Общество с ограниченной ответственностью
«БЕЛЛА Сибирь»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2021 ГОД

город Новосибирск

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛЛА Сибирь» (Сокращенное наименование – ООО «БЕЛЛА Сибирь», далее по тексту - «Общество») зарегистрировано как юридическое лицо 30.06.06 г. ОГРН 1065475022942, ИНН 5448451118, КПП 540301001.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 630088, г. Новосибирск, Северный проезд, 2/3.

Состав исполнительного органа – генеральный директор Сулковски Гжегож. Главным бухгалтером в отчетном периоде являлась – Есина Лариса Юрьевна.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. В соответствии с Уставом основными видами деятельности Общества являются:

- торгово-закупочная деятельность, в том числе оптовая, мелкооптовая и розничная, организация коммерческих магазинов по торговле промышленными и продовольственными товарами, сельхозпродуктами, изделиями медицинского назначения и медикаментами, в том числе перевязочными материалами и средствами гигиены, комиссионная деятельность;

- розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, косметическими и парфюмерными товарами, в том числе розничная торговля вне магазинов, розничная торговля по заказам, розничная почтовая (посылочная) торговля, розничная торговля, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона и сети Интернет;

- производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения; производство средств бытовой химии; производство пластырей санитарно-гигиенического назначения.

Среднесписочная численность работающих в «Обществе» на 31.12.2021 г – 250 человек, на 31.12.2020 г. – 235 человек.

Общество имеет шесть обособленных подразделений на территории РФ:

№	Наименование	Регион	КПП	Отд. баланс (да/нет)	Виды деятельности
1	Филиал ООО «БЕЛЛА Сибирь» в г. Хабаровск	Хабаровский край	272343001	нет	Торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, чистящими средствами, парфюмерными и косметическими товарами
2	Филиал ООО «БЕЛЛА Сибирь» в г. Красноярск	Красноярский край	246445001	нет	Торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, чистящими средствами, парфюмерными и косметическими товарами
3	Обособленное подразделение ООО «БЕЛЛА Сибирь» в г. Барнаул	Алтайский край	222245001	нет	Торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, чистящими средствами, парфюмерными и косметическими товарами
4	Обособленное подразделение ООО «БЕЛЛА Сибирь» в г. Томск	Томская обл.	701745001	нет	Торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, чистящими средствами, парфюмерными и косметическими товарами
5	Обособленное подразделение ООО «БЕЛЛА	Иркутская область	380845001	нет	Торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, чистящими средствами, парфюмерными и

№	Наименование	Регион	КПП	Отд. баланс (да/нет)	Виды деятельности
	Сибирь» в г. Иркутск				косметическими товарами
6	Обособленное подразделение ООО «БЕЛЛА Сибирь» в г. Кемерово	Кемеровская область	420545001	нет	Торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, чистящими средствами, парфюмерными и косметическими товарами

Протоколом № 49 Внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «БЕЛЛА Сибирь» от 09.12.2021года принято решение об увеличении размера уставного капитала Общества на сумму 257 500 тыс. руб. путем внесения ООО «БЕЛЛА Восток» дополнительного вклада в уставной капитал Общества в размере 504 000 тыс. руб., в результате чего:

- Доля Акционерного общества «Торуньское предприятие перевязочных материалов» составит – 50,9836% уставного капитала, номинальной стоимостью 311 000 тыс. руб.
- Доля ООО «БЕЛЛА Восток» составит 49,0164%, номинальной стоимостью 299 000 тыс. руб.

На 31.12.21г. дополнительный взнос полностью оплачен, изменения в Устав не прошли государственной регистрации.

