Общество с ограниченной ответственностью
«БЕЛЛА Сибирь»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 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; производство марли отбеленной.

Среднесписочная численность работающих в «Обществе» на 31.12.2023 г – 270 человек, на 31.12.2022 г. – 263 человека.

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 прошли государственную регистрацию 04.03.2022 года.

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); Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ); 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, начисление амортизации начинается с месяца следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию. Переоценка основных средств и НМА не производится.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 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. При этом, 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; AMS 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»; готовая продукция – «марля отбеленная» учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», без использования счета 43 «Готовая продукция», что обусловлено планами развития производства. 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)»; 21.02.01 «Полуфабрикаты собственного производства (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.

Задолженность покупателей, в отношении которой оформлен договор страхования, сомнительной не признается и в резерв не включается.

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

Не вносились.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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)	592	376	216		
1.1	*Видеофильм о ЛЦ*	232	232	0	36 мес.	линейный
1.2	*Сайт*	37	37	0	36 мес.	линейный
1.3	*Рекламные видеоролики о продукции*	184	107	77	36 мес.	линейный
1.4	*Видеоролик по технике безопасности*	139	0	139	60 мес.	линейный

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования, мес. мин-макс
Здания	84-996
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 2023 год представлено в табличной части (стр. 1151 «Бухгалтерского баланса»):

(тыс. руб.)

Группа учета ОС	Стоимость				Амортизация		
	На начало периода	изменение	на конец периода	остаточная	на начало периода	за период	на конец периода
Здания	1 301 259	4 223	1 305 482	1 199 728	83 647	22 107	105 754
Сооружения	25 610	3 226	28 836	18 776	8 158	1 902	10 060

Машины и оборудование (кроме офисного)	366 397	8 021	374 418	296 498	56 533	21 387	77 920
Офисное оборудование	2 604	1 036	3 640	1 833	1 731	76	1 807
Транспортные средства	53 135	7 887	61 022	38 916	20 213	1 893	22 106
Производственный и хозяйственный инвентарь	21 668	4 779	26 447	9 554	14 755	2 138	16 893
Земельные участки	102 420	0	102 420	102 420	0	0	0
ППА	94 238	0	94 238	31 759	30 719	31 760	62 479
Итого	**1 967 331**	**29 172**	**1 996 503**	**1 699 484**	**215 756**	**81 263**	**297 019**

5.2.2. Арендованные основные средства

В течение 2023 года Общество арендовало основные средства:

Объект
Здание в аренде (ИП Еремин А.В.) Хабаровск
Здание в аренде (ООО Организация развития бизнеса) Иркутск
Здание в аренде (ООО фирма Сервико) Иркутск
Помещение в аренде (ИП Филипчук) Барнаул
Помещение в аренде (Мебель Сибири) Кемерово
Здание в аренде (ИП Моцаренко А.А.) КР ул.Полтавская
Здание в аренде (ОАО ТСДК) Томск
Помещение в аренде (Приморская рыболовецкая компания)

Договоры аренды заключены на 11 месяцев и пролонгируются на протяжении нескольких периодов, в их отношении применяется ФСБУ 25/2018. В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 право пользования активами учтено на счете 01.01.01 «Основные средства» по приведенной стоимости на сумму 94 238 тыс. руб. с последующим погашением через амортизацию. Амортизация начисляется равномерно, в течение ожидаемого срока аренды, в течение 36 месяцев. По состоянию на 31.12.23года балансовая стоимость ППА составила 31 759 тыс. руб.

5.2.3. *Полностью самортизированные объекты основных средств*

В бухгалтерском учете Общества на 31.12.23 года полностью самортизированные, но эксплуатируемые объекты основных средств отсутствуют.

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

В течение 2023 года Обществом не осуществлялись вложения в строительство объектов основных средств. По состоянию на 31.12.22г. и 31.12.23г. активы, отраженные в составе незавершенного производства, отсутствуют.

