

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«БЕЛОНИЯ М»**

за 2025 год

г. Москва

Данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «БЕЛОНИЯ М» («Общество») за 2025г., подготовленной в соответствии с федеральными стандартами.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.49.3	Торговля оптовая книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности Общества, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель является существенным и приводится обособлено в бухгалтерской отчетности, если его раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % и более от величины детализируемой статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от величины детализируемой статьи, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в Учетной политике Общества в отчетном периоде обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В Учетную политику в целях бухгалтерского учета на 2025 год были внесены следующие изменения:

- представление бухгалтерской отчетности;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - долгосрочная дебиторская задолженность раскрывается отдельно от краткосрочной дебиторской задолженности;
 - долгосрочная кредиторская задолженность раскрывается отдельно от краткосрочной кредиторской задолженности;
 - в Отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
 - курсовые разницы;
 - прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

Кроме того, внесены изменения в утверждение формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа, то есть перспективно, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов при условии, что:

- иной порядок не установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету;
- оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

2.4. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, средства в расчетах, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.:

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Евро	1 845,00	0	0

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Обществе, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность Обществе и подлежит зачислению в добавочный капитал Обществе.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы—1 494 тыс. руб.

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тысяч рублей.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. В отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Амортизация начисляется ежемесячно независимо от результатов деятельности Общества.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество один раз в год в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской отчетности, проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.7. АРЕНДА.

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды, с целью реализации требований ФСБУ 25/2018

«Бухгалтерский учет аренды». При получении имущества в аренду, Общество признает актив на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде, отражающее обязанность Общества по уплате арендных платежей.

Для целей применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», срок полезного использования права пользования активом устанавливается Обществом самостоятельно с учетом периода, в течение которого планируется пользоваться объектом аренды. При расчете права пользования активом и обязательства по аренде используются ожидаемые (прогнозируемые) суммы будущих арендных платежей

за планируемый период пользования объектом аренды. Для расчета приведенной стоимости обязательства Общество применяет ставку, по которой могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018). Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Общество учитывает право пользования активом в качестве элемента внеоборотных активов в составе основных средств, арендные обязательства – в составе прочих обязательств.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по краткосрочным договорам, планируемый срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, арендуется актив с низкой стоимостью, договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. При соблюдении указанных выше условий, арендованные основные средства учитываются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды. Если стоимость в договоре не установлена, то арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете по стоимости, которая равна сумме арендных платежей за весь предусмотренный договором срок аренды за вычетом сумм НДС.

2.8 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв восстанавливается.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто

2.9. ЗАПАСЫ.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

2.10 ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы

2.11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам,

производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;

2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов

2.13. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ.

Общество ежеквартально, на последнюю отчетную дату, создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода.

При оценке дебиторской задолженности (в том числе по выданным авансам и заемным средствам) на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам, учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других

источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 45 дней до 90 дней включительно - 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней - 100% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.14. ДОХОДЫ.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от реализации книжных товаров (оптовая торговля) в обычном порядке.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Остальные доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

2.15. РАСХОДЫ.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением покупных товаров, относящиеся к проданным товарам и продукции, за исключением коммерческих расходов.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Расходы по содержанию отдела продаж включаются в коммерческие расходы.

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

1. Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанную методику:
$$\text{Оцен.Обяз} = \text{СрЗар}1 \times \text{Дн}1 \times (1 + \text{СтВз}1 / 100) + \text{СрЗар}п \times \text{Днп} \times (1 + \text{СтВзп} / 100),$$
 где

Оцен.Обяз – величина обязательства по предстоящей оплате отпусков на отчетную дату СрЗар - средний дневной заработок каждого работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату

Дн - количество календарных дней отпуска, на которые каждый работник имеет право по состоянию на отчетную дату

СтВз - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам каждому работнику с 1-го числа следующего месяца.

n - количество работников на отчетную дату.

2. Общество ежеквартально формирует оценочное обязательство (резерв) на предстоящие расходы Обществе по обычным видам деятельности в следующих отчетных периодах.