Общество применяет общую систему налогообложения.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, в частности: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ); другими документами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

2.2. Основные принципы учетной политики

Основные средства и нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, сооружение или изготовление и учитываются на счетах 01 и 04 с начислением амортизации линейным методом с применением счетов 02 и 05. Переоценка основных средств и НМА не производится.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

При отпуске товаров и МПЗ их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включается количество и стоимость на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

В отношении материалов для обслуживания офиса и прочих подразделений, кроме производственного цеха, применяются фактические цены. Фактически поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

В отношении материалов для производственных целей, и учитываемых на складах AQS, AQI, AQV, в Компании применяются учетные цены. В качестве учетной цены принимается планово-расчетная цена. Если установленная планово-расчетная цена отличается от текущей рыночной цены материала более, чем на 10 %, то она подлежит уточнению.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), первоначально учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Фактически поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по учетной цене.

По окончании месяца отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной цены (включая ТЗР) в полной сумме списывается на счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При отпуске производственных материалов их оценка производится по учетным ценам.

При отпуске материалов для прочих целей их оценка производится организацией по средней себестоимости. Она определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости.

Полуфабрикаты оцениваются по нормативной (плановой) себестоимости, которая складывается из прямых затрат на их изготовление.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью по учетным ценам учитываются на счете 21.02.01 "Полуфабрикаты собственного производства (отклонения)" обособленно в разрезе отдельных групп.

Списание отклонений производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости списанных полуфабрикатов. Удельный вес отклонений к учетной стоимости полуфабрикатов определяется как отношение суммы остатка отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка полуфабрикатов на начало месяца и полуфабрикатов, поступивших в течение месяца, по учетной стоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 «Готовая продукция». В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43.02.01 «Готовая продукция (отклонения)» обособленно в разрезе отдельных групп готовой продукции.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы не производились.

Новые займы, кредиты и прочие заемные обязательства не оформлялись.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности суммы налога на прибыль, а также суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто (сальдируются), при этом показывается суммарное изменение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за год.

Оплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится ежемесячно в порядке, установленном п.1 ст.287 Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными соответственно Приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, а также резервы на обесценение товарно-материальных и ценностей и резерв по сомнительным долгам.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

ОценОбяз пер. = ЗОТпер х НормОтп х (1 + НормВз),

где ОценОбяз пер. - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТпер - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

НормОтп = РОтп пред. пер. / ЗОТ пред. пер.,

где РОтп пред. пер. - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТ пред. пер. - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

НормВз = Вз пред. пер. / ЗОТ пред. пер.,

где Вз пред пер. - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

Общество проводит тестирование материальных ценностей на наличие признаков обесценения. Тестированию подлежат все товарно-материальные ценности, хранящиеся на складах на отчетную дату, тестируется каждый номенклатурный номер.

Резерв создается при выявлении следующих признаков обесценения:

- значительное снижение рыночной стоимости (50% и более),
- существенная потеря потребительских свойств.

Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей создается по каждому номенклатурному номеру за счет финансовых результатов Общества.

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.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение 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.

Расходы, которые на начало следующего месяца не подтверждены документально, но фактически имели место быть в хозяйственной жизни организации, отражаются в бухгалтерском учете на основании справочной информации и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и счете 91.02 «Прочие расходы». При предоставлении первичных документов, подтверждающих факт свершившихся хозяйственных операций, записи по соответствующим счетам корректируются на сумму представленных документов.

3.ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики 2021г.

Вызваны применением Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» с отчетности за 2021 год.

Принцип создания резервов под обесценение товарно-материальных ценностей приведен в соответствие требованиям ФСБУ 5/2019.

Общество проводит тестирование готовой продукции на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Тестированию подлежит вся готовая продукция, хранящиеся на складах, в разрезе каждого номенклатурного номера.

Резерв создается при выявлении следующих признаков обесценения:
- значительное снижение рыночной стоимости (50% и более),
- существенная потеря потребительских свойств.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 в учете и отчетности отражаются перспективно.

3.2. Изменения учетной политики 2022г.

