

Общество с ограниченной ответственностью
«БЕЛЛА Сибирь»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 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 31.12.2025 г – 272 человека, на 31.12.2024 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 НМА начинается с месяца ввода объекта в эксплуатацию, начисление амортизации ОС начинается с месяца, следующего за месяцем вводом 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.

С 01.04.2025 ООО «БЕЛЛА Сибирь» для автоматизации бухгалтерского учета применяет программу 1С ЕРП Управление предприятием 2, что привело к изменению ряда способов ведения бухгалтерского учета и оценки активов, в частности:

Оценка товаров и МПЗ при отпуске производится в оценке ФИФО, учет ведется по партиям. По 31.03.25 применялась оценка по средней себестоимости.

Себестоимость определяется в момент отпуска, первыми списываются первые поступившие на склад товары.

Материально-производственные запасы, на которые в организацию поступили документы Поставщика, до момента фактического поступления запасов на склад, учитываются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по фактическим затратам, а так же ТЗР связанные с их приобретением.

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.

С 01.04.25г. все запасы учитываются по фактическим ценам, определяемым как стоимость единицы запаса по документам поставщика, плюс ТЗР.

По 31.03.25г. в отношении материалов для производственных целей, и учитываемых на складах AQS, AQI, AQV; AMS в Компании применялись учетные цены. В качестве учетной цены принималась планово-расчетная цена. 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".

С 01.04.2025г. счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не применяется, сальдо счета на 31.03.25г. в сумме 623190,64 руб. при вводе остатков на 01.04.25г. распределен и включен в стоимость производственных запасов пропорционально стоимости единицы запасов.

С 01.04.25г. незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Ранее применялась оценка по нормативной (плановой) себестоимости.

С 01.04.25 полуфабрикаты оцениваются по фактической себестоимости. Ранее применялась оценка по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью по учетным ценам учитывались на счете 21.02.01 "Полуфабрикаты собственного производства (отклонения)" обособленно в разрезе отдельных групп.

При переходе на 1С ЕРП, вводом остатков на 01.04.25г., сальдо счета 21.02.1 в сумме 42 212 613,4 руб. распределено пропорционально учетной стоимости единицы полуфабриката и включено в его фактическую себестоимость.

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

С 01.04.25г. готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

Ранее применялась оценка по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью по учетным ценам учитывались на счете 43.02 «Готовая продукция (отклонения)» обособленно в разрезе отдельных групп. При переходе на 1С ЕРП, вводом остатков на 01.04.25г., сальдо счета 43.02 в сумме 8 425 332,99 руб. распределено пропорционально учетной стоимости единицы готовой продукции и включено в фактическую себестоимость готовой продукции.

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.

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

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

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:

$$\text{ОценОбяз пер.} = \text{ЗОТпер} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

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.