3. Общество ежегодно формирует оценочное обязательство (резерв) на обесценение запасов. Расчет оценочного обязательства (резерв) производится «Методом обязательств» (МСФО). Формула для расчета оценочного обязательства (резерв) на обесценение запасов: разница фактической себестоимости товаров и расчетной стоимости продажи товара в будущем по каждой номенклатуре товара на конец отчетного периода.

Оценочное обязательство переоценивается ежегодно.

2.17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными стандартами.

Существенная информация раскрывается, если ее пропуск или искажение может повлиять на решения пользователей.

Существенную информацию долгосрочной /краткосрочной задолженности отражается отдельными строками в отчетности (бухгалтерский баланс), остальная существенная информация отражается в пояснениях к отчетности.

2.18. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым способом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Постоянные различия образуются только по доходам и расходам, которые формируют финансовый результат в отчетном периоде и в будущем уже никогда не окажут влияния на сумму налога на прибыль. Постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД) определяется расчетным путем без формирования проводок.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в балансе свернуто. На конец месяца формируется ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству), где на соответствующих балансовых счетах имеются различия.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ОТРАЖЕННЫХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода		
		фактическая	накопленные амортизация и обесценение		амортизация	фактическая	накопленные амортизация и обесценение
		(переоцененная) стоимость				(переоцененная)	
						стоимость	
Права пользования активами - всего	За 2025г.	151540	(48604)	(13573)	164336	(62177)	
	за 2024 г.	180407	(35619)	(12984)	151540	(48604)	
в том числе:							
Нежилое помещение по адресу: г.Москва, Пресненская набережная д.6, стр.2 под офис. Площадь-300 кв.м.	за 2025 г.	99113	(32375)	(8820)	105441	(41195)	
	за 2024 г.	114205	(22841)	(9534)	99113	(32375)	
Нежилое помещение по адресу: Московская область, Солнечногорский муниципальный р-н, сп Пешковское, в р-не д Радумля, тер. под складирования печатной продукции. Площадь 1700 кв. м.	за 2025 г.	52427	(16031)	(4951)	58896	(20982)	
	за 2024 г.	66201	(12581)	(3450)	52427	(16031)	

Объектами аренды, по отношению к которым Общество выступает в качестве арендатора, в отчетном периоде являлись офисные и складские помещения для осуществления непосредственной хозяйственной деятельности Общества. В Обществе заключены договоры аренды с неопределенным сроком действия и договоры, заключенные на 11 месяцев с возможностью последующей пролонгации. По всем договорам аренды предусмотрена ежегодная индексация фиксированных арендных платежей на фиксированный процент или уровень инфляции. По указанным договорам не предусмотрено право выкупа арендуемого имущества.

Обеспечительный платеж, который по условиям договора подлежит возврату, учитывается в составе дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе Общества отражены ППА остаточной стоимостью 102 16 тыс. руб.

Процентные расходы за отчетный период составили сумму 21 527 тыс. руб. В форме «Отчет о финансовых результатах» сумма показана в составе процентов к уплате.

Сумма денежных средств, уплаченных за отчетный период по арендным обязательствам, составила 32 444 тыс. руб. (без НДС). В форме «Отчет о движении денежных средств» за 2025 год сумма показана в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «Прочие платежи».

Переменные платежи, которые зависят от расходов на коммунальные платежи, не учитываются при расчете ППА.

Затрат, связанных с производением улучшения ППА, не производилось.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных отсутствовали.

Перерасчет ППА проведен в связи с изменением ставки дисконтирования.

3.2 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	172 859	-	-	172 859	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	198 723	-	(25 864)	172 859	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	461 362	(10 463)	-	-	(25 864)	44 168	(44 168)
	За 2024 г.	-	-	450 899	450 899	-	461 362	(10 463)
в том числе:	За 2025 г.	634 221	(10 463)	-	590 053	-	44 168	(44 168)
	За 2024 г.	-	-	649 622	-	(25 864)	634 221	(10 463)
Итого	За 2025 г.	634 221	(10 463)	-	623 758	(25 864)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(25 864)	-	-

3.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе учтены запасы (товары для перепродажи и материалы) на складах в сумме 145 155 тыс. руб., товары, переданные на комиссию на сумму 854 962 тыс. руб.