В связи с применением с отчетности за 2022 год федеральных стандартов:
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 26/02 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

4.КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам Обществом не производились.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

5.1. Нематериальные активы (стр.1110 «Бухгалтерского баланса)

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	На конец периода			Срок полезного использования	Способ определения амортизации
		Сч 04	Сч 05	Остаток		
1	права на патенты, программы, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы (расшифровать)	269	269	0		
1.1	*Видеофильм о ЛЦ*	232	232	0	36 мес.	линейный
1.2	*Сайт*	37	37	0	36 мес.	линейный

5.2. Основные средства и незавершенное строительство (стр.1150 «Бухгалтерского баланса»)

Принятые сроки полезного использования по основным группам приобретенных основных средств приведены в таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, мес. мин-макс
Здания	84-463
Сооружения и передаточные устройства	84-180
Машины и оборудование	25-361
Транспортные средства	37-85
Производственный и хозяйственный инвентарь	13-121

5.2.1. Движение основных средств за 2021 год представлено в табличной части (стр. 1151 «Бухгалтерского баланса»):

(тыс. руб.)

Группа учета ОС	Стоимость					Амортизация		
	первоначальная	на начало периода	изменение	на конец периода	остаточная	на начало периода	за период	на конец периода
Здания	360 882	381 749	16 137	397 886	331 806	54 326	11 754	66 080
Сооружения	17 275	22 001	387	22 388	16 016	4 644	1 728	6 372
Машины и оборудование (кроме офисного)	140 390	131 570	10 792	142 362	95 336	35 960	11 066	47 026
Офисное оборудование	2 483	5 703	- 2 711	2 992	1 214	5 095	- 3 317	1 778
Транспортные средства	47 526	42 708	5 920	48 628	19 352	28 732	544	29 276
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 904	20 706	- 2 444	18 262	1 998	19 398	- 3 132	16 266
Земельные участки	102 420	102 358	62	102 420	102 420	0	0	0
Итого	**688 880**	**706 795**	**28 143**	**734 938**	**568 140**	**148 155**	**18 643**	**166 798**

По стр. 1151 Бухгалтерского баланса на 31.12.21 года отражена стоимость завершенных в ноябре 2021года капитальных вложений в строительство Гаража (сооружение вспомогательного характера), выполненных силами ООО «Фостер», сумма 13 165 тыс.руб. Объект своевременно не был введен в эксплуатацию.

5.2.2. Арендованные основные средства

Стоимость арендованных основных средств на 31 декабря 2021 года составила 31 851 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 31 652 тыс. руб.).

Информация по арендованным основным средствам отражается на забалансовых счетах Общества. Оценка арендованного имущества для целей бухгалтерского учета на забалансовых счетах производится по стоимости аренды за год, согласованной в договорах аренды.

(тыс. руб.)

Объект	Стоимость на 31.12.2021 г.	Стоимость на 31.12.2020 г.
Здание в аренде (ИП Еремин А.В.) Хабаровск	13 626	13 458
Здание в аренде (ООО Организация развития бизнеса) Иркутск	4 800	4 800
Здание в аренде (ООО фирма Сервико) Иркутск	659	659
Помещение в аренде (ИП Филипчук) Барнаул	319	383
Помещение в аренде (Мебель Сибири) Кемерово	161	190
Здание в аренде (ИП Моцаренко А.А.) КР ул.Полтавская	11 787	11 613
Здание в аренде (ОАО ТСДК) Томск	249	299
Помещение в аренде (Приморская рыболовецкая компания)	250	250
Итого	31 851	31 652

5.2.3. *Полностью самортизированные объекты основных средств*

В бухгалтерском учете Общества учитываются полностью самортизированные объекты основных средств, которые продолжают эксплуатироваться. Их общее количество составляет 73 объекта.

5.2.4. *Строительство объектов основных средств (стр. 1152 «Бухгалтерского баланса»)*

(тыс. руб.)