$$\text{НормОтп} = \text{РОтп пред. пер.} / \text{ЗОТ пред. пер.},$$

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

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

$$\text{НормВз} = \text{Вз пред. пер.} / \text{ЗОТ пред. пер.},$$

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, формируют Резерв на расходы и отражаются в бухгалтерском учете на основании справочной информации на счете 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетом 96Р «Резерв на 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 «НМА», утвержденного Приказом МФ РФ № 86н от 30.05.2022г.
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом МФ РФ № 157Н от 04.10.2023г.
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом МФ РФ № 4Н от 13.01.2023г.
- с переходом с 01.04.2025г. на учетную систему 1С ЕПР Управление предприятием 2 с ОРАКЛ.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1. Нематериальные активы (стр.1110 «Бухгалтерского баланса») (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	на 31.12.2025			Срок полезного использования	Способ амортизации
		сч. 04	сч. 05	ост аток		
1	Лицензия Агент Плюс:Мобильная Торговля (60)	171,29	59,90	111,39	62 мес.	линейный
2	ПО Microsoft Office для дома и бизнеса	139,57	48,81	90,76	62 мес.	линейный
3	1С:ERP Управление предприятием 2. Лицензия для	14 208,70	955,72	13 252,98	120 мес.	линейный
4	1С:Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия	226,60	64,51	162,09	62 мес.	линейный
5	1С:Предприятие 8.3 КОРП. с 01.06 Лицензия на сервер (x86)	242,20	24,22	217,98	60 мес.	линейный
6	1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x8	209,40	59,61	149,79	62 мес.	линейный
7	AXELOT	339,42	96,62	242,80	62 мес.	линейный
8	AXELOT	123,75	35,23	88,52	62 мес.	линейный
9	AXELOT	299,70	187,61	112,09	62 мес.	линейный
10	AXELOT	220,00	62,63	157,37	62 мес.	линейный
11	AXELOT	169,71	48,31	121,40	62 мес.	линейный
12	AXELOT CSM. Компонента TSM X5. Упр-е перевозками и т	330,00	77,00	253,00	60 мес.	линейный
13	AXELOT CSM. Компонента WMS X5. Конкурентная лицензия на 10 радиотерминалов	300,00	12,58	287,42	120 мес.	линейный
14	AXELOT SCM. Компонента WMS X5. Конкурентная лицензия	364,00	15,26	348,74	120 мес.	линейный
15	AXELOT SCM. Компонента WMS X5. Конкурентная лицензия	326,00	13,67	312,33	120 мес.	линейный

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024год

16	Видеоролик вводный инструктаж	139,00	55,60	83,40	60 мес.	линейный
17	Исключительные права(видеофильм ЛЦ)	232,00	232,00	0,00	36 мес.	линейный
18	Лицензия Microsoft Office 2019 для Windows/Mac (10 шт)	124,92	1,07	123,84	60 мес.	линейный
19	Право поль-ния (неисключ. лицензия) Kaspersky для	288,71	191,73	96,98	13 мес.	линейный
20	Рекламные видеоролики о продукции	184,30	184,30	0,00	36 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 2025 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	1 306 959	8 212	1 315 171	1 179 036	127 923	22 335	150 258
Сооружения	33 320	2 310	35 630	21 264	12 056	3 370	15 426
Машины и оборудование (кроме офисного)	375 914	3 621	379 535	278 249	97 665	18 419	116 084
Офисное оборудование	8 059	332	8 391	5 672	2 387	1 299	3 686
Транспортные средства	66 060	5 280	71 340	38 251	27 809	4 578	32 387
Производственный и хозяйственный инвентарь	27 143	1 615	28 758	7 943	19 200	2 143	21 343
Прочие		115	115			6	6

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024год

Земельные участки	102 420	0	102 420	102 420	0	0	0
ППА	95 769	5 800	101 569	95 769	0	32 595	32 595
Итого	2 015 644	27 285	2 042 929	1 728 605	287 039	84 745	371 784

5.2.2. Арендованные основные средства

В течение 2025 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 01.03 «Аренднованное имущество» по приведенной стоимости на сумму 101 569 тыс. руб. с последующим погашением через амортизацию. Амортизация начисляется равномерно, в течение ожидаемого срока аренды, в течение 36 месяцев. По состоянию на 31.12.25 года балансовая стоимость ППА составила 101 569 тыс. руб., начислена амортизация 32 595 тыс.руб.

5.2.3. Полностью самортизированные объекты основных средств

В бухгалтерском учете Общества на 31.12.25 года полностью самортизированные, но эксплуатируемые объекты основных средств отсутствуют.

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

В течение 2025 года Обществом осуществлялись вложения в модернизацию и приобретение объектов основных средств. По состоянию на 31.12.25г. в составе незавершенных капитальных вложений учтены:

- затраты на модернизацию помещений производства косметики (новое, еще не запущенное производство), сумма 41 809 тыс. руб., на 31.12.25 работы не завершены;
 - затраты на приобретение производственного оборудования, сумма 39 942 тыс. руб.
- Незавершенные капитальные вложения на 31.12.25г. составили 81 751 тыс. руб.