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

Активы, отраженные в составе незавершенного строительства	**Стоимость на 31.12.2022**	**Стоимость на 31.12.2023**

Активы, отраженные в составе незавершенного строительства	Стоимость на 31.12.2022	Стоимость на 31.12.2023
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 667	344
Капитальные вложения в приобретение объектов основных средств	2 789	2 006
Итого	4 456	2 350

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 914 644 тыс. руб.

За отчетный период произошло изменение этой статьи баланса на 2 841 тыс. руб. в основном за счет снижения остатка по статьям «Товары для перепродажи» на 76 935 тыс. руб. и «Материалы» на 13 027 тыс. руб., увеличения остатка по статьям «Готовая продукция» на 61 214 тыс. руб. и «Полуфабрикаты собственного производства» на 25 964 тыс. руб.

По статье «Готовая продукция» на 31.12.23 г. отражена стоимость готового для реализации продукта «марля», стоимость которой учитывается на счете 2101 «Полуфабрикаты собственного производства», сумма 53 707 тыс. руб.

Существенного изменения статьи бухгалтерского баланса за отчетный период не произошло, что обусловлено значительным накоплением запасов на начало отчетного периода.

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

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2022	Стоимость на 31.12.2023
Материалы	147 222	134 195
Товары отгруженные	1 097	1 040
Полуфабрикаты	43 015	68 979
Итого	191 334	204 214

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

Строка 1230 баланса «Дебиторская задолженность» составляет 462 513 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 191 334 тыс. руб. в основном за счет увеличения дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, сумма 198 482 тыс. руб.

В течение 2023 отчетного года поставки совершались на основании договоров, предусматривающих отсрочку платежа.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2023	Сумма резерва по сомнительным долгам на 01.01.2023	Сумма задолженности на 01.01.2023с учетом резерва	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2023с учетом резерва
Общая сумма дебиторской задолженности (стр.1230)	271 179	5 073	276 252	466 244	3 731	462 513
из них:						

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2023	Сумма резерва по сомнительным долгам на 01.01.2023	Сумма задолженности на 01.01.2023с учетом резерва	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2023с учетом резерва
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (стр.1231)	20 150	0	20 150	28 139	0	28 139
Расчеты с покупателями и заказчиками (стр.1232)	235 054	5 073	240 127	437 267	3 731	433 536
Прочие (стр.1233), в т.ч.	15 975		15 975	838		838
Расчеты по налогам и сборам (стр.1233)	14 472	0	14 472	68	0	68
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (стр.1233)	1 503	0	1503	770	0	770

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 31.12.2023г. составляют 45 857 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	2022 г.	2023 г.
Платежи зависимым лицам	**1 997 420**	**1 174 760**
ООО «БЕЛЛА Восток»	1 988 394	1 167 486
АО «Торуньское предприятие перевязочных материалов»	5 946	7 054
ООО БЕЛЛА Дон		220

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 31.12.2022 г.	на 31.12.2023г.
НДС от авансов выданных (виртуальный)		
Лицензии со сроком использования меньше 1 года; расходы, связанные с подготовкой запуска нового производства.	1297	4 117
Итого	1 297	4 117

5.8. Долгосрочные обязательства (стр.1450 «Прочие обязательства»)

В отчетности за 2022 год отражено первоначальное признание обязательств по аренде в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, в состав долгосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2022 отнесено обязательство по аренде, подлежащее оплате в срок, превышающий 12 месяцев от отчетной даты, сумма 31759 тыс. руб., **стр. 1450** «Прочие обязательства».

По состоянию на 31.12.2023г. долгосрочная задолженность строка **1450** «Прочие обязательства», отсутствует. Срок погашения обязательств – 2024 год.

5.9. Краткосрочные обязательства (стр. 1520; 1540 «Бухгалтерского баланса»)

На 31.12.2023 года кредиторская задолженность, **стр. 1520**, составила 2 110 034 тыс. руб. За отчетный период статья баланса увеличилась на 545 651 тыс. руб. за счет: увеличения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками – **строка 1521** на сумму 434 766 тыс. руб.; увеличения задолженности перед участниками по выплате дивидендов - **стр. 1524** на 117 215 тыс. руб.