Активы, отраженные в составе незавершенного строительства	**Стоимость на 31.12.2020**	**Стоимость на 31.12.2021**
Административный корпус Петухова	93 604	45 814
Незавершенные капитальные вложения в модернизацию административного корпуса Петухова		502 950
Незавершенные капитальные вложения в реконструкцию административного корпуса Петухова		201 780
Итого	93 604	750 544

По строке 1152 «Бухгалтерского баланса» отражено:
- капитальные вложения в приобретение здания Административного корпуса, кадастровый номер 54:35:051130:0081, приобретено в мае 2020 года у АО «Строительный Трест № 43»,
- капитальные вложения в реконструкцию и модернизацию здания Административного корпуса, кадастровый номер 54:35:051130:0081, работы ведутся силами подрядной организации ООО «ТРАСКО-ИНВЕСТ».

5.2.5. Приобретение объектов основных средств (стр.1153 «Бухгалтерского баланса»)

Активы, отраженные в составе незавершенного строительства	**Стоимость на 31.12.2020**	**Стоимость на 31.12.2020**
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	90 018	6 809
Капитальные вложения в приобретение объектов основных средств	58 163	271 751
Итого	148 181	278 560

Сумма капитальных вложений в приобретение объектов основных средств на 31.12.20201 года составила 278 560 тыс. руб., по строке помимо предварительной оплаты в счет предстоящих поставок основных средств, показаны капитальные вложение в приобретение и доведение до состояния пригодного для эксплуатации активов в размере 271 751 тыс. руб. В большей части, вложения на приобретение и пусконаладку производственного оборудования.

5.3. Запасы (стр. 1210 «Бухгалтерского баланса»)

Строка «Запасы» включает в себя сырье, материалы, товары для перепродажи, товары отгруженные. Строка отражается в оценке «нетто» за вычетом созданных резервов Сумма по строке составляет 566 212 тыс. руб.

За отчетный период произошло изменение этой статьи баланса на 41 563 тыс. руб. в основном за счет снижения статей «Товары для перепродажи» на 24 867 тыс. руб., «Готовая продукция» на 10 085 тыс. руб., увеличения остатков по статье «Материалы» на 48 254 тыс. руб.

С отчетности за 2021 год, изменен подход к расчету резервов под обесценение запасов, методика приведена в соответствие требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», изменение величины резерва в сторону снижения составило 28 261 тыс. руб.

Увеличение статьи «Материалы» обусловлено наращиванием запасов сырья для производства в условиях непредсказуемого роста цен.

5.3.1. Прочие (стр. 1213 «Бухгалтерского баланса»)

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2020	Стоимость на 31.12.2021
Материалы	66 296	128 615
Товары отгруженные	820	1 284
Полуфабрикаты		22
Итого	67 116	129 921

5.4. Дебиторская задолженность (стр. 1230 «Бухгалтерского баланса»)

Строка 1230 баланса «Дебиторская задолженность» составляет 300 373 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по строке указывается в оценке «нетто», за вычетом резервов по сомнительным долгам.

За отчетный период произошло изменение этой статьи баланса на 15 113 тыс. руб. Основное изменение статьи произошло за счет увеличения дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, сумма 25 760 тыс. руб., снижения дебиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, сумма 6 504 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2021	Сумма резерва по сомнительным долгам на 01.01.2021	Сумма задолженности на 01.01.2021 с учетом резерва	Сумма задолженности на 31.12.2021	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.20210	Сумма задолженности на 31.12.2021с учетом резерва
Общая сумма дебиторской задолженности (стр.1230)	303 202	17 941	285 261	317 756	17 383	300 373
из них:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (стр.1231)	22 324	0	22 324	15 819	0	15 819
Расчеты с покупателями и заказчиками (стр.1232)	262 147	17 941	244 206	287 349	17 383	269 966
Прочие (стр.1233), в т.ч.	18 731		18 731	14 586		14 586
Расчеты по налогам и сборам (стр.1233)	15 078	0	15 078	13 440	0	13 440

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2021	Сумма резерва по сомнительным долгам на 01.01.2021	Сумма задолженности на 01.01.2021 с учетом резерва	Сумма задолженности на 31.12.2021	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.20210	Сумма задолженности на 31.12.2021с учетом резерва
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (стр.1233)	3 623	0	3 623	1 146	0	1 146

5.5. Финансовые вложения

5.5.1. ***Долгосрочные финансовые вложения (стр.1150 «Бухгалтерского баланса»)*** в «Обществе» отсутствуют.