В 2025 г. создан резерв под обесценение в сумме 31 023 тыс. руб.

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025г.	928 990	(14 565)	15 029 613	(14 972 958)	14 565	31 023	1 000 210	(31 023)
	За 2024г.	703 908	-	13 510 909	(13 270 505)	-	14 565	928 990	(14 565)

Дебиторская задолженность (авансы) по запасам отражены в соответствии с учетной политикой Общества по стр.1230 «Дебиторская задолженность». Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов, составила 1 150 тыс. руб.

3.4. Денежные средства

В составе денежных эквивалентов отражены высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам, в т.ч., краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев. Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе, приведена в таблице (тыс. руб.):

Наименование счета	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Касса	211	79
Расчетные счета,	121 452	161 454
Краткосрочные депозиты	663 000	111 000
Прочие специальные счета (в валюте)	1 845	0
Итого:	786 508	272 532

3.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе Общества числится краткосрочная дебиторская задолженность в размере 5 729 179 тыс. руб. Краткосрочная дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена с учетом резерва сомнительной задолженности, резерв формируется по правилам, определенным в Учетной политике.

3.5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	396 435	-	-	396 435	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	396 435	-	-	-	-	396 435	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	396 435	-	-	396 435	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	396 435	-	-	-	-	396 435	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 788 853	(965 870)	3 084 630	(1 818 778)	-	(963 210)	-	6 054 705	(325 526)
	За 2024 г.	5 307 523	(969 878)	999 654	(1 518 324)	-	(707 611)	-	4 788 853	(965 870)
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 686 025	(959 413)	1 718 804	(1 105 882)	-	(956 028)	-	5 298 947	(281 739)
	За 2024 г.	5 240 914	(967 948)	960 329	(1 515 218)	-	(705 447)	-	4 686 025	(959 413)
авансы выданные	За 2025 г.	516	(36)	1 046	(398)	(15)	-	-	1 150	(36)
	За 2024 г.	2 744	(36)	386	(2 614)	-	(80)	-	516	(36)
прочая	За 2025 г.	102 312	(18 891)	654 737	(2 441)	-	(10 564)	-	754 608	(147 496)
	За 2024 г.	62 609	(5 553)	40 195	(492)	-	(16 087)	-	102 312	(18 680)
Итого	За 2025 г.	5 185 288	(965 870)	3 084 630	(1 422 343)	-	(963 210)	X	6 054 705	(325 526)
	За 2024 г.	5 307 523	(969 878)	1 396 089	(1 518 324)	-	(707 611)	X	5 185 288	(965 870)

3.5.2 Просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	325 526	-	965 870	-	969 878	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	325 526	-	965 870	-	969 878	-

Руководство Общества тщательно следит за погашением дебиторской задолженности в установленные договором сроки и применяет консервативный подход к признанию резервов по сомнительным долгам в той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

3.6. Обязательства

3.6.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	

Долгосрчные обязательства - всего	За 2025 г.	107 016	(33 641)	-	14 787	-	88 162
	За 2024 г.	212 409	676 310	-	(212 409)	-	-
в том числе:							
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	212 409	569 294	-	(212 409)	-	569 294
Аренда	За 2025 г.	107 016	(33 641)	-	14 787	-	88 162
	За 2024 г.	141 309	(34 293)	-	-	-	107 016
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 048 579	4 920 501	505	(85 458)	-	6 884 127
	За 2024 г.	1 885 318	1 426 959	1 882	(1 265 580)	-	2 048 579
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 356 328	3 431 949	505	(836 145)	-	4 952 637
	За 2024 г.	1 722 881	1 258 633	1 159	(626 314)	-	2 356 328
авансы полученные	За 2025 г.	144 348	585 160	-	(7 085)	-	722 423
	За 2024 г.	27 563	143 078	722	(27 265)	-	144 348
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	80 633	406 060	-	(1 170)	-	485 523
	За 2024 г.	110 305	5 027	-	(34 698)	-	80 633
прочая	За 2025 г.	173 738	585 494	-	(35 688)	-	709 784
	За 2024 г.	45 512	159 842	722	(32 338)	-	173 738
Аренда	За 2025 г.	10 755	-	-	3 005	-	13 760
	За 2024 г.	-	10 755	-	-	-	10 755
Итого	За 2025 г.	2 155 595	4 886 860	505	(70 671)	-	6 972 289
	За 2024 г.	2 097 727	2 103 269	1 882	(1 477 989)	-	2 048 579

