Общество с ограниченной ответственностью
«БЕЛЛА Сибирь»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 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 31.12.2024 г – 270 человек, на 31.12.2023 г. – 270 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 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 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».

Стоимость активов, удовлетворяющих условиям признания НМА, перечисленным в п.4 ФСБУ 14/2022, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., списывается в расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

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

Вносились в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом МФ РФ № 86н от 30.05.2022г.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 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)	2 785	729	2 055		
1.1	*Видеофильм о ЛЦ*	232	232	0	36 мес.	линейный
1.2	*AXELOT CSM. Компонента TSM X5. Упр-е перевозками*	330	11	319	25 мес.	линейный
1.3	*Рекламные видеоролики о продукции*	184	169	15	36 мес.	линейный
1.4	*Видеоролик по технике безопасности*	139	28	111	60 мес.	линейный
1.5	NMA.00001158904 AXELOT	170	19	151	62 мес.	Линейный
1.6	NMA.00001158942 AXELOT	339	38	301	62 мес.	Линейный
1.7	NMA.00001158943 AXELOT	124	14	110	62 мес.	Линейный
1.8	NMA.00001158944 AXELOT	300	84	216	62 мес.	Линейный
1.9	NMA.00001158945 AXELOT	220	25	195	62 мес.	Линейный
1.10	1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер	209	24	185	62 мес.	Линейный
1.11	1С:Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия	227	26	201	62 мес.	Линейный
1.12	ПО Microsoft Office для дома и бизнеса	140	27	113	62 мес.	Линейный
1.13	Лицензия Агент Плюс:Мобильная Торговля (	171	33	138	62 мес.	линейный

В связи с началом применения ФСБУ 14/22 исключительные и неисключительные лицензии на ПО учитываются в качестве НМА.

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 2024 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	1 305 482	1 477	1 306 959	1 179 036	105 754	22 169	127 923
Сооружения	28 836	4 484	33 320	21 264	10 060	1 996	12 056
Машины и оборудование (кроме офисного)	374 418	1 496	375 914	278 249	77 920	19 745	97 665
Офисное оборудование	3 640	4 419	8 059	5 672	1 807	580	2 387
Транспортные средства	61 022	5 038	66 060	38 251	22 106	5 703	27 809
Производственный и хозяйственный инвентарь	26 447	696	27 143	7 943	16 895	2 305	19 200
Земельные участки	102 420	0	102 420	102 420	0	0	0
ППА	94 238	1 532	95 769	95 769	62 479	-62 479	0
Итого	**1 996 503**	**19 141**	**2 015 644**	**1 728 605**	**297 019**	**- 9 980**	**287 039**

5.2.2. Арендованные основные средства

В течение 2024 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 95 769 тыс. руб. с последующим погашением через амортизацию. Амортизация начисляется равномерно, в течение ожидаемого срока аренды, в течение 36 месяцев. По состоянию на 31.12.24 года балансовая стоимость ППА составила 95 769 тыс. руб.

5.2.3. *Полностью самортизированные объекты основных средств*

В бухгалтерском учете Общества на 31.12.24 года полностью самортизированные, но эксплуатируемые объекты основных средств отсутствуют.

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

В течение 2024 года Обществом осуществлялись вложения в модернизацию объектов основных средств. По состоянию на 31.12.24г. в составе незавершенных капитальных вложений учтены:
- затраты на модернизацию помещения производства бытовой химии, сумма 19 250 тыс. руб., на 31.12.24 работы не завершены;
- затраты на модернизацию административного корпуса по адресу Петухова 52/1, сумма 2 079 тыс. руб.
- затраты на модернизацию здания Логистического центра, сумма 1 160 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.24г. составили 19 250 тыс. руб.