5.5.2. ***Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 «Бухгалтерского баланса»)*** в «Обществе» отсутствуют.

На балансе государственные ценные бумаги, муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги иностранных эмитентов отсутствуют.

5.6. Денежные средства (стр. 1250 «Бухгалтерского баланса»)

5.6.1. ***Денежные средства*** на 31.12.2021 г. составляют 178 621 тыс. руб.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

5.6.2. ***Движение денежных средств по зависимым лицам (стр. 4125 «Отчета о движении денежных средств»):***

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Платежи зависимым лицам	**1 667 401**	**1 401 742**
ООО «БЕЛЛА Восток»	1 653 268	1 394 249
АО «Торуньское предприятие перевязочных материалов»	14 089	16 296
ООО БЕЛЛА Дон	44	197

Информация по авансам, полученным и выданным, в отчетности не раскрывается, в связи с несущественностью сумм.

5.7. Прочие оборотные активы (стр. 1260 «Бухгалтерского баланса»)

(тыс. руб.)

Вид актива	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020г.
НДС от авансов выданных (виртуальный)		1 170
Лицензии со сроком использования меньше 1 года; расходы, связанные с подготовкой запуска нового производства.	7 318	1 693
Итого	7 318	2 863

5.8. Кредиторская задолженность (стр. 1520 «Бухгалтерского баланса»)

На конец года кредиторская задолженность составила 1 352 705 тыс. руб. За отчетный период статья баланса увеличилась на 337 711 тыс. руб. Большую часть в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками – **строка 1521** в сумме 1 316 118 тыс. руб., по которой и произошло основное увеличения статьи – 320 563 тыс. руб.

Отношения с поставщиками оцениваются Обществом как стабильные и долгосрочные. Просроченной кредиторской задолженности нет.

5.8.1. Прочие (стр. 1523 «Бухгалтерского баланса»)

(тыс. руб.)

Вид обязательства	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г..
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 118	2 749
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 327	99
Расчеты с прочими кредиторами	12 617	14 218
Итого	21 062	17 066

5.9. Займы и кредиты

5.9.1 Задолженность по долгосрочным «Заемным средствам» (стр.1410 «Бухгалтерского баланса»)

На конец года задолженность по долгосрочным займам составила 320 000 тыс. руб. Заемные средства получены на пополнение оборотных средств Общества по договору беспроцентного денежного займа № 12/2020 от 10.12.2020года (доп.соглашение № 1 от 13.04.21), со сроком возврата не позднее 31.12.2023года, сумма займа 320 000 тыс. руб., которая должна быть выдана заемщику до 30.06.2021 года. В 2020году на расчетный счет получено заемных средств – 50 000 тыс. руб.

5.9.2 Задолженность по краткосрочным «Заемным средствам»(стр. 1510 «Бухгалтерского баланса») в Обществе отсутствует.

5.9.3 Обеспечение обязательств полученные

На 31.12.2021 года не исполненные банковские гарантии отсутствуют.

5.10 Налог на прибыль

5.10.1 Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

- условный расход по налогу на прибыль за 2021 год составил 13 097,45 тыс. руб.;
- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых обязательств составили 2 493 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде составили (-) 9051 тыс. руб.;
- отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде составили (-) 107 тыс. руб.;

5.10.2 Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Изменение ставок по налогу на прибыль в течение отчетного периода не происходило.

5.11 Капитал Общества

5.11.1 Уставный капитал (стр.1310 «Бухгалтерского баланса»)

На 31.12.21 года величина Уставного капитала Общества составила 610 000 тыс. руб.

