числятся обеспечительные платежи по краткосрочным договорам аренды нежилых помещений с ООО «БС Менеджмент» и лицензии на программное обеспечение.

12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составлял 6 810 тысяч рублей. Внесен участником Общества денежными средствами в полном объеме.

13. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года задолженность по займам и проценты по ним отсутствуют.

14. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2023	Изменения за период		31.12.2024	Изменения за период		31.12.2025
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Поставщики и подрядчики	100 742	89 604	(97 617)	92 729	74 652	(56 018)	111 363
Задолженность по налогам и сборам	5 766	44 735	(45 847)	4 654	44 211	(42 352)	6 513
Задолженность перед персоналом	596	587	(596)	587	-	(587)	-
Авансы полученные	-	30 863	(30 856)	7	19 855	(19 842)	20
Резервы по расчетам с поставщиками и подрядчиками	4 416	-	(159)	4 257	394	(2 380)	2 271
Итого	111 520	165 789	(175 075)	102 234	139 112	(121 179)	120 167

Резервы предстоящих расходов прочие в балансе показаны как Кредиторская задолженность, если до подписания годовой отчетности у Общества имеется информация о суммах обязательств и сроках погашения, подтвержденная подписанными соглашениями и/или актами об оказанных услугах, выполненных работах и пр.

на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

15.1 Оценочные обязательства

	На выплату бонусов сотрудникам	На предстоящую оплату отпусков работникам	Другие резервы	Итого
Баланс на 31 декабря 2024 года	3 000	882	7 841	11 723
Увеличение резервов	-	1 796	782	2 578
Использование резервов	(795)	(1 722)	(4 867)	(7 384)
Списано как избыточная сумма	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	2 205	956	3 756	6 917

Резервы 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 первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы на выплату бонусов сотрудникам

В соответствии с принятыми на себя обязательствами и в соответствии с выполнением личных планов развития сотрудников Общество несет расходы по выплате бонусов сотрудникам. Оценка выполнения планов была проведена до 31 января 2026 года. Сумма фактических (вознаграждения и социальный налог) затрат не будет превышать суммы созданного резерва.

15.2 Условные обязательства и условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства и условные активы в Обществе отсутствовали.

16. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 год и 2024 год представлена следующим образом:

	2025	2024
Выручка		
Реализация покупного товара	114 027	116 956
Итого	114 027	116 956

17. Себестоимость продаж, коммерческие расходы.

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 год и 2024 год представлена следующим образом:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Себестоимость продаж	45 915	44 825
Себестоимость покупных товаров	45 915	44 825
Итого	<u>45 915</u>	<u>44 825</u>

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Коммерческие расходы		
Расходы на рекламу и маркетинг	13043	11 946
Офисные расходы	56	218
Амортизация	199	169
Расходы на аренду	4169	3 848
Оплата труда	18864	25 726
Страховые взносы	4564	4 492
Страхование	2175	1 983
Доставка товара до покупателей	1534	1 103
Транспортно-заготовительные расходы	1840	1 734
Расходы на связь и интернет	366	348
Командировочные расходы	878	-
Профессиональные услуги	5671	5 552
Прочие расходы	(3108)	459
Расходы на парковку	640	402
Почтовые и курьерские расходы	69	42
Представительские расходы	75	81
Премия покупателям	5399	6 400
Расходы на подбор персонала	412	-
Расходы на сертификацию	134	211
Управленческие расходы	-	(68)
Складские услуги	2764	2 882
Итого	<u>59 744</u>	<u>67 528</u>

18. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

	2025	2024
Прочие доходы		
Прочие	100	111
Проценты к получению	29 270	26 011
ИТОГО	29 370	26 122

19. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

	2025	2024
Прочие расходы		
Налоги и сборы	269	72
Безвозмездная передача товара	31	46
Комиссия банка	1 050	222
Курсовые разницы	189	279
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 030	-
Недостача товара	10	53
Прочие	360	140
Итого	2 939	812

В связи с началом применения в 2025 году ФСБУ 4/2023 свернуто отражаются прочие доходы и расходы по однотипным операциям, такие как: курсовые разницы, продажа покупка валюты, в связи с чем в ОФР внесены следующие изменения за период 2024 г.

2024		
Наименование строки ОФР	Было	Стало
Строка (2340) Прочие доходы	286	111
Строка (2350) Прочие расходы	(987)	(812)

20. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участники, дочерние и зависимые компании, основной управленческий персонал Общества, а также все лица, являющиеся связанными с группой Filorga

В состав основного управленческого персонала по состоянию:

на 31 декабря 2025 года входили- Генеральный директор

на 31 декабря 2024 года входили: Генеральный директор и Руководитель по финансово – административным вопросам

Расчеты с основным управленческим персоналом за 2025 год и 2024 год представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности с учетом начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в том числе по видам выплат:	11 047	14 211
а) краткосрочные вознаграждения	11 047	14 211
б) долгосрочные вознаграждения	-	-
Выплаты по Трудовому Договору	7 812	10 074
Иные виды вознаграждений, в т. ч.:	-	-
Начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	3 235	4 137

Операции со связанными сторонами

Приобретение товаров

	2025	2024
ЛАБОРАТУАР ФИЛОРГА КОСМЕТИК	29 630	58 562
Итого	29 630	58 562

Кредиторская задолженность

	Операции	2025	2024
ЛАБОРАТУАР ФИЛОРГА КОСМЕТИК	Задолженность по товарам	109 176	89 992
Итого		109 176	89 992

21. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

22. Операционная среда и финансовые риски

24.1 Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняется и политическая напряженность. В течении длительного периода времени происходит постоянное наращивание действующих санкционных мероприятий и внедрение новых санкционных пакетов в отношении нашей страны со стороны иностранных партнеров. Эти события приводят к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

24.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риски падения цен на фондовые индексы, ценные бумаги и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества зависят от изменения ключевой процентной ставки незначительно. Общество регулярно проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств. На 31 декабря 2025 года Общество не имеет непогашенных займов и кредитов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество покупает и продает продукцию преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено валютному риску.

23. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

25.1 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

25.2 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

25.3 Риски изменения правил таможенного контроля

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

25.4. Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики, по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

24. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых

организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

25. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

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

26. События после отчетной даты

Информация о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности ООО «ФИЛОРГА РУ», отсутствует.

Генеральный директор
ООО «ФИЛОРГА РУ»

20 марта 2026 года



Панина Маргарита Борисовна