5.2.5. *Приобретение объектов основных средств, НМА (стр.1152/1153/1155 «Бухгалтерского баланса»)*

Активы, отраженные в составе незавершенного строительства	Стоимость на 31.12.2023	Стоимость на 31.12.2024
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	344	0
Капитальные вложения в приобретение/создание объектов основных средств	0	9 751
Приобретение НМА (лицензия 1С)	0	2 341
Итого	344	12 092

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

Строка «Запасы» включает в себя сырье, материалы, товары для перепродажи, полуфабрикаты собственного производства, готовую продукцию. Строка отражается в оценке «нетто» за вычетом созданных резервов Сумма по строке составляет 808 596 тыс. руб.

За отчетный период произошло изменение этой статьи баланса на 106 048 тыс. руб. за счет увеличения остатка полуфабриката марли и готовой продукции по статье «Готовая продукция» на 149 624 тыс. руб.; снижения остатка по статье «Материалы» на 180 874 тыс. руб., снижения остатка по статье «Прочие» на 74 798 тыс. руб.

По статье «Готовая продукция» на 31.12.24 г. отражена стоимость готового для реализации продукта «марля», стоимость которой учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», сумма 181 108 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 31.12.2023	Стоимость на 31.12.2024
Материалы	134 195	122 741
Товары отгруженные	1 040	0
Полуфабрикаты	68 979	6 675
Итого	204 214	129 416

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

Строка 1230 баланса «Дебиторская задолженность» составляет 288 605 тыс. руб.

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

За отчетный период произошло уменьшение задолженности дебиторов на 173 908 тыс. руб. в основном за счет дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, сумма 182 761 тыс. руб.

В течение 2024 отчетного года поставки совершались на основании договоров, предусматривающих отсрочку платежа.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2024	Сумма резерва по сомнительным долгам на 01.01.2024	Сумма задолженности на 01.01.2024с учетом резерва	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2024с учетом резерва
Общая сумма дебиторской задолженности (стр.1230)	466244	3 731	462 513	290 992	2 387	288 605
из них:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (стр.1231)	28 139	0	28 139	21 516	0	21 516
Расчеты с покупателями и заказчиками (стр.1232)	437 267	3 731	433 536	253 162	2 387	250 775
Прочие (стр.1233), в т.ч.	838		838	16 314		16 314
Расчеты по налогам и сборам (стр.1233)	68	0	68	14 973	0	14 973
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (стр.1233)	770	0	770	1 341	0	1 341

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 31.12.2024г. составляют 63 422 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	2023 г.	2024г.
Платежи зависимым лицам	**1 174 760**	**889 341**
ООО «БЕЛЛА Восток»	1 167 486	882 688
АО «Торуньское предприятие перевязочных материалов»	7 054	6 621
ООО БЕЛЛА Дон	220	32

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 31.12.2023 г.	на 31.12.2024г.
НДС от авансов выданных (виртуальный)		
Лицензии со сроком использования меньше 1 года; расходы, связанные с подготовкой запуска нового производства.	4 117	4 317
Итого	4 117	4 317

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

В отчетности за 2024 год отражено признание обязательств по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018, в состав долгосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2024 отнесено обязательство по аренде, подлежащее оплате в срок, превышающий 12 месяцев от отчетной даты, сумма 95 769 тыс. руб., **стр. 1450** «Прочие обязательства».

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

На 31.12.2024 года кредиторская задолженность, **стр. 1520**, составила 1 979 330 тыс. руб. За отчетный период показатель по статье баланса снизился на 130 704 тыс. руб. в основном за счет уменьшения задолженности перед участниками по выплате дивидендов, сумма 117 215 руб.

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 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 700	1 361
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 690	7 066
Расчеты с прочими кредиторами	18 991	17 934
Итого	27 387	23 361

5.10. Займы и кредиты

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

На 31.12.2024года задолженность по долгосрочным займам отсутствует

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

На 31.12.2024года задолженность по краткосрочным займам отсутствует.