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

Активы, отраженные в составе незавершенного строительства	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2025
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	0	5 053
Капитальные вложения в приобретение/создание объектов основных средств	9751	7 113
Приобретение НМА (лицензия 1С)	2 341	0

Активы, отраженные в составе незавершенного строительства	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2025
Итого	12 092	12 166

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 763 935 тыс. руб.

За отчетный период произошло уменьшение этой статьи баланса на 44 661 тыс. руб. за счет снижения остатка по статье «Готовая продукция» на 28 441 тыс. руб.; снижения остатка по статье «Материалы» на 12 493 тыс. руб.

По статье «Готовая продукция» на 31.12.25 г. отражена стоимость готового для реализации продукта «марля», стоимость которой учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», сумма 181 811 тыс. руб.

Расшифровка стр.1210

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2025
Материалы	122 741	110 248
Товары отгруженные	425 136	420 407
Полуфабрикаты	6 675	7 677
Готовая продукция	254 044	225 603
Итого	808 596	763 935

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

5.3.1. Прочие (стр. 1210 «Бухгалтерского баланса»)

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2025
Материалы	122 741	110 248
Полуфабрикаты	6 675	7 677
Итого	129 416	117 925

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

Строка 1230 баланса «Дебиторская задолженность» составляет 336 520 тыс. руб.

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

За отчетный период произошло увеличение задолженности дебиторов на 47 915 тыс. руб. в основном за счет дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, сумма 40 038 тыс. руб.

В течение 2025 отчетного года поставки совершались на основании договоров, предусматривающих отсрочку платежа.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2025	Сумма резерва по сомнительным долгам на 01.01.2025	Сумма задолженности на 01.01.2025 с учетом резерва	Сумма задолженности на 31.12.2025	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025	Сумма задолженности на 31.12.2025 с учетом резерва
Общая сумма дебиторской задолженности (стр.1230)	290 992	2 387	288 605	338 852	2 332	336 520
из них:						

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024год

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2025	Сумма резерва по сомнительным долгам на 01.01.2025	Сумма задолженности на 01.01.2025 с учетом резерва	Сумма задолженности на 31.12.2025	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025	Сумма задолженности на 31.12.2025 с учетом резерва
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (стр.1231)	21 516	0	21 516	21 516	0	42 154
Расчеты с покупателями и заказчиками (стр.1232)	253 162	2 387	250 775	253 162	2 387	290 813
Прочие (стр.1233), в т.ч.	16 314		16 314	16 314		3 553
<i>Расчеты по налогам и сборам (стр.1233)</i>	14 973	0	14 973	14 973	0	264
<i>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (стр.1233)</i>	1 341	0	1 341	1 341	0	3 289

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 31.12.2025г. составляют 25 511тыс. 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»):

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2025г.
Платежи зависимым лицам	889 341	879 883
ООО «БЕЛЛА Восток»	882 688	873 672
АО «Торуньское предприятие перевязочных материалов»	6 621	6 211
ООО БЕЛЛА Дон	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»)

Вид актива	(тыс. руб.)	
	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
НДС от авансов выданных (виртуальный)		
Лицензии со сроком использования меньше 1 года; расходы, связанные с подготовкой запуска нового производства.	4 317	8 708
Итого	4 317	8 708

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

В отчетности за 2025 год отражено признание обязательств по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018, в состав долгосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 отнесено обязательство по аренде, подлежащее оплате в срок, превышающий 12 месяцев от отчетной даты, сумма 41 664 тыс. руб., стр. 1450 «Прочие обязательства».

