В МИФНС № 7751 по г. Москве
от **ООО «Бета-пласт»**
ИНН 7726314320
КПП 775101001
142172, г. Москва, г. Щербинка
ул. Южная, д.2, эт.2, комн.16,17

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Бухгалтерская отчетность ООО «Бета-пласт» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**1. Общая информация**

*Юридический адрес*: 142172, г.Москва, г.Щербинка, ул.Южная, д.2, эт.2, комн.16,17
*Почтовый адрес:* 142172, г.Москва, г.Щербинка, ул.Южная, д.2, эт.2, комн.16,17

*Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:*

142172, г.Москва, г.Щербинка, ул.Южная, д.2, эт.2, комн.16,17
Телефон: 8 (495) 713-25-36

*Сведения о государственной регистрации Общества.*

Общество зарегистрировано Московской регистрационной палатой 17 января 2002 года № 001.461.763,
Основной государственный регистрационный номер 1027700448270,
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007372646 выдано 20.11.2002г. Управлением МНС России по г.Москве
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7726314320
Код причины постановки на учет (КПП): 775101001

*Организационно-правовая форма* - Общество с ограниченной ответственностью.

*Основным видом производственно-экономической деятельности* является оптовая торговля материалами (код ОКВЭД 46.90 - прочая оптовая торговля).
ООО «Бета-пласт» ведёт основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет обособленное подразделение на территории Российской Федерации, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации:

| № п/п | Наименование обособленного подразделения | Адрес (место нахождения) юридического лица | |
|---|---|---|---|
| 1 | ООО «Бета-пласт» | 142324, Россия, Московская обл., г.Чехов, д.Крюково, ул.Заводская, д.1 КПП 504845001 | В составе головной организации |

Обособленное подразделение не является юридическим лицом и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «Бета-пласт».
Ответственность по обязательствам обособленного подразделения несет ООО «Бета-пласт».

*Среднесписочная численность* работников ООО «Бета-пласт» на 31 декабря 2020 г. составила 12 человек.

Правовое положение ООО «Бета-пласт», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Бета-пласт» определяются Уставом.

*Сведения о единоличном исполнительном органе*

Генеральный директор Общества - Кулеш Валерий Сергеевич – 30.09.1946 года рождения,
Занимает должность Генерального директора с 24.07.2012г.
Избран согласно Решения единственного участника Общества № 06/12 от 24.07.2012г. в соответствии с Уставом Общества бессрочно.

*Структура уставного капитала*

Уставный капитал ООО «Бета-пласт» оплачен полностью.

| Наименование участника | Доля в уставном капитале |
|---|---|
| Кулеш Андрей Валерьевич | 100% |

*Взаимозависимые лица*

Взаимозависимыми лицами являются:
Общество с ограниченной ответственностью "Арада" ИНН 7726284475
Общество с ограниченной ответственностью "Производственная фирма "Альта-Профиль" ИНН 7719186533

*Технико-экономические показатели*

| Показатели | Ед. измер. | 2019 год | 2020 год | Изм. в % к 2019 г. |
|---|---|---|---|---|
| Реализация продукции | тыс. руб. | 252 367 | 402 602 | 59,53 |
| Чистая прибыль | тыс. руб. | 4 781 | 8 619 | 80,28 |
| Себестоимость реализованной продукции | тыс. руб. | 231 838 | 376 590 | 62,44 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 12 | 12 | 0,00 |
| Средняя заработная плата работающих | руб./чел. | 50 991 | 51 118 | 0,25 |

**2. Основные положения учетной политики на 2020г. для бухгалтерского учета.**

Учетная политика на 2020г. утверждена приказом от 30 декабря 2019 г. № 3012-20/У.
Бухгалтерский учет ведётся в бухгалтерии организации. Ответственным за организацию и состояние бухгалтерского учета является генеральный директор Общества.

**Основные средства**

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости (с учетом требований ПБУ 6/01 и ПБУ 15/2008). В качестве инвентарного объекта учитывается объект Основных средства со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Срок полезного использования (нормы амортизации) основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений (п.20 ПБУ 6/01). Ожидаемый срок использования объекта с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также ожидаемый срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссии, утверждаемой руководителем.