На 31.12.2023, учтенная по стр. **стр. 1524** задолженность перед участниками по выплате дивидендов составила 156 415 тыс. руб., в т.ч. перед ООО БЕЛЛА Восток 86 465 тыс. руб., перед ТЗМО 69 949 тыс. руб.

В состав краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2023 отнесено обязательство по аренде, подлежащее оплате в течение 2024 года, сумма 31 759 тыс. руб., **стр. 1550** «Прочие обязательства».

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

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

(тыс. руб.)

Вид обязательства	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 556	1 700
Расчеты с персоналом по оплате труда	5 990	6 690
Расчеты с прочими кредиторами	18 549	50 756
Итого	27 095	59 146

5.10. Займы и кредиты

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

На 31.12.2023года задолженность по долгосрочным займам отсутствует

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

На 31.12.2023года задолженность по краткосрочным займам отсутствует.

5.9.3 Обеспечение обязательств полученные

На 31.12.2023 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 2023 год составил 16 720 тыс. руб.;
- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых обязательств составили 2 963 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде составили (-) 1 111 тыс. руб.;
- отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде составили (-) 745,5 тыс. руб.
- в отчетности за 2023 год отражен перерасчет по налогу на прибыль по уточненной декларации за 2022 год, сумма 258,23 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 31.12.23 года размер Уставного капитала Общества составил 610 000 тыс. руб.
В отчетном периоде изменений размера Уставного капитала не осуществлялось.

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

Резервный капитал Обществом не формируется.

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

Изменение статьи баланса в течение отчетного периода отсутствует.
На 31.12.2023 года размер добавочного капитала Общества составил 246 500 тыс. руб.

5.12 Резервы предстоящих расходов

В 2023 году были созданы резервы:

(тыс. руб.)

Наименование группы	Сальдо на 01.01.2023	Начисление	Использование	Сальдо на 31.12.2023
Резерв по сомнительным долгам	5 073		1 342	3 731
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в т.ч.	2 205	147	1 250,5	965,5
резерв под обесценение товаров	*2 204*		*1 250,5*	*953,5*
резерв под обесценение прочих ТМЦ	*0*		*0*	*0*
резерв под обесценение готовой продукции	1	11	0	12
Резерв по отпускам	12	136		148
Итого	**7 290**	**147**	**2 592,5**	**4 844,5**

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 2023 году составила 2 511 274 тыс. руб., что на 338 548 тыс. руб. меньше, чем в 2022 году, снижение на 11,8%. В отчетности сумма выручки показана за вычетом премий, выплаченных покупателям, и начисленным резервам на выплату премий, сумма 84 745 тыс. руб.

Сумма выплаченных премий в 2023 году составила – 69 375 тыс. руб.; начислен резерв на выплату премии 15 370 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	**2 511 274**	**2 849 822**
Реализация покупных товаров	2111	2 307 752	2 645 506
Реализация товаров собственного производства	2112	203 222	204 316
Реализация прочих работ, услуг	2113	300	

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

В 2023 году Обществом получены **прочие доходы** в сумме 28 010 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022год	2023 год
От реализации основных средств	3 153	2 135
От реализации других активов	4 919	7 618
Излишки МПЗ, выявленные при инвентаризации	0	393
Кредиторская задолженность	155	83
Восстановление резерва по сомнительным долгам	12 310	0
Восстановление резерва по расходам за прошлый период	9 224	13 973
Восстановление резерва по премиям за прошлый период	557	235
Восстановление резерва под обесценение ТМЦ	1 123	1 239
Страховое возмещение	0	553
Прочие доходы	604	288
Субсидия	600	600
Перерасчет по налогам за 2022год	0	893
ИТОГО:	**32 645**	**28 010**

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 1 813 971 тыс. руб., что на 220 820 тыс. руб. ниже, чем в 2022 году или прирост около 10,85%.