Согласно решения, принятого Протоколом № 49 Внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «БЕЛЛА Сибирь» от 09.12.2021года, уставный капитал

Общества увеличен на 257 500 тыс. руб. путем внесения ООО «БЕЛЛА Восток» дополнительного вклада 504 000 тыс. руб., в результате чего:

- Доля Акционерного общества «Торуньское предприятие перевязочных материалов» составляет – 50,9836% уставного капитала, номинальной стоимостью 311 000 тыс. руб.
- Доля ООО «БЕЛЛА Восток» составляет 49,0164%, номинальной стоимостью 299 000 тыс. руб.

На 31.12.21г. дополнительный взнос участником ООО «БЕЛЛА Восток» полностью оплачен, изменения в Устав, связанные с увеличением размера уставного капитала и распределением долей участников не прошли государственной регистрации. В этой связи, стоимость денежных средств, полученных в связи с увеличением уставного капитала, показаны в разделе «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса обособленно.

5.11.2 Резервный капитал (стр.1360 «Бухгалтерского баланса»)

Резервный капитал Обществом не формируется.

5.11.3 Добавочный капитал (стр.1350 «Бухгалтерского баланса»)

Изменение по данной строке баланса в отчетном периоде связано с поступлением дополнительного взноса от участника ООО «БЕЛЛА Восток», на основании Протокола № 49 Внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «БЕЛЛА Сибирь» от 09.12.2021года. Размер дополнительного взноса превышает номинальную стоимость доли на 246 500 тыс.руб.

5.12 Резервы предстоящих расходов

В 2021 году были созданы резервы. Движение резервов предстоящих расходов и платежей:

(тыс. руб.)

Наименование группы	Сальдо на 01.01.2021	Начисление	Использование	Сальдо на 31.12.2021
Резерв по сомнительным долгам	17 941		558	17 383
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в т.ч.	31 589		28 261	3 480
резерв под обесценение товаров	*14 460*		*11 248*	*3 212*
резерв под обесценение прочих ТМЦ	*14 551*		*14 551*	*0*
резерв под обесценение готовой продукции	2 578		2 462	*116*
Резерв по отпускам	901	18 653	19 402	152
Итого	**50 431**	**21 901**	**19 215**	**50 431**

5.13 Выручка и прочие доходы

5.13.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах)

Выручка по основным видам деятельности в 2021 году составила 2 261 595 тыс. руб., что на 177 495 тыс. руб. больше, чем в 2020 году. Темп роста составил 8,5%. В отчетности сумма выручки показана за вычетом премий, выплаченных покупателям, которые выполнили особые условия договоров. Сумма выплаченных премий в 2021 году составила – 68 548 тыс. руб., в 2020 году – 66 039 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4

Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	**2 427 387**	**2 230 987**
Реализация покупных товаров	2111	2 261 595	2 084 100
Реализация товаров собственного производства	2112	165 792	144 921
Реализация прочих работ, услуг	2113		1 954

5.13.2 Информация о прочих доходах (стр.2 340 «Отчета о финансовых результатах)

В 2020 году Обществом получены **прочие доходы** в сумме 22 264 тыс. руб.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021год	2020 год
От реализации основных средств	1 391	1 033
От реализации других активов	3 224	5 277
Курсовые разницы		5 122
Кредиторская задолженность	63	450
Восстановление резерва по сомнительным долгам	521	0
Восстановление резерва по расходам за прошлый период	8 800	5 644
Восстановление резерва по премиям за прошлый период	917	60
Восстановление резерва под обесценение ТМЦ	28 261	1 161
Страховое возмещение	285	1 731
Прочие доходы	723	1 786
ИТОГО:	44 941	22 264

5.14 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

5.14.1 Себестоимость (стр. 2120 «Отчета о финансовых результатах») проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 1 897 655 тыс. руб., что на 235 502 тыс. руб. выше, чем в 2020 году или прирост около 14%.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	**Код**	**За отчетный период**	**За аналогичный период предыдущего года**
1	2	3	4
Себестоимость проданных товаров, продукции работ, услуг в том числе проданных в том числе:	2120	**1 897 655**	**1 662 153**
Реализация покупных товаров	2121	1 746 944	1 541 985
Реализация товаров собственного производства	2122	150 711	120 168

5.14.2 Коммерческие расходы (стр.2210 «Отчета о финансовых результатах»)

(тыс.руб.)