Обязательства по аренде (расшифровка)	Сальдо на 31.12.2025	Основание
Прочие долгосрочные обязательства	88 162	Стоимость обязательств по праву пользования предметом аренды в соотв. с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" за период с 01.01.2026 г. по 31.12.2031 г.
Прочие краткосрочные обязательства	13 760	Стоимость обязательств по праву пользования предметом аренды в соотв. с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

3.6.2 Оценочные обязательства:

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов.

Общество в 2025 году создавало резерв по начислениям за неиспользованные отпуска, а также резерв на выплату бонусов покупателям.

Информация о наличии и составе оценочных обязательств, отраженных по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2024	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2025
Расходы на создание резерва по отпускам	8 532	18 503	46 899	6 662
Резервы по бонусам	26 527	142 257	115 765	26 493
Итого	35059	160 760	162 664	33 155

3.6.3 Займы и кредиты

По состоянию на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отсутствует.

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 721	6 218
Затраты на оплату труда	186 076	219 930
Отчисления на социальные нужды	52 852	56 763
Амортизация	13 573	12 984
Прочие затраты	1 106 418	1 077 545
Итого по элементам	1 366 076	1 373 440
Фактическая себестоимость проданных товаров	9 530 447	8 013 693
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 896 523	9 387 633

Основная доля прочих затрат в размере 1 085 359 тыс. руб. представляет собой расходы на услуги сторонних организаций:

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.
Трейд-маркетинговые мероприятия	465 315
Складские услуги	350 444
Вознаграждение комсиссионеру (агенту)	145 500
Транспортные расходы	100 553
Прочие расходы сторонних организаций	23 548
Итого	1 085 359

3.8. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют обеспечения обязательств.

3.9. Уставный, добавочный, резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Величина уставного капитала приведена в таблице:

Наименование	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10

Добавочный капитал отсутствует. Резервный капитал отсутствует.

3.10. Нераспределенная прибыль

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена чистая прибыль в размере 2 651 368 тыс. руб.

В 2025 году произведено распределение прибыли и выплата дивидендов. Сумма начисленных и выплаченных дивидендов, составляет: 5 450 418,00 тыс. руб.

Изменение нераспределённой прибыли в 2025 году представлено следующим образом:

Наименование показателя	Нераспределенная прибыль, тыс. руб.
Остаток на 31.12.2024 г.	3 382 020
Прибыль в отчетном году:	2 651 368
Уменьшение прибыли в 2025 году	(5 446 976)
Остаток на 31.12.2025 г.	586 412

3.11. Оценка стоимости чистых активов:

Показатель	Значение показателя		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Размер чистых активов	586 412	3 382 020	4 174 230
Размер уставного капитала	10	10	10
Превышение чистых активов над уставным капиталом	586 422	3 382 030	4 174 240

Чистые активы значительно превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов Обществе.

3.12. Структура прочих доходов

Расшифровка прочих доходов Общества представлена в таблице:

Наименование прочих доходов	Сумма, руб.	Сумма в ОФР, тыс. руб.	Комментарии
Доход от списания кред. зад., по кот. истек срок иск. давности (91.01)	663 878	664	
Доходы (расходы) от корректировки реализации (91.01, 91.02)	377 630 596	319 633	сумма без НДС
Доходы и расходы от корректировки услуг	39 059	31	сумма без НДС
Курсовые разницы	28 991 375	0	В ОФР показано свернуто
Премия от покупателя (91.01)	87 780 416	0	включено в стр. 2120
Проценты по кредитам и займам к получению (91.01)	95 487 804	0	стр.2320 ОФР
Проценты, начисленные в соответствии со ст.269 НК РФ	139 016 593	0	стр.2320 ОФР
Прочие внереализационные доходы и расходы, уч. в НУ	19 043	19	
Прочие доходы (расходы) (внереализационные), учитыв. в НУ	425 437 272	357 585	сумма без НДС
Прочие расходы, не принимаемые для целей НУ (91.02.1)	142 296 792	0	отражено по строке 2110
Прочие расходы, не принимаемые для целей НУ (91.02.1)	740	1	
Расходы на оплату услуг банка (расч.- кассовое обслуж.) (91.02.1)	8 250	8	
Резерв по сомнительным долгам (восстановление) (91.01)	958 818 197	772 298	В ОФР показано свернуто
Резерв под сниж. стоимости товаров (начисление) (91.02.1)	14 564 527	14 565	
Чрезвычайные доходы (расходы) (91.01, 91.02)	514 955	515	
Итого	2 271 269 498	1 465 319	