(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	**1 813 971**	**2 034 791**
Реализация покупных товаров	2121	1 625 551	1 867 508
Реализация товаров собственного производства	2122	188 419	167 283

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

(тыс. руб.)

Элементы затрат	2023		2022		Изменение, %
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
Амортизация	18 826	4,1	20 638	5,00	-0,9
Материальные расходы	10 521	2,3	10 222	2,45	-0,15
Расходы на заработную плату	164 607	35,9	147 222	35,4	0,5
Страховые взносы во внебюджетные фонды	45 449	9,9	39 679	9,54	0,36
Прочие расходы, в том числе:	219 281	47,8	198 239	47,61	0,19
аренда	*34 587*		*31 824*		
услуги сторонних организаций	*23 719*		*14 327*		
реклама	*13 926*		*7 374*		
транспортные и логистические услуги	*68 307*		*68 739*		
расходы на транспортные средства	*5 722*		*5 620*		
командировочные расходы	*2 850*		*1 639*		
коммунальные расходы	*8 218*		*6 133*		
резерв на расходы	*18 672*		*30 080*		
ремонт и сервисное обслуживание зданий	*3 804*		*780*		
услуги связи	*871*		*872*		
ИТ-расходы	*4 901*		*3 757*		
обязательное и добровольное страхование	*2 108*		*3 811*		
налоги и сборы	*31*		*90*		
представительские расходы	*177*		*99*		
расходы на услуги агентов по продаже	*26 612*		*23 094*		
прочие	*4 776*		*0*		
ИТОГО:	458 684	100	416 000	100	0

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

(тыс.руб.)

Элементы затрат	2023		2022		Изменение, %
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	

Амортизация	3 816	2,37	4 528	3,4	-1,03
Материальные расходы	4 607	2,9	2 752	2,0	0,9
Расходы на заработную плату	75 811	47,11	69 542	52,4	-5,29
Страховые взносы с ФОТ	18 317	11,4	16 292	12,3	-0,9
Прочие расходы, в том числе:	58 251	36,22	39 659	29,9	6,32
представительские расходы	*347*		*206*		
услуги сторонних организаций	*1 630*		*2 097*		
расходы на транспортные средства	*1 599*		*1 448*		
командировочные расходы	*1 148*		*853*		
ИТ-расходы	*1 734*		*3 266*		
налоги и сборы	*28 137*		*21 058*		
ремонты и сервисное обслуживание	*14 435*		*4 864*		
Обязательное и добровольное страхование	*1 683*		*907*		
Коммунальные расходы	*2 404*		*705*		
прочие	*5 134*		*4 255*		
ИТОГО:	160 802	100	132 773	100	

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

Прочие расходы в 2023 году составили 18 848 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
От уступки прав требования долга		- 8 447
Услуги банков	- 762	- 355
Резерв по сомнительным долгам	- 1 272	-
Выбытие активов	- 93	- 75
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-
Резерв по премии покупателям текущего периода	-	-
НДС по безвозмездно переданному имуществу	- 455	- 488
Списание дебиторской задолженности	-	- 1 912
Хищения, недостачи	-	- 32
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	- 89	- 103
Судебные расходы и арбитражные сборы	- 11	- 7
Курсовые разницы	- 1 632	- 3 774
Страхование добровольное	- 34	
Корректировка реализации прошлых периодов	- 397	- 75
Социальные расходы	-	-
отклонение курса продаж(покупки) иностранной валюты от официального курса	-	- 0
Амортизация временно не эксплуатируемых активов (не переведены на консервацию)	- 3 227	- 828
Прочие не принимаемые НП	- 10 678	- 5 435
прочие	- 198	- 1 055
ИТОГО:	- 18 848	- 22 586

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

В данной строке за 2023 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 2023 год составила 129,7 тыс. руб.
- налог на прибыль по уточненной декларации за 2022 год, сумма 258,23 тыс. руб.