Элементы затрат	2021	2020	Изменение,

					%
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
Амортизация	12 106	3,0	13 282	4,00	-0,34
Материальные расходы	9 083	2,3	7 264	2,00	-0,05
Расходы на заработную плату	128 350	33,0	123 978	33,00	3,04
Страховые взносы во внебюджетные фонды	35 404	9,2	33 243	9,00	0,8
Прочие расходы, в том числе:	203 686	52,5	196 586	52,00	-3,45
аренда	*32 187*		*20 039*		
услуги сторонних организаций	*16 906*		*17 945*		
реклама	*27 890*		*20 421*		
транспортные и логистические услуги	*61 831*		*60 159*		
расходы на транспортные средства	*4 507*		*4 618*		
командировочные расходы	*1 599*		*831*		
коммунальные расходы	*2 979*		*4 900*		
резерв на расходы	*24 612*		*29 562*		
ремонт и сервисное обслуживание зданий	*2 482*		*830*		
услуги связи	*794*		*790*		
ИТ-расходы	*2 418*		*2 656*		
обязательное и добровольное страхование	*2 686*		*1 233*		
налоги и сборы	*62*		*67*		
представительские расходы	*77*		*12*		
расходы на услуги агентов по продаже	*22 656*		*22 212*		
прочие			*10 310*		
ИТОГО:	388 629	100	374 352	100	0

5.14.3 Управленческие расходы (стр.2220 «Отчета о финансовых результатах»)

(тыс.руб.)

Элементы затрат	2020		2020		Изменение, %
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
Амортизация	4 961	5,1	4 322	5,0	3,51
Материальные расходы	931	1,0	1 598	2,0	0,97
Расходы на заработную плату	52 367	52,5	50 163	54,0	-3,35
Страховые взносы во внебюджетные фонды	13 053	13,1	11 917	13,0	-1,1
Прочие расходы, в том числе:	28 248	28,3	25 422	26,0	-0,03
представительские расходы	*208*		*99*		
услуги сторонних организаций	*3 182*		*2 824*		
расходы на транспортные средства	*1 759*		*1 866*		
командировочные расходы	*677*		*408*		
ИТ-расходы	*5 373*		*5 993*		
налоги и сборы	*10 539*		*9 390*		
ремонты и сервисное обслуживание	*2 231*		*942*		
Обязательное и добровольное страхование	*249*		*276*		
прочие	*4 030*		*3 624*		

ИТОГО:	99 560	100	93 422	100	

5.14.4 Информация о прочих расходах (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»)

Прочие расходы в 2021 году составили 25 049 тыс. руб.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
От реализации других активов		- 944
Услуги банков	- 386	- 854
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Выбытие активов	- 168	
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-
Резерв по премии покупателям текущего периода	- 11 903	- 14 348
НДС по безвозмездно переданному имуществу	- 2 319	- 947
Списание дебиторской задолженности	-	- 828
Хищения, недостачи	- 1 527	- 468
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	- 294	-
Судебные расходы и арбитражные сборы	-	- 53
Курсовые разницы	- 594	-
Страхование добровольное	- 350	
Убыток 2019г., выявленный в отчетном периоде	- 111	-
Убыток 2020г., выявленный в отчетном периоде	- 447	- 3
Социальные расходы	- 1 776	- 12
отклонение курса продаж(покупки) иностранной валюты от официального курса	- 1 515	- 851
Прочие не принимаемые НП	- 3 369	- 5 888
прочие	- 290	- 835
ИТОГО:	- 25 049	- 26 031

5.14.5 Прочее (стр.2460 «Отчета о финансовых результатах»)

В данной строке за 2021 год отражено:

- сумма полученной льготы по налогу на прибыль по инвестиционному проекту «Фабрика по производству бумажных изделий», который попал под государственную поддержку инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений на территории Новосибирской области, согласно распоряжению № 56-рп от 22.02.2017 год. Льгота за 2021 год составила 163 тыс. руб.
- суммы штрафных санкций за нарушение сроков предоставления СЗВ-М, составили 15 тыс. руб.
- сумма налога на прибыль (увеличение) по уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год.