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

На 31.12.2025 года кредиторская задолженность, стр. 1520, составила 2 140 129 тыс. руб. За отчетный период показатель по статье баланса вырос на 160 799 тыс. руб. в основном за счет роста задолженности перед Поставщиками и подрядчиками, сумма 176 991 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 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 361	1 219
Расчеты с персоналом по оплате труда	7 066	0
Расчеты с прочими кредиторами	17 934	30 326
Итого	23 361	30 447

5.10. Займы и кредиты

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

На 31.12.2025 года задолженность по долгосрочным займам отсутствует

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

На 31.12.2025года задолженность по краткосрочным займам отсутствует.

5.9.3 Обеспечение обязательств полученные

На 31.12.2025 года не исполненные банковские гарантии отсутствуют.

5.10 Налог на прибыль

5.10.1 Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

- условный доход по налогу на прибыль за 2025 год составил 33 832 тыс. руб.;
- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых обязательств составили 26 355 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде составили 30 194 тыс. руб.;
- отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде составили (-) 21 944 тыс. руб.

Значительный рост показателей ОНА/ОНО по отношению к 2024г. обусловлен переходом с учетной системы Оракл на 1С ЕРП и отражением налоговых разниц на 31.12.25г. балансовым методом, в Оракл был реализован затратный метод.

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 31.12.25 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 31.12.2025 года размер добавочного капитала Общества составил 246 500 тыс. руб.

5.11.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр. 1370

Нераспределенная прибыль 2024 года в марте 2025:

- показатель уменьшен на сумму 1 379 828 руб., изменение ставки налога на прибыль с 20% на 25% (5% от расходов по уточненной декларации по налогу на прибыль за 2024год).

В связи с изменением ставки налога на прибыль в 2025 году с 20% на 25%, на сумму расходов, относящихся к 2024 году и отраженных в учете в 2026 году, подана уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за 2024год.

- показатель увеличен на 75 651 руб. – списано отклонение ОНО/ОНО возникшее при переходе с затратного метода учета налоговых разниц на балансовый.

Итого, изменение статьи баланса в течение 2025 года, не связанное с финансовым результатом 2025года, составило 1 304 177 в сторону уменьшения.

5.12 Резервы предстоящих расходов

В 2025 году были созданы резервы:

(тыс. руб.)

Наименование группы	Сальдо на 01.01.2025	Изменение за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025
Резерв по сомнительным долгам	2 386	- 54	2 332
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в т.ч.	1 867,5	8 952,5	10 819
<i>резерв под обесценение товаров</i>	<i>1 866,5</i>	<i>1 297,5</i>	<i>3 164</i>
<i>резерв под обесценение прочих ТМЦ</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>резерв под обесценение готовой продукции</i>	<i>1</i>	<i>7 655</i>	<i>7 655</i>
Резерв по отпускам	240	26 818	294
Итого	4 844,5	35 716,5	13 445

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 2025 году составила 2 135 352 тыс. руб., что на 104 261 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году, снижение на 5%. В отчетности сумма выручки показана за вычетом премий, выплаченных покупателям, и начисленным резервам на выплату премий, сумма 79 356 тыс. руб.

Сумма выплаченных премий в 2025 году составила – 65 610 тыс. руб.; начислен резерв на выплату премии 13 746 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	2 135 352	2 239 613
Реализация покупных товаров	2111	1 827 902	1 995 376
Реализация товаров собственного производства	2112	307 450	244 237
Реализация прочих работ, услуг	2113	0	0

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

В 2025 году Обществом получены **прочие доходы** в сумме 18 913 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024год	2025 год
От реализации основных средств	853	2 143
От реализации других активов	8 812	17 139
Излишки МПЗ, выявленные при инвентаризации	27	0
Кредиторская задолженность	120	41
Восстановление резерва по сомнительным долгам	0	54
Восстановление резерва по расходам за прошлый период	3 909	5 414
Восстановление резерва по премиям за прошлый период	507	1 622
Восстановление резерва под обесценение ТМЦ	0	0
Страховое возмещение/возмещение убытков	560	299
Прочие доходы	3 325	369
Субсидия	800	0
Курсовые разницы	0	52
ИТОГО:	18 913	27 601

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 1 527 913 тыс. руб., что на 13 282 тыс. руб. ниже, чем в 2024 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	1 527 913	1 541 195
<i>Реализация покупных товаров</i>	2121	1 211 849	1 323 505
<i>Реализация товаров собственного производства</i>	2122	316 064	217 690

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

(тыс. руб.)