5.9.3 Обеспечение обязательств полученные

На 31.12.2024 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 2024 год составил 1 592 тыс. руб.;
- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых обязательств составили 3 503 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде составили 5 810 тыс. руб.;
- отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде составили (-) 659 тыс. руб.
- в отчетности за 2024 год отражен перерасчет по налогу на прибыль по уточненной декларации за 2023 год, сумма 261 тыс. руб.

В связи с изменением ставки налога на прибыль в 2025г. с 20% до 25% произведен пересчет ОНА/ОНО с отражением влияния пересчета на показатели отчетности за 2024год. Результат от пересчета отложенных налогов отнесен на счет прибылей/убытков, с отражением разницы по стр. 2412 (повлияло на стр. 2410) Отчета о финансовых результатах, сальдо от пересчета составило 1 167 тыс. руб.:

Счета ГК		Обороты за 2024		Сальдо на31.12.24 до пересчета		Сумма после пересмотра в связи изменением ставки НП 25%		Сумма пересчета	
Бухсчет1	Бухсчет текст	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит				
09	090101 Отложенные налоговые активы	1 132 939,00	1 123 270,00	9 668,00		12 085,00		2 417,00	
77	770101 Отложенные налоговые обязательства	1 649,00	6 651,00		5 002,00		6 252,00		1 250,00
77 Итого				**4 666,00**		**5 833,00**		**1 167,00**	

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 31.12.24 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 31.12.2024 года размер добавочного капитала Общества составил 246 500 тыс. руб.

5.12 Резервы предстоящих расходов

В 2024 году были созданы резервы:

(тыс. руб.)

Наименование группы	Сальдо на 01.01.2024	Начисление	Использование	Сальдо на 31.12.2024
Резерв по сомнительным долгам	3 731		1 345	2 386
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в т.ч.	965,5	913	11	1 867,5
резерв под обесценение товаров	*953,5*	*913*	*0*	*1 866,5*
резерв под обесценение прочих ТМЦ	*0*	*0*	*0*	*0*
резерв под обесценение готовой продукции	12	0	11	1
Резерв по отпускам	148	27 002	26 910	240
Итого	**4 844,5**	**27 915**	**28 266**	**4 493,5**

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 2024 году составила 2 239 613 тыс. руб., что на 271 661 тыс. руб. меньше, чем в 2023 году, снижение на 10,8%. В отчетности сумма выручки показана за вычетом премий, выплаченных покупателям, и начисленным резервам на выплату премий, сумма 89 721 тыс. руб.

Сумма выплаченных премий в 2024 году составила – 75 202 тыс. руб.; начислен резерв на выплату премии 14 519 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	**2 239 613**	**2 511 274**
Реализация покупных товаров	2111	1 995 376	2 307 752
Реализация товаров собственного производства	2112	244 237	203 222
Реализация прочих работ, услуг	2113	0	300

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

В 2024 году Обществом получены **прочие доходы** в сумме 18 913 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2023год**	**2024 год**
От реализации основных средств	2 135	853
От реализации других активов	7 618	8 812
Излишки МПЗ, выявленные при инвентаризации	393	27
Кредиторская задолженность	83	120

Восстановление резерва по сомнительным долгам	0	0
Восстановление резерва по расходам за прошлый период	13 973	3 909
Восстановление резерва по премиям за прошлый период	235	507
Восстановление резерва под обесценение ТМЦ	1 239	
Страховое возмещение	553	560
Прочие доходы	288	3 325
Субсидия	600	800
Перерасчет по налогам за 2022год	893	
ИТОГО:	**28 010**	**18 913**

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 1 541 195 тыс. руб., что на 272 776 тыс. руб. ниже, чем в 2023 году или снижение на 17%.

(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	**1 541 195**	**1 813 971**
Реализация покупных товаров	2121	1 323 505	1 625 551
Реализация товаров собственного производства	2122	217 690	188 419

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

(тыс. руб.)