3.13. Структура прочих расходов

Расшифровка прочих расходов Общества представлена в таблице:

Наименование прочих расходов	Сумма, руб.	Сумма в ОФР, тыс. руб.	Комментарии
Бонусы FMCG - сетям (91.02.1)	191 286 722		Исключаем из выручки стр. ОФР 2110
Бонусы партнерам (91.02.1)	221 686 109		Исключаем из выручки стр. ОФР 2110
Доходы (расходы) от корректировки реализации (91.01, 91.02)	408 825 429	350 828	сумма без НДС
Доходы и расходы от корректировки услуг	12 810	10	сумма без НДС
Курсовые разницы	29 078 650	1 494	В ОФР показано свернуто
НДС, не подлежа. вычету или учету в качестве расхода (91.02.1)	329 852	330	
Недост. и потери при инвентаризации (факт отс. вин. лиц подтв. орг. гос. власти) (91.02.1)	58 625	59	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	369 414		В ОФР показано свернуто
Проценты к получению (уплате)	21 526 655		В ОФР стр.2330
Проценты по кредитам и займам к уплате, признаваемые в налог. учете (91.02.1)	65 011 403		В ОФР стр.2330
Прочие внереализационные доходы и расходы, уч. в НУ	214 258	214	
Прочие доходы (расходы) (внереализационные), учитыв. в НУ	67 784 334		В ОФР показано свернуто
Прочие доходы и расходы, уч. в НУ	1 212 987	1 213	
Прочие расходы (налоги и сборы), учитыв. в НУ	3 720 450	3 720	
Прочие расходы, не принимаемые для целей НУ (91.02.1)	2 651 094	2 651	
Прочие расходы, не принимаемые для целей НУ (91.02.1)	2 239 615	2 240	
Расходы на оплату услуг банка (расч.-кассовое обслуж.) (91.02.1)	864 009	864	
Расходы по списанию дебит. задолж., не компенс. за счет резерва (91.02.1)	14 635	15	
Расходы по штрафам, пени, неустойкам за наруш. условий договоров (91.02.1)	547 993	548	
Резерв по сомнительным долгам (начисление) (91.02.1)	321 029 038	134 509	В ОФР показано свернуто
Резерв под обесцен. стоим. финансовых вложений (начисление) (91.02.1)	35 541 331	35 541	
Резерв под сниж. стоимости товаров (начисление) (91.02.1)	31 023 218	31 023	
Итого	1 405 028 632	565 260	

3.14. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом, в отчетности отражаются свернуто.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль в 2025 году – 25%.

Отложенные налоговые активы (обязательства) возникли в налоговом и бухгалтерском учете по амортизации основных средств, по арендным обязательствам и активам, по резервам.

Постоянные налоговые активы возникли в налоговом и бухгалтерском учете при списании дебиторской задолженности, при расходах, связанных с утилизацией продукции, при расходах на корпоративные мероприятия.

3.15. Расчет чистой прибыли (убытка)

Показатель	2025	2024
Прибыль до налогообложения	3 527 823	2 401 691
Налог на прибыль, в том числе:	(876 455)	(491 368)
-текущий налог на прибыль	(879 171)	(487 980)
-отложенный налог на прибыль	(2 716)	(3 389)

3.16. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В 2025 году денежные потоки отражались без учета косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам.

4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛОНИЯ М».

Краткое наименование: ООО «БЕЛОНИЯ М».

Адрес местонахождения: 123317, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2.

Дата регистрации: 26 декабря 2002 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы N 46 по г. Москве.