Элементы затрат	2025		2024		Изменение, %
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
Амортизация	41 850	7,9	16 289	3,2	4,7
Материальные расходы	11 764	2,2	13 821	2,7	-0,5
Расходы на заработную плату	206 596	39	185 625	36,2	2,8
Страховые взносы во внебюджетные фонды	58 528	11	51 719	10	1
Прочие расходы, в том числе:	208 118	39,9	245 121	47,9	-8
<i>аренда</i>	6 799		38 621		
<i>услуги сторонних организаций</i>	22 583		17 781		
<i>реклама</i>	17 109		24 382		
<i>транспортные и логистические услуги</i>	79 997		72 276		
<i>расходы на транспортные средства</i>	5 990		2 949		
<i>командировочные расходы</i>	4 031		3 950		
<i>коммунальные расходы</i>	8 515		8 196		
<i>резерв на расходы</i>	20 924		20 459		
<i>ремонт и сервисное обслуживание зданий</i>	4 371		6 189		
<i>услуги связи</i>	698		644		
<i>ИТ-расходы</i>	2 828		3 982		
<i>обязательное и добровольное страхование</i>	8 120		6 272		
<i>налоги и сборы</i>	102		35		
<i>представительские расходы</i>	196		150		
<i>расходы на услуги агентов по продаже</i>	28 303		30 219		
<i>прочие</i>	252		6 016		
ИТОГО:	529 556	100	512 575	100	0

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

(тыс.руб.)

Элементы затрат	2025		2024		Изменение, %
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024год

Амортизация	4 497	2,25	4 963	2,7	-0,45
Материальные расходы	2 694	1,35	3 301	2,0	-0,65
Расходы на заработную плату	97 985	49	88 807	50	-1
Страховые взносы с ФОТ	24 647	12,4	21 892	12,3	0,1
Прочие расходы, в том числе:	69 643	35	58 391	33	2
<i>представительские расходы</i>	777		535		
<i>услуги сторонних организаций</i>	3 353		3 418		
<i>расходы на транспортные средства</i>	2 189		1 855		
<i>командировочные расходы</i>	1 259		1 893		
<i>ИТ-расходы</i>	9 806		2 741		
<i>налоги и сборы</i>	27 637		27 926		
<i>ремонт и сервисное обслуживание</i>	10 899		9 902		
<i>Обязательное и добровольное страхование</i>	2 753		2 532		
<i>Коммунальные расходы</i>	1 372		1 595		
<i>прочие</i>	9 598		6 176		
ИТОГО:	199 466	100	177 354	100	

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

Прочие расходы в 2025 году составили 18 183 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
% по обязательству по аренде	- 16 363	
Услуги банков	- 2 149	- 872
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Выбытие активов	- 375	- 63
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	- 8 952	- 901
Резерв по премии покупателям текущего периода	-	-
безвозмездно переданное имущество, включая НДС	- 2 070	- 567
Списание дебиторской задолженности	- 203	-
Хищения, недостачи	- 296	- 47
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	- 209	- 86
Судебные расходы и арбитражные сборы	-	- 1
Курсовые разницы	- 2 772	- 2 533
Страхование добровольное	- 17	- 1 117
Корректировка реализации прошлых периодов	- 144	-
Социальные расходы	-	-
отклонение курса продаж(покупки) иностранной валюты от официального курса	-	- 0
Амортизация временно не эксплуатируемых активов (не переведены на консервацию)	-	- 2 995
Прочие не принимаемые НП	- 7 207	- 8 868
Прочие	- 587	- 133
ИТОГО:	- 41 344	- 18 183

6. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Аренда» в течение 2025 года проводилось дисконтирование арендных платежей, проценты от дисконтирования арендных платежей, перечисленные арендодателям в течение 2025 года, показаны в **стр. 4123** Отчета о движении денежных средств», сумма 16 363 тыс. руб. Платежи по аренде, за вычетом процентов, отражены в **стр. 4329** «Отчета о движении денежных средств», сумма 22 842 тыс. руб.

В составе денежных потоков от финансовых операций, **стр. 4322** «Отчета о движении денежных средств» отражена сумма выплаченных в течение 2025г. дивидендов участникам Общества с учетом налога на прибыль, удержанного при выплате дивидендов, сумма 33 606 тыс. руб.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

На 31.12.2025 г. связанными сторонами Общества являются:

- АО «Торунское предприятие перевязочных материалов», как лицо, являющееся Участником Общества. В течение 2025 года совершались платежи по хозяйственным операциям за использование товарных знаков 7 894 тыс. руб., выдан аванс под последующую поставку производственного оборудования в сумме 343 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 2025 отчетного года совершались хозяйственные операции на основании заключенного трудового договора. Сумма выплаченного вознаграждения в 2025 году составила 25 291 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 2025 отчетного года совершались поставки на основании договора поставки товара с отсрочкой платежа № K002266S от 2007-01-01 на сумму 1 140 374 тыс. руб.; были оказаны услуги на основании договора б/н от 01.07.2025г. по технической поддержке 1С ЕРП на сумму 6 371 тыс. руб. и по договору б/н от 30.03.2017 на право использования ПО СПАРК на сумму 115 тыс. руб.. Осуществлялись оплаты в размере 1 180 247 тыс. руб. из них 185 083 проведением взаимозачета. В адрес ООО «БЕЛЛА Восток» проводились встречные продажи услуг по договору хранения товарных запасов в размере 12 197 тыс. руб. и договора поставки товара 125 276 тыс. руб. Задолженность Общества перед контрагентом на 31.12.2025 г. по договору поставки товара составила 2 045 177 тыс. руб., товар находится в залоге у поставщика в силу закона на основании п. 5 ст. 488 ГК РФ; задолженность контрагента перед Обществом на 31.12.25 составила 6 949 тыс. руб.
- ООО «Компания БЕЛЛА Урал», как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество. В течение 2025 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 2025 года совершались хозяйственные операции по оставке товара, сумма 30 т. р. Задолженность на конец года отсутствует.
- ООО «белла Дон», как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество. В 2025 году совершались платежи по договору поставки товара на сумму 25 тыс. руб. Задолженность на конец года отсутствует.
- ООО «Гигиена-Север», как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество. В 2025 году совершались платежи по договору поставки товара на сумму 32 тыс. руб. Задолженность на конец года отсутствует.
- ООО «Белла», как лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наше Общество. В течение 2025 года совершались хозяйственные операции по поставке марли медицинской, сумма 69 806 тыс. руб. и услуги аренды серверных стоек, сумма 2 160 тыс. руб. Задолженность перед Обществом на 31.12.2025 составила 240 тыс.руб.

Размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества (заработная плата, премии, компенсации), в 2025 году составил 89 807 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.

Продолжение СВО и политика недружественных государств являются 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 2024 г. утверждена Протоколом очередного общего собрания участников ООО «БЕЛЛА Сибирь» № 65 от 06.03.2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 года задолженность перед участниками по выплате дивидендов отсутствует.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. не утверждена. Принятие соответствующего решения запланировано в сроки не позднее 30.04.2026 г.

Генеральный директор

Сулковски Г.

Дата: 02.02.2026 г.

М.П.