

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ВАЛА Раша энд СиАйЭс»

Данные Пояснения являются неотъемлемой и составной частью бухгалтерской отчетности ООО «ВАЛА Раша энд СиАйЭс» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, и включают в себя собственно пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВАЛА Раша энд СиАйЭс» за 2025 год в виде таблиц и текстовых пояснений, содержание которых определяется организациями самостоятельно с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ВАЛА Раша энд СиАйЭс» создано 07.10.2019 г. (ИНН 9718146838 КПП 772801001)
- 1.2. Юридический и почтовый адрес: 117342, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул. Обручева, д. 52 стр. 3
- 1.3. Основным видом деятельности является: Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.
- 1.4. Высшим органом управления Общества является: Общее собрание участников.
- 1.5. Полномочия единоличного исполнительного органа возложены на Генерального директора Бойко Артема Викторовича.
- 1.6. Общество имеет обособленные подразделения:
 - Обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 127055, г. Москва, ул. Обручева, д.52, стр3, помещения 26-29
 - Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург, расположенное по адресу: 190020, г. Санкт-Петербург, Старо-Петергофский пр-кт, д. 44А, офис 308-309.
- 1.7. Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 год составила 11 человек.
- 1.8. Величина уставного капитала составляет - 10 000 тыс. рублей.
- 1.9. Уставный капитал оплачен участником общества полностью.
- 1.10. Информация об учредителях:

Наименование организации	Доля в уставном капитале
«Вала-Хайльмиттель ГмбХ»	90%
«ВАЛА Агрикультур ГмбХ»	10%

2. Основа представления настоящей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами второго и третьего порядка, необходимыми в деятельности организации.

Перед составлением бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация активов и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Критерием существенности является величина 5 процентов.

По всем видам деятельности применяется общая система налогообложения.

3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации — рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Курс ЦБ на отчетную дату представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовая разница - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

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

4. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества за прошлые отчетные периоды в результате изменений учетной политики в 2025 году.

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общества отражены корректировки сравнительных показателей следующих форм бухгалтерской отчетности: Отчете о финансовом результате и Отчете о движении денежных средств.

В Отчете о финансовом результате за 2025 год свернуты показатели прочих доходов и расходов, отраженные 2024 году:

Наименование показателя	Код	в Отчете за 2024	Свернуты в Отчете за 2025
Прощение долга	2345	2520	
Комиссия банка	2351	(328)	
Продажа (покупка) иностранной валюты	2352	(761)	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2353	(332)	
Списание просроченного и бракованного товара	2354	(1 102)	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	2355	(64)	
Прочие расходы	2356	(92)	
Иная операционная деятельность			(159)

В Отчете о движении денежных средств за 2025 год свернуты показатели платежей, отраженные 2024 году:

- сумма, отраженная по статье 4125 «Авансы поставщикам» (21 104 тыс. руб.) и сумма по статье 4127 «Аффилированным лицам» (41 345 тыс. руб.) включены в статью 4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги».

- сумма, отраженная по статье 4126 «Подотчетным лицам» (833 тыс. руб.) включена в статью 4129 «Прочие платежи».

5. Нематериальные активы.

В учетной политике в отношении нематериальных активов приняты следующие решения: организация не применяет ФСБУ 14/2022 к нематериальным активам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным нематериальным активам относятся нематериальные активы стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Амортизация НМА начисляется ежемесячно с 1-го числа следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете.

За 2025 год Обществом были приняты к учету нематериальные активы (Табл. 3) «Сайт Dr. Hauschka.ru».

6. Основные средства

В учетной политике в отношении основных средств приняты следующие учетные решения: организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с даты принятия к учету или списания объекта основных средств соответственно.

В отношении арендованного имущества организацией принято следующее учетное решение: ФСБУ 25/2018 применяется к объектам аренды, срок договоров по которым не превышает 12 месяцев, но организация планирует использование объекта аренды в своей деятельности более 12 месяцев с учетом обстоятельств операционной деятельности и заведомо известен факт юридической пролонгации.

Элементы амортизации основных средств и их изменения

Статус учета	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	На начало периода			На конец периода		
			СПИ, мес	Способ начисления амортизации	СПИ, мес.	Ликвид. стоим.	СПИ, мес	Остаток СПИ, мес
Тип объекта								
Способ начисления амортизации на конец периода								
Основное средство								
Компонент амортизации								
Действующие								
Основные средства								
Линейный способ								
Автомобиль BMW 530i xDrive	БП-000016	18.11.2021		Линейный способ	61		61	12
Аренда помещения: 127055, г. Москва, ул. Обручева, д.52, стр.3 (помещения 128)	БП-000030	01.09.2024		Линейный способ	22		22	11
Сервер s89500/pro1U (S93261Ci)	БП-000015	08.04.2021	24	Линейный способ	49		73	17
Принятые								
Основные средства								
Линейный способ								
Аренда помещения: 127055, г. Москва, ул. Обручева, д.52, стр.3 (помещения 26-29) (2)	БП-000031	01.04.2025		Линейный способ	22		22	14
Аренда помещения: 198020, Санкт-Петербург г, Старо-Петергофский цп-кт , дом 44, литер А, 9Н № 20 (2)	БП-000032	01.11.2025		Линейный способ	22		22	21
Снятые								
Основные средства								
Линейный способ								
Автомобиль ЛАДА ЛАРГУС	БП-000017	09.12.2021		Линейный способ	61		61	
Аренда помещения: 198020, Санкт-Петербург г, Старо-Петергофский цп-кт , дом 44, литер А, 9Н № 20 (1)	БП-000029	01.01.2024		Линейный способ	22		22	

Наличие и движение основных средств Общества представлены в таблице 4 «Основные средства».