Элементы затрат	2023		2024		Изменение, %
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
Амортизация	18 826	4,1	16 289	3,2	-0,9
Материальные расходы	10 521	2,3	13 821	2,7	0,4
Расходы на заработную плату	164 607	35,9	185 625	36,2	0,3
Страховые взносы во внебюджетные фонды	45 449	9,9	51 719	10	0,1
Прочие расходы, в том числе:	219 281	47,8	245 121	47,9	0,1
аренда	*34 587*		*38 621*		
услуги сторонних организаций	*23 719*		*17 781*		
реклама	*13 926*		*24 382*		
транспортные и логистические услуги	*68 307*		*72 276*		
расходы на транспортные средства	*5 722*		*2 949*		
командировочные расходы	*2 850*		*3 950*		
коммунальные расходы	*8 218*		*8 196*		
резерв на расходы	*18 672*		*20 459*		

ремонт и сервисное обслуживание зданий	*3 804*		*6 189*		
услуги связи	*871*		*644*		
ИТ-расходы	*4 901*		*3 982*		
обязательное и добровольное страхование	*2 108*		*6 272*		
налоги и сборы	*31*		*35*		
представительские расходы	*177*		*150*		
расходы на услуги агентов по продаже	*26 612*		*30 219*		
прочие	*4 776*		*6 016*		
ИТОГО:	458 684	100	512 575	100	0

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

(тыс.руб.)

Элементы затрат	2023		2024		Изменение, %
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
Амортизация	3 816	2,37	4 963	2,7	0.33
Материальные расходы	4 607	2,9	3 301	2,0	-0,9
Расходы на заработную плату	75 811	47,11	88 807	50	2.89
Страховые взносы с ФОТ	18 317	11,4	21 892	12,3	0,9
Прочие расходы, в том числе:	58 251	36,22	58 391	33	-3,22
представительские расходы	*347*		*535*		
услуги сторонних организаций	*1 630*		*3 418*		
расходы на транспортные средства	*1 599*		*1 855*		
командировочные расходы	*1 148*		*1 893*		
ИТ-расходы	*1 734*		*2 741*		
налоги и сборы	*28 137*		*27 926*		
ремонты и сервисное обслуживание	*14 435*		*9 902*		
Обязательное и добровольное страхование	*1 683*		*2 532*		
Коммунальные расходы	*2 404*		*1 595*		
прочие	*5 134*		*6 176*		
ИТОГО:	160 802	100	177 354	100	

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

Прочие расходы в 2024 году составили 18 183 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2024 год
От уступки прав требования долга		
Услуги банков	- 762	- 872
Резерв по сомнительным долгам	- 1 272	-
Выбытие активов	- 93	- 63
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	- 901
Резерв по премии покупателям текущего периода	-	-
НДС по безвозмездно переданному имуществу	- 455	- 567

Списание дебиторской задолженности	-		-	
Хищения, недостачи	-		-	47
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	-	89	-	86
Судебные расходы и арбитражные сборы	-	11	-	1
Курсовые разницы	-	1 632	-	2 533
Страхование добровольное	-	34	-	1 117
Корректировка реализации прошлых периодов	-	397	-	
Социальные расходы	-		-	
отклонение курса продаж(покупки) иностранной валюты от официального курса	-		-	0
Амортизация временно не эксплуатируемых активов (не переведены на консервацию)	-	3 227	-	2 995
Прочие не принимаемые НП	-	10 678	-	8 868
прочие	-	198	-	133
ИТОГО:	-	18 848	-	18 183

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

В данной строке за 2024 год отражено:
- налог на прибыль по уточненной декларации за 2023 год, сумма 261 тыс. руб.

6. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Аренда» в течение 2024 года проводилось дисконтирование арендных платежей, проценты от дисконтирования арендных платежей, перечисленные арендодателям в течение 2024 года, показаны в **стр. 4123** Отчета о движении денежных средств», сумма 1 618 тыс. руб. Платежи по аренде, за вычетом процентов, отражены в **стр. 4329** «Отчета о движении денежных средств», сумма 38 429 тыс. руб.