6 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

На 31.12.2021 г. связанными сторонами Общества являются:

- АО «Торуньское предприятие перевязочных материалов», как лицо, являющееся Участником Общества. В течение 2021 года совершались платежи по хозяйственным операциям на оказание услуг по сопровождению, оплате лицензионного вознаграждения, компенсации расходов на ПЦР тестирование командированного сотрудника, сумма 4 037 тыс. руб.; за

оборудование в размере 10 052 тыс. руб. Задолженность Общества перед контрагентом на 31.12.2021 г. по данным бухгалтерского учета составляет 2 902 тыс. руб.

- Сулковски Гжегож, лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества. В течение 2021 отчетного года совершались хозяйственные операции на основании заключенного трудового договора. Сумма полученного дохода в 2021 году составила 17 818,39 тыс. руб. Расчеты производились безналичным путем.
- ООО «БЕЛЛА Восток» г.Егорьевск, как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество, а также, как лицо, являющееся Участником Общества. В течение 2021 отчетного года совершались поставки на основании договора поставки товара с отсрочкой платежа на сумму 1 932 228 тыс. руб., осуществлялись оплаты в размере 1 653 268 тыс. руб., встречные продажи услуг по договору хранения товарных запасов в размере 1 899,1 тыс. руб. и договора поставки товара 103 620 тыс. руб. Задолженность Общества перед контрагентом на 31.12.2021 г. по договору поставки товара составила 1 247 403 тыс. руб.; задолженность контрагента перед Обществом на 31.12.21 составила 46 412 тыс.руб.
  В соответствии с договором долгосрочного займа в течение 2021 году получены заемные средства в размере 270 000 тыс. руб., возвращено 60 000 тыс. руб., задолженность перед займодавцем на 31.20.2021 года составила 320 000 тыс. руб.
- ООО «Компания БЕЛЛА Урал», как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество. В течение 2021 года хозяйственные операции не совершались. Задолженность на конец года отсутствует.
- ООО «БЕЛЛА Волга», как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество. В течение 2021 года хозяйственные операции не совершались. Задолженность на конец года отсутствует.
- ООО «белла Дон», как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество. В 2021 году совершались платежи по договору поставки товара на сумму 44 тыс. руб. Задолженность на конец года 2,7 тыс. руб.
- ООО «Гигиена Север», как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество. В течение 2021 года хозяйственные операции не проводились.

Размер вознаграждений, выплаченных и подлежащих выплате основному управленческому персоналу Общества (заработная плата, премии, компенсации), в 2021 году составил 52 367 тыс. руб.

7 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты в Обществе не имеется.

8 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Обществом не раскрывается информация об условных фактах хозяйственной деятельности ввиду их отсутствия.

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные интерпретации и часто изменяется. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества, вследствие чего налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Как следствие могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В настоящее время не представляется возможным определить точную сумму возможных налоговых обязательств.

Бухгалтерская отчетность за 2020 г. утверждена Протоколом очередного общего собрания участников ООО «БЕЛЛА Сибирь» № 48 от 15.04.21 г. Полученную прибыль за 2020 год принято решение не распределять и направить на развитие Общества.

Бухгалтерская отчетность за 2021 г. не утверждена. Принятие соответствующего решения запланировано в сроки не позднее 30.04.2022 г.

Генеральный директор Сулковски Г.

Дата: 28.01.2022 г.

М.П.