ОГРН 1027729013498, ИНН 7729422282, КПП 772901001

Среднесписочная численность сотрудников приведена в таблице:

Наименование	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Среднесписочная численность, чел.	134	134	134

4.2. Общество имеет обособленные подразделения, находящиеся:

1. Россия, 660020, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Дудинская дом 5;
2. Россия, 141532, Московская область, Солнечногорский муниципальный р-н, сп. Пешковское, в р-не д Радумля;
3. Россия, г. Москва, Пресненская набережная, дом 6, стр.2;
4. Россия, 344111, г. Ростов-На-Дону, ул. 40 лет Победы 85/5;
5. Россия, 630087, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Немировича-Данченко, 165, 203.

4.3. Сведения о наличии лицензий

Лицензируемые виды деятельности отсутствовали.

4.4. Структура уставного капитала, участники Общества

Список участников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года:

НОВИКОВ ОЛЕГ ЕВГЕНЬЕВИЧ	91,%	9 100 руб.
ЕМЕЛЬЯНОВА МАРИНА СЕРГЕЕВНА	2,5%	250 руб.
ГОРСКАЯ ТАТЬЯНА ВЛАДИМИРОВНА	1,5%	150 руб.
ГРИШКОВ ПАВЕЛ АНАТОЛЬЕВИЧ	3,5%	350 руб.
БОГУСЛАВСКИЙ АЛЕКСАНДР ОЛЕГОВИЧ	1,5%	150 руб.

4.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором. По состоянию на 31 декабря 2025г. генеральным директором Общества является Костюков Александр Александрович (Решение №3-22 единственного участника от 16 мая 2022 года). Срок полномочий генерального директора, составляет 5 лет.

4.6 Информация о связанных сторонах и конечных бенефициарных владельцах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н. Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых Общество, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние.

4.6.1 Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

-ООО «Партнер Ай Ди» (Общество, физическое лицо, осуществляющая контроль (значительное влияние) через третьих лиц).

-ООО ТД «ЭКСМО» (Общество, физическое лицо, осуществляющая контроль (значительное влияние) через третьих лиц).

-ООО «Издательство АСТ» (Общество, физическое лицо, осуществляющая контроль (значительное влияние) через третьих лиц).

Операции со связанными сторонами:

	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Продажа товаров	2 602 401	2 149 311
Закупка товаров	9 298 257	312 451
Прочие операции	87 780	156 508

Расчеты по операциям со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме.

4.6.2 Бенефициарные владельцы

ФИО	Гражданство	Доля в Обществе, %
Новиков Олег Евгеньевич	РФ	91,00

4.7 Информация о размере вознаграждения основного управленческого персонала

Основной управленческий персонал - генеральный директор Общества.

Краткосрочные выплаты включают заработную плату, производственные премии, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Долгосрочные вознаграждения в Обществе не предусмотрены.

Наименование	2025	2024
Вознаграждение основному управленческому персоналу	61 101	91 308
краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, без НДФЛ	52 341	6 865
НДФЛ с суммы краткосрочных вознаграждений	8 760	14 632
суммы страховых взносов в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на краткосрочные вознаграждения	15 124	22 111
долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, включая НДФЛ	-	-
суммы страховых взносов в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на долгосрочные вознаграждения	-	-

4.8. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до подписания отчетности не принимались решения о реорганизации Общества. Крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности. Размер дивидендов к выплате по результатам деятельности Общества за 2025 г. не определен.

4.9. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты и не имеет намерения или потребности в ликвидации, или обращении за защитой от кредиторов. Планируется осуществить продажи продукции нового вида деятельности, что предусмотрено бизнес-планом, утвержденным руководством.

4.10. Прекращаемая деятельность.

Прекращаемая деятельность в 2025 году отсутствовала.

4.11. Информация по совместной деятельности ПБУ 20/03.

Общество не осуществляет совместную деятельность.

4.12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном году отсутствовали.

4.13. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее, санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, и др.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием незначительного объема соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в одном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков), вследствие

негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществе продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Обществе в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как незначительные.

Генеральный директор
ООО «БЕЛОНИЯ М»



Костюков А.А.

«10» марта 2026г.