6. Отчет о движении денежных средств

В связи с изменениями в учете расчетов с арендодателями по договорам аренды, заключенным на длительный срок, в силу применения ФСБУ 25/2018, изменился порядок классификации платежей по аренде. Всего, в течение 2023 года арендодателям было перечислено 37 176 тыс. руб.

Проценты от дисконтирования арендных платежей, перечисленные арендодателям в течение 2023 года, показаны в **стр. 4123** Отчета о движении денежных средств», сумма 4 531 тыс. руб. Платежи по аренде, за вычетом процентов, отражены в **стр. 4329** «Отчета о движении денежных средств», сумма 32 645 тыс. руб.

В составе денежных потоков от финансовых операций, стр. **4322** «Отчета о движении денежных средств» отражена сумма выплаченных в течение 2023г. дивидендов участникам Общества с учетом налога на прибыль, удержанного при выплате дивидендов, сумма 215 978 тыс. руб., в т.ч. ТЗМО 119 906 тыс. руб., БЕЛЛА Восток 96 072 тыс. руб.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

На 31.12.2023 г. связанными сторонами Общества являются:

- АО «Торуньское предприятие перевязочных материалов», как лицо, являющееся Участником Общества. В течение 2023 года совершались платежи по хозяйственным операциям на оказание услуг по сопровождению и оплате услуг технической поддержки программы Оракл, сумма 1 715 тыс. руб.; за использование товарных знаков 5 154 тыс. руб. Задолженность Общества перед контрагентом на 31.12.2023 г. по данным бухгалтерского учета отсутствует.
- Сулковски Гжегож, лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества. В течение 2023 отчетного года совершались хозяйственные операции на основании заключенного трудового договора. Сумма выплаченного вознаграждения в 2023 году составила 25 401 тыс. руб., сумма указана без учета НДФЛ. 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 2023 отчетного года совершались поставки на основании договора поставки товара с отсрочкой платежа № К002266S от 2007-01-01 на сумму 1 770 669 тыс. руб., осуществлялись оплаты в размере 1 314 400 тыс. руб., встречные продажи услуг по договору хранения товарных запасов в размере 7 303 тыс. руб. и договора поставки товара 137 704 тыс. руб. Задолженность Общества перед контрагентом на 31.12.2023 г. по договору поставки товара составила 1 870 021 тыс. руб., товар находится в залоге у поставщика в силу закона на основании п. 5 ст. 488 ГК РФ; задолженность контрагента перед Обществом на 31.12.23 составила 199 337 тыс. руб., в т.ч за услуги хранения товара 526 тыс. руб.
  Помимо поставки товара, в течение 2023 года, ООО «БЕЛЛА Восток» были оказаны услуги по предоставлению доступа к информационному ресурсу Спарк и предоставление права использования информационно-аналитической системы Seldon, на 31.12.23года кредиторская задолженность составила 134,9 тыс. руб.

- ООО «Компания БЕЛЛА Урал», как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество. В течение 2023 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 2023 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 2023 году совершались платежи по договору поставки товара на сумму 242 тыс. руб. Задолженность на конец года отсутствует.
- ООО «Белла», как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество. В течение 2023 года совершались хозяйственные операции по поставке марли медицинской, сумма 9 087 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2023 отсутствует.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу Общества (заработная плата, премии, компенсации), в 2023 году составил 71 826 тыс. руб.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО БЕНЕФИЦИАРУ

Участниками ООО «Белла Сибирь» являются:
- АО Торуньское предприятие перевязочных материалов, резидент республики Польши, владеет 50,9836 % УК,
- ООО «БЕЛЛА Восток», резидент РФ, доля участия 49,0164%.

Каждый акционер АО Торуньское предприятие перевязочных материалов владеет не более 5% акций АО Торуньское предприятие перевязочных материалов.

Бенефициарными владельцами, которые имеют возможность контролировать действия ООО «БЕЛЛА Сибирь» являются:
· Президент Правления АО Торуньское предприятие перевязочных материалов Ярослав Войцех Юзефович (гражданин Республики Польша PESEL 50041703550),
· Члены Правления: Агнешка Сильвия Гурна (гражданка Республики Польша PESEL 78120612643) и Пиотр Ковальски (гражданин Республики Польша PESEL 71031609850).

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Специальная военная операция и ее последствия рассматриваются как существенное событие после отчетной даты, свидетельствующее об обстоятельствах, которые возникли после отчетной даты.

Начало СВО послужило катализатором для еще большего осложнения геополитической ситуации и ужесточения санкционного давления и изоляции РФ.

Наиболее ощутимое влияние на деятельность компании, оказали:

- изменение валютного законодательства и нестабильность курсов валют,
- изменения, связанные с логистикой,
- введение санкционных ограничений.

Указанные обстоятельства негативно отразились на ранее запланированных сроках расширения производств; ввода нового ассортимента готовой продукции, сроках проведения ремонтных работ; продолжении сотрудничества с некоторыми зарубежными поставщиками сырья и запасных частей

Вместе с тем, руководством компании были предприняты своевременные и действенные меры по нивелированию негативного влияния, а именно:

- изменены коммерческие условия работы с покупателями. В основном, изменения коснулись продаж на условиях отсрочки платежей. В результате проделанной работы, многие клиенты были проведены на работу по предоплате; либо отсрочка была существенно сокращена по отношению к действующей ранее;

- ужесточился контроль за собираемостью дебиторской задолженности покупателей, с целью недопущения просроченной и не контролируемой задолженностей;

- обеспечен неубывающий товарный запас на складах, для поддержания бесперебойных отгрузок в течение не менее 3х месяцев.

- решен вопрос замены применяемого ранее сырья на более доступное, без ухудшения качества готовой продукции,

- проведены работы для сохранения конкурентоспособности выпускаемой готовой продукции, повышения привлекательности для оптовых покупателей и конечных потребителей.

Предпринятые усилия позволили не только сохранить необходимый объем продаж, но и увеличить его доходность.

По оценке руководства, у компании отсутствует угроза остановки бизнеса в ближайшие 12 месяцев. Возможны колебания объемов продаж, не значительное снижение их доходности; снижение объемов инвестиций в расширение производств.

10. 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 2022 г. утверждена Протоколом очередного общего собрания участников ООО «БЕЛЛА Сибирь» № 55/1 от 28.03.2023 г.

Участниками ООО «БЕЛЛА Сибирь» в течение 2023 года дважды принимались решения о направлении чистой прибыли на выплату дивидендов:

- Протоколом № 55 от 28.02.2023г. принято решение о направлении чистой прибыли, по лученной по итогам работы за 2016-2021г.г. на выплату дивидендов, сумма 117 600 тыс. руб.

Распределение проведено пропорционально долям участников:

- в пользу АО «ТЗМО» - 59 957 тыс. руб. (50,9836%),

- в пользу ООО «БЕЛЛА Восток» - 57 643 тыс. руб. (49,0164%).

- Протоколом № 56 от 18.08.2023г. принято решение о направлении чистой прибыли, по лученной по итогам работы за 2015, 2016, 2022г.г. на выплату дивидендов, сумма 215 600 тыс. руб.

Распределение проведено пропорционально долям участников:

- в пользу АО «ТЗМО» - 109 921 тыс. руб. (50,9836%),

- в пользу ООО «БЕЛЛА Восток» - 105 679 тыс. руб. (49,0164%).

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность перед участниками по выплате дивидендов составила 156 414 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. не утверждена. Принятие соответствующего решения запланировано в сроки не позднее 30.04.2024 г.

Генеральный директор Сулковски Г.

Дата: 29.01.2024 г.

М.П.