В составе денежных потоков от финансовых операций, стр. **4322** «Отчета о движении денежных средств» отражена сумма выплаченных в течение 2024г. дивидендов участникам Общества с учетом налога на прибыль, удержанного при выплате дивидендов, сумма 254 414 тыс. руб., в т.ч. ТЗМО 119 913 тыс. руб., БЕЛЛА Восток 134 501 тыс. руб.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

На 31.12.2024 г. связанными сторонами Общества являются:

- АО «Торуньское предприятие перевязочных материалов», как лицо, являющееся Участником Общества. В течение 2024 года совершались платежи по хозяйственным операциям на оказание услуг по сопровождению и оплате услуг технической поддержки программы Оракл, сумма 1 780 тыс. руб.; за использование товарных знаков 6 458 тыс. руб. Задолженность Общества перед контрагентом на 31.12.2024 г. по данным бухгалтерского учета отсутствует.
- Сулковски Гжегож, лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества. В течение 2024 отчетного года совершались хозяйственные операции на основании заключенного трудового договора. Сумма выплаченного вознаграждения в 2024 году составила 26 718 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 2024 отчетного года совершались поставки на основании договора поставки товара с отсрочкой платежа № K002266S от 2007-01-01 на сумму 1 320 130 тыс. руб., осуществлялись оплаты в размере 1 029 227 тыс. руб., встречные продажи услуг по договору хранения

товарных запасов в размере 8 772 тыс. руб. и договора поставки товара 136 623 тыс. руб. Задолженность Общества перед контрагентом на 31.12.2024 г. по договору поставки товара составила 1 835 162 тыс. руб., товар находится в залоге у поставщика в силу закона на основании п. 5 ст. 488 ГК РФ; задолженность контрагента перед Обществом на 31.12.24 составила 13 197 тыс. руб.

Помимо поставки товара, в течение 2024 года, ООО «БЕЛЛА Восток» были оказаны услуги по предоставлению доступа к информационному ресурсу Спарк и предоставление права использования информационно-аналитической системы Seldon, на 31.12.24года кредиторская задолженность составила 134,9 тыс. руб.; реализована и оплачена автомашина, сумма 1 000.

- ООО «Компания БЕЛЛА Урал», как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество. В течение 2024 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 2024 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 2024 году совершались платежи по договору поставки товара на сумму 58 тыс. руб. Задолженность на конец года отсутствует.
- ООО «Белла», как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество. В течение 2024 года совершались хозяйственные операции по поставке марли медицинской, сумма 22 683 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2024 отсутствует.

Размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества (заработная плата, премии, компенсации), в 2024 году составил 82 854 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.

У ООО «БЕЛЛА Сибирь» отсутствуют бенефициарные владельцы, как по критерию доли владения, так и по критерию контроля, в соответствии с абз.13 ст.3 и п.8 ст.6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

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 2023 г. утверждена Протоколом очередного общего собрания участников ООО «БЕЛЛА Сибирь» № 60 от 06.03.2024 г.

Участниками ООО «БЕЛЛА Сибирь» в течение 2024 года принято решение о направлении чистой прибыли на выплату дивидендов:

- Протоколом № 61 от 30.06.2024. принято о направлении чистой прибыли, полученной по итогам работы за 2022г. на выплату дивидендов, сумма 137 200 тыс. руб.

Распределение проведено пропорционально долям участников:

- в пользу АО «ТЗМО» - 69 949 тыс. руб. (50,9836%),

- в пользу ООО «БЕЛЛА Восток» - 67 251 тыс. руб. (49,0164%).

По состоянию на 31.12.2024 года задолженность перед участниками по выплате дивидендов составила 39 200 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность за 2024 г. не утверждена. Принятие соответствующего решения запланировано в сроки не позднее 30.04.2024 г.

Генеральный директор Сулковски Г.

Дата: 30.01.2025 г.

М.П.