Амортизацию объектов основных средств производить линейным способом. Переоценку основных средств, земельных участков и иных объектов природопользования не производить.

Определить лимит стоимости основных средства, подлежащих единовременному списанию на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию в 40000,00 рублей включительно (согласно приказа Министерства Финансов РФ №186н от24.12.2010г). Объекты основных средств со сроком службы более 12 месяцев, включается в материально-производственные запасы, если их первоначальная стоимость не превышает 40000,00 рублей (включительно). Для учета малоценных предметов сроком службы более 1 года, использовать унифицированные формы первичной учетной документации № М-4,М-11, М-15 и списывать на затраты единовременно в момент передачи в производство или эксплуатацию.

**Материально-производственные запасы**

Учет материалов (счет 10) осуществлять по фактической себестоимости без использования счета 15 (Заготовление и приобретение материалов) и счета 16 (отклонение в стоимости материальных ценностей). Материальные ценности приходуются на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/01, включая таможенные платежи, путем прямого включения в себестоимость материала. Расходы, относящиеся к нескольким конкретным видам заготавливаемых ценностей, распределять пропорционально договорной стоимости материалов. Размер материальных расходов при списании сырья и материалов (счет 10) в производство при их выбытии оценивать по средней себестоимости. Расчет средней оценки осуществлять исходя из среднемесячной средней себестоимости, определяемой на последний день месяца (способ расчета взвешенной оценки на конец месяца).

Расходы по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия относить на счет учета общехозяйственных расходов при производстве продукции.

Учет товаров для перепродажи отражаются по покупным ценам (счет 41) без использования счета 15. В покупную стоимость товаров включаются следующие расходы, связанные с их приобретением:

-таможенные пошлины, сборы,

- услуги таможенного брокера,

-комиссионные вознаграждения, информационные и консультационные услуги,

- на страхование товаров в пути.

Если перечисленные виды расходов нельзя отнести к конкретной партии приобретаемых товаров, то такие расходы, понесенные в связи с приобретением товаров нескольких наименований, следует распределять пропорционально договорной стоимости товаров каждого наименования.

Готовую продукцию учитывать на счете 43 Готовая продукция – без использования счета 40 (Выпуск продукции, работ, услуг). Готовую продукцию (счет 43) оценивать по фактической производственной себестоимости.

Размер материальных расходов при реализации готовой продукции (счет 43) и покупных товаров (счет 41) оценивать по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО). Использовать принцип средневзвешенной оценки (в расчет включаются количество и стоимость на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период)

**Доходы**

При определении выручки от реализации продукции (работ, услуг) использовать метод начислений – **по отгрузке и переходу права собственности.**

Доходы (расходы) организации в зависимости от характера, условий получения и специфики деятельности организации делятся на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие. Критерием признания доходов по обычным видам деятельности (кроме доходов от сдачи имущества в аренду) является предельный уровень их существенности, составляющий 5% и более от общей суммы поступлений. Доходы менее 5% от общей суммы поступлений, признаются прочими поступлениями. Критерием признания доходов от сдачи имущества в аренду является регулярность таких поступлений, выраженная в ежемесячных фактических платежах по каждому договору аренды, заключенному организацией. По объектам основных средств, сданным в аренду, амортизационные отчисления отражаются в составе расходов, связанных с получением доходов по договору аренды при условии регулярности поступления этих доходов.

**Учет расходов по займам и кредитам**

Долгосрочную задолженность по заемным средствам в состав краткосрочной при наличии соответствующих условий не переводить, а числить в составе долгосрочной до полного погашения. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п.7 ПБУ 15/2008). Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 12 календарных месяцев и расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление более 5000000,00 (Пять миллионов) рублей без учета НДС. Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, производится единовременно путем включения в состав прочих расходов в момент их возникновения (п.8 ПБУ 15/2008). Проценты по займам, выданным другим организациям, отражаются в составе прочих доходов на конец месяца.

**Учет операций в иностранной валюте**

Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов и учитываются в течение года на счете 91 «Прочие доходы и расходы» ежемесячно и на дату совершения операции. Организация не применяет метод среднего курса. Для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте использовать курс ЦБ РФ.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте производятся на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнее число календарного месяца.

**Учет резервов**

Резервы предстоящих расходов и платежей не создавать. Резервы под обесценении ТМЦ не создавать. Резервы по сомнительным долгам не создавать. Резервы по расходам на ремонт не создавать.

**3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

***3.1 Основные средства (строка 1150 Баланса)***

В 2020 году переоценка основных средств не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году нет.

В течение 2020 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «Бета-пласт» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2020 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость основных средств составила 0 тыс. руб. (31.12.2019 г. - 0 тыс. руб., 31.12.2018 г. - 167 тыс. руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

***3.2 Долгосрочные финансовые вложения(строка 1170 Баланса)***

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) (строка 1170 Баланса) в 2020 году в ООО «Бета-пласт» не осуществлялось.

Дочерних обществ ООО «Бета-пласт» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2020 году не создавался.

***3.3 Запасы (строка 1210 Баланса)***

В «Бухгалтерском балансе за 2020 год» запасы по строке 1210 отражены с учетом расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов включены в состав «Запасов» отдельной строкой, код 12111.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

***3.4 Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)***

Дебиторская задолженность отражена с учетом налога на добавленную стоимость, т.к. Общество во-первых не воспользовалось правом п.8 ст.171 Налогового Кодекса РФ, а во вторых, в виду того, что значение показателя НДС является несущественным.

Наличие и движение дебиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то показываются только те дебитовые обороты, которые непосредственно относятся к задолженности на начало периода и к вновь возникшим. Обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице 5.1 Пояснений, в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в Таблице 5.3 Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности составила 360 868 тыс. руб. (31.12.2019 г. - 289 466 тыс. руб., 31.12.2018 г. - 284 901 тыс. руб.)

***3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)***

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря в тыс.руб.:

| Наименование | 2020 г. | 2019 г. | 2018 г. |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 41 | 2 043 | 3 310 |

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

***3.6 Уставный капитал (строка 1310 Баланса)***

Уставный капитал ООО «Бета-пласт» состоит из взноса единственного участника.

Размер уставного капитала: 10 000 руб.

Уставный капитал ООО «Бета-пласт» оплачен полностью.

***3.7 Распределение прибыли***

Чистая прибыль налогового периода составила 8 632 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал формироваться не будут.

***3.8 Заёмные средства***

Заёмные средства по состоянию на 31 декабря включали:

| | 2020 г. | | 2019 г. | | 2018 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Краткосрочные обязательства, тыс. руб. | Долгосрочные обязательства, тыс. руб. | Краткосрочные обязательства, тыс. руб. | Долгосрочные обязательства, тыс. руб. | Краткосрочные обязательства, тыс. руб. | Долгосрочные обязательства, тыс. руб. |
| Прочие займы | | 300 000 | | 300 000 | | 300 000 |
| **Итого заёмные средства** | **0** | **300 000** | **0** | **300 000** | **0** | **300 000** |

Расходов по займам и кредитам (проценты к уплате) включенных в прочие расходы в 2020 году не было (в 2019г. - 0 тыс.руб., в 2018г. - 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. остаток начисленных, но не выплаченных процентов по полученным займам, составил 0 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. - 0 тыс. руб. и 31.12.2018 г. - 0 тыс. руб.).

Заёмные средства по состоянию на 31 декабря 2020г. имели следующую структуру:

| Наименование | Остаток на 31.12.2020г., тыс.руб. | Валюта | Годовая процентная ставка, % | Срок погашения | Обеспечение |
|---|---|---|---|---|---|
| Прочие займы | 300 000 | российский рубль | 0 | не ранее 15.09.2030г. | нет |

Задолженность по всем кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2020г., 2019г. и 2018г. выражена в рублях.

***3.9 Доходы будущих периодов (строка 1530 Баланса)***

Доходов будущих периодов нет.

***3.10 Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)***

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то показываются только те кредитовые обороты, которые непосредственно относятся к задолженности на начало периода и к вновь возникшим. Обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице 5.3 Пояснений в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в Таблице 5.1 Пояснений.

Кредиторская задолженность Расчеты с покупателями и заказчиками (строка 15202 Баланса) отражена без учета налога на добавленную стоимость

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020г. составляет 7 166 тыс. руб. (на 31.12.2019г. - 20 633 тыс. руб., на 31.12.2018г. - 8 511 тыс. руб.)

***Задолженность по налогам и сборам***

Задолженность по налогам на 31 декабря включает:

| **Наименование** | **2020 г. тыс. руб.** | **2019 г. тыс. руб.** | **2018 г. тыс. руб.** |
|---|---|---|---|
| Налог на добавленную стоимость | 344 | 349 | 256 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Налог на прибыль | 379 | 0 | 0 |
| Транспортный налог | 1 | 1 | 1 |
| Налог на доходы физических лиц | 86 | 79 | 82 |
| ФСС | 0 | 15 | 0 |
| Страховой ПФ | 90 | 128 | 126 |
| ФФОМС | 34 | 31 | 32 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1 | 1 | 1 |
| **Итого задолженность по налогам и сборам** | **935** | **604** | **498** |

По состоянию на 31 декабря 2020г., 2019г. и 2018г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

**4. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества**

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

| **Виды деятельности** | **Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других платежей), тыс. руб.** | **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг тыс. руб.** | **Валовая прибыль, тыс. руб.** |
|---|---|---|---|
| *За 2019 год:* | | | |
| Прочая оптовая торговля | 252 367 | 231 838 | 20 529 |
| *За 2020 год:* | | | |
| Прочая оптовая торговля | 402 602 | 376 590 | 26 012 |

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

| Коммерческие расходы | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---|---|
| Амортизационные отчисления | 0 | 167 |
| Расходы по аренде | 3 583 | 3 482 |
| Затраты на оплату труда | 7 033 | 7 213 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 610 | 2 158 |
| Транспортные расходы к распределению | 218 | 246 |
| Транспортные расходы по доставке | 388 | 439 |
| Прочие расходы | 566 | 268 |
| **Итого коммерческие расходы** | **13 398** | **13 973** |

***Прочие доходы и расходы***

В течение 2020 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

| Прочие доходы | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | 2 109 | 942 |
| Прочие внереализационные доходы | 29 | 25 |
| **Итого прочие доходы** | **2 138** | **967** |

| Прочие расходы | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|---|---|---|
| Расходы на услуги банков | 572 | 473 |
| Транспортный налог | 1 | 1 |
| Курсовые разницы | 2 673 | 668 |
| Прочие внереализационные расходы | 586 | 324 |
| **Итого прочие расходы** | **3 832** | **1 466** |

**5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств**

Поступление денежных средств от продажи продукции, товаров, работ, услуг (код строки 4111) - отражено без учета налога на добавленную стоимость.

Прочие поступления (код строки 4119) - расчетное сальдо по НДС - отражено свернутое сальдо косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее (подп. Б, п.16 ПБУ 23/2011).

Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (код строки 4121) - отражены без учета налога на добавленную стоимость.

Платежи в связи с оплатой труда работников (код строки 4122) - помимо сумм, выплаченных непосредственно работникам в качестве оплаты труда, отражены так же суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет (подп. Г, п.9 ПБУ 23/2011).

Прочие платежи (код строки 4129) - отражено в т. ч. свернутое сальдо косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее (подп. Б, п.16 ПБУ 23/2011).

**6. Факторы, влияющие па финансовое состояние Общества**

***Условия ведения деятельности Общества***

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

***Налогообложение***

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при применении налогового законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020г. соответствующие положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и позиция Общества в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

***Трансфертное ценообразование***

Российские правила о трансфертном ценообразовании, которые вступили в силу 1 января 2012г., позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствует рыночному уровню, и оно внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Тем не менее, в связи с недостаточной ясностью действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствием сложившейся судебной практики, не исключено, что налоговые органы могут занять позицию по определению рыночных цен в сделках Общества, которая будет отличаться от позиции Общества. В результате, налоговые органы могут произвести доначисление налоговых обязательств, если Общество не сможет отстоять свою позицию по определению рыночных цен, изложенную во внутренних методиках и документации, обосновывающей рыночный уровень цен для целей налогообложения.

На данный момент, в связи с отсутствием практики, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако не исключено, что они могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

**7. Основные факторы риска**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество не исключает возможности быть подверженным финансовому риску, правовому риску, страновым и региональным рискам.

***Финансовые риски***

На финансовых результатах предприятия могут сказываться колебания курса рубля по отношению к другим валютам.

***Правовые риски***

Правовые риски могут возникнуть вследствие изменения налогового законодательства, а также законодательства, регулирующего деятельность акционерных обществ.

***Рыночный риск***

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

***Риск ликвидности***

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

***Страновые и региональные риски***

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

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и трудмодоступностью, 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 Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с деятельностью предприятия сведены к минимуму.

В судебных процессах Общество в настоящее время не участвует.

Обязанность принятия мер по снижению риска возлагается на генерального директора Общества, главного бухгалтера. Их деятельность обеспечивает нивелирование последствий наступления последствий рисков и снижение (снятие) возможности их наступления.

**8. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Бета-пласт», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2020 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

**9. События после отчетной даты**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор Кулеш В.С.

Главный бухгалтер Орлова Е.В.

## 2. Основные средства

### 2.1 Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | Переоценка | | | |
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| **Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего** | 5200 | За 2020 г. | **1 207** | **1 207** | - | - | - | **0** | - | - | **1 207** | **1 207** |
| | 5210 | За 2019 г. | **1 207** | **1 040** | - | - | - | **167** | - | - | **1 207** | **1 207** |
| Машины и оборудование | 5201 | За 2020 г. | 76 | 76 | - | - | - | - | - | - | 76 | 76 |
| | 5211 | За 2019 г. | 76 | 76 | - | - | - | - | - | - | 76 | 76 |
| Транспортные средства | 5201 | За 2020 г. | 1 131 | 1 131 | - | - | - | | - | - | 1 131 | 1 131 |
| | 5211 | За 2019 г. | 1 131 | 964 | - | - | - | 167 | - | - | 1 131 | 1 131 |
| **Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего** | 5220 | За 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | За 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 2.2 Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Затраты за период | Списано | Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | За 2020 г. | - | - | - | - | - |
| | 5250 | За 2019 г. | - | - | - | - | - |

## 2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

| Наименование показателя | Код | За 2020 г. | За 2019 г. |
|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего | 5270 | - | - |

## 2.4 Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 Декабря 2020 г. | На 31 Декабря 2019 г. | На 31 Декабря 2018 г. |
|---|---|---|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | - | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |

Генеральный директор Кулеш В.С.

Главный бухгалтер Орлова Е.В.

## 4. Запасы

### 4.1 Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости | Поступления и затраты | Выбыло | | Убытков от снижения стоимости | Оборот запасов между их группами (видами) | Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | | | | |
| **Запасы - всего** | **5400** | **За 2020 г.** | **64 528** | - | **328 563** | **-390 568** | - | - | X | **2 523** | - |
| | **5420** | **За 2019 г.** | **49 258** | - | **261 117** | **-245 847** | - | - | X | **64 528** | - |
| в том числе: Материалы | 5401 | За 2020 г. | 24 | - | 547 | -36 | - | - | -455 | 80 | - |
| | 5421 | За 2019 г. | 67 | - | 136 | -36 | - | - | -143 | 24 | - |
| Товары | 5402 | За 2020 г. | 64 423 | - | 315 143 | -377 134 | - | - | - | 2 432 | - |
| | 5422 | За 2019 г. | 49 108 | - | 247 153 | -231 838 | - | - | - | 64 423 | - |
| Расходы на продажу | 5403 | За 2020 г. | 71 | - | 12 847 | -13 398 | - | - | 481 | 1 | - |
| | 5423 | За 2019 г. | 74 | - | 13 801 | -13 973 | - | - | 169 | 71 | - |
| Расходы будущих периодов | 5404 | За 2020 г. | 10 | - | 26 | | - | - | -26 | 10 | - |
| | 5424 | За 2019 г. | 9 | - | 27 | | - | - | -26 | 10 | - |

## 4.2 Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 Декабря 2020 г. | На 31 Декабря 2019 г. | На 31 Декабря 2018 г. |
|---|---|---|---|---|
| **Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего** | 5440 | - | - | - |
| **Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего** | 5445 | - | - | - |

Генеральный директор Кулеш В.С.