7. Запасы

Основные показатели по движению запасов представлены в таблице 6 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО: материалы при списании в производство или ином выбытии оцениваются в той последовательности, в которой были приобретены.

8. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности представлены в табл. 7 «Дебиторская задолженность» и табл. 8 Обязательства.

9. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» обществом применяется.

10. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности

Наименование показателя, тыс. руб.	2025г.	2024г.
	без НДС	без НДС
Выручка от реализации, в том числе:	152 816	123 638
выручка по продаже товаров	152 136	122 930
выручка от оказания услуг	680	708

Структура прочих доходов Общества:

Наименование показателя, тыс. руб.	2025г.	2024г.
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	627	
Результаты инвентаризации	13	79
Иная операционная деятельность	5 492	
Курсовые разницы	13 575	
Итого	19 707	79

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33Н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

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.

Бухгалтерский учет расходов, относящихся к оптовой торговле парфюмерными и косметическими средствами, ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы, относящиеся к основным видам деятельности, полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Себестоимость товаров и услуг (тыс. руб.), в том числе:	2025г.	2024г.
себестоимость проданных товаров	(60 794)	(60 168)

Структура прочих расходов Общества:

Наименование показателя, тыс. руб.	2025г.	2024г.
Иная операционная деятельность	(707)	(159)
Курсовые разницы		(9 696)
Итого	(707)	(9 855)

11. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма прибыли (убытка) до налогообложения (тыс. руб.)

	2025г.	2024г.
Бухгалтерский учет	28 535	(30 961)
Налоговый учет	24 493	(9 701)

Возникшая разница обусловлена наличием постоянного налогового обязательства в связи с имеющимися расходами, не уменьшающими налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, а также наличием вычитаемых временных разниц.

Временные разницы связаны с различиями в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета:

- оценочных обязательств по отпускам сотрудников,
- в связи с разницей в принятии к учету объектов основных средств
- арендными обязательствами.

Расчет налога на прибыль (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(8 777)	2 868
Отложенный налог на прибыль, обусловленный, возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	4 839	(5 828)
Постоянный налоговый расход (доход)	876	2 960
Итого текущий налог на прибыль:	(3 062)	0

12. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества в 2025, 2024 гг. являлись:

организация, контролирующая Общество: «Вала-Хайльмиттель ГмбХ»

Место нахождения юридического лица: Федеративная Республика Германия, 73087 коммуна Бад-Болль, Дорфштр. 1, зарегистрированная в Торговом реестре Участкового суда г. Ульма, за номером HRB 530784

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества - 90%.

«ВАЛА Агрикультур ГмбХ»

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества - 10%.

Место нахождения юридического лица: Федеративная Республика Германия, 73087 коммуна Бад-Болль, Дорфштрассе 1, зарегистрированная в Торговом реестре Участкового суда г. Ульма, за номером HRB 720982.

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

Связанная сторона	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Данные за 2025г.		Данные за 2024г.	
			Объем операции	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г	Объем операции	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г
WALA Heilmittel GmbH	Поставка товаров	Постоплата денежными средствами	46 754	83 843	61 972	117 043
	Предоставление неисключительного права на товарный знак	Постоплата денежными средствами		3 387		3 903

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Состав основного управленческого персонала: генеральный директор.

Размеры вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу за 2024-2023 годы расшифрованы в таблице:

Виды вознаграждений, тыс. руб.	Сумма	
	2025г.	2024г.
Оплата труда за отчетный период	8 498	7681
Начисленные на оплату труда страховые взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 711	1510

В связи с тем, что единственным учредителем собственников Общества является некоммерческий фонд ВАЛА, конечные бенефициары у Общества на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

13. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств за 2025 и 2024 года сумма сальдо на конец периода включает остатки на расчетном, карточном, валютном счетах, а также остаток принятых платежей через эквайринг.

По статье 4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» включены суммы платежей аффилированным лицам (Вала-Хайльмиттель ГмбХ):

	2025г.	2024г.
Сумма платежей за соответствующий период, тыс. руб.	62 332	46 070

14. Обеспечения обязательств

За 2025 год Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей. (Табл. 9)

15. Прочая информация.

Общество не планирует объявлять об увеличении уставного капитала, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

16. Условные активы и условные обязательства.

Условные обязательства и судебные разбирательства отсутствуют.

17. Информация о рисках.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Судебная практика по налоговым спорам указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства общества по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

18. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики компании и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности компании,

Наложение санкций стран Евросоюза, вызванное возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженностью, привело к возникновению резкого колебания курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Данные события продолжают оказывать влияние на деятельность российских компаний различных отраслей.

Одновременно сохраняются риски новых санкций, в том числе вторичных, и может усиливаться негативное влияние ранее принятых ограничений.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На момент формирования данной отчетности и пояснений к ней, Общество не располагает информацией от материнской компании относительно прекращения деятельности Общества в РФ в связи с ситуацией и санкциями как текущими, так и планируемыми. Общество раскрыло всю имеющуюся информацию, связанную с данными событиями, и способную оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2025 год.

Табличные пояснения:

Пояснения 3. Нематериальные активы

Пояснения 4. Основные средства

Пояснения 5. Финансовые вложения

Пояснения 6. Запасы

Пояснения 7. Дебиторская задолженность

Пояснения 8. Обязательства

Пояснения 9. Обеспечения обязательств

Пояснение 10. Расходы по обычным видам деятельности

Пояснение 11. Государственная помощь

Генеральный директор

Бойко А.В.

«31» марта 2025г.