Главный бухгалтер Орлова Е.В.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Поступление | | Выбыло | | | | | |
| | | | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительными долгам | В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | Погашение | Списание на финансовый результат | Восстановление резерва | Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| **Долгосрочная дебиторская задолженность - всего** | **5501** | **За 2020 г.** | **0** | - | **0** | **0** | **0** | - | - | - | **0** | - |
| | **5521** | **За 2019 г.** | **0** | - | **0** | **0** | **0** | - | - | - | **0** | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с разными дебиторами | 5502 | За 2020 г. | 0 | - | 0 | 0 | 0 | - | - | - | 0 | - |
| | 5522 | За 2019 г. | 0 | - | 0 | 0 | 0 | - | - | - | 0 | - |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | **5510** | **За 2020 г.** | **289 466** | - | **228 100** | **0** | **-156 698** | - | - | - | **360 868** | - |
| | **5530** | **За 2019 г.** | **284 901** | - | **135 683** | **0** | **-131 118** | - | - | - | **289 466** | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5511 | За 2020 г. | 9 749 | - | 10 936 | - | -9 717 | - | - | - | 10 968 | - |
| | 5531 | За 2019 г. | 172 | - | 9 713 | - | -136 | - | - | - | 9 749 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5512 | За 2020 г. | 279 306 | - | 216 880 | - | -146 584 | - | - | - | 349 602 | - |
| | 5532 | За 2019 г. | 284 204 | - | 125 573 | - | -130 471 | - | - | - | 279 306 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 5513 | За 2020 г. | 397 | - | 284 | - | -397 | - | - | - | 284 | - |
| | 5533 | За 2019 г. | 230 | - | 397 | - | -230 | - | - | - | 397 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 5514 | За 2020 г. | 0 | - | 0 | - | 0 | - | - | - | 0 | - |
| | 5534 | За 2019 г. | 0 | - | 0 | - | 0 | - | - | - | 0 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 5515 | За 2020 г. | 2 | - | 0 | - | 0 | - | - | - | 2 | - |
| | 5535 | За 2019 г. | 2 | - | 0 | - | 0 | - | - | - | 2 | - |
| Расчеты с разными дебиторами | 5516 | За 2020 г. | 12 | - | 0 | | 0 | - | - | - | 12 | - |
| | 5536 | За 2019 г. | 293 | - | 0 | | -281 | - | - | - | 12 | - |
| **Итого** | **5500** | **За 2020 г.** | **289 466** | - | **228 100** | **0** | **-156 698** | - | - | - | **360 868** | - |
| | **5520** | **За 2019 г.** | **284 901** | - | **135 683** | **0** | **-131 118** | - | - | - | **289 466** | - |

## 5.2 Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 Декабря 2020 г. | | На 31 Декабря 2019 г. | | На 31 Декабря 2018 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость |
| **Всего** | 5540 | - | - | - | - | - | - |

## 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Поступление | | Выбыло | | Перевод из долго- в краткосрочную задолженность | |
| | | | | В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | Погашение | Списание на финансовый результат | | |
| **Долгосрочная кредиторская задолженность - всего** | **5551** | **За 2020 г.** | **300 000** | | | | - | - | **300 000** |
| | **5571** | **За 2019 г.** | **300 000** | | | | - | - | **300 000** |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | 5553 | За 2020 г. | 300 000 | | | | - | - | 300 000 |
| | 5573 | За 2019 г. | 300 000 | | | | - | - | 300 000 |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность - всего** | **5560** | **За 2020 г.** | **20 633** | **4 177** | | **-17 644** | - | - | **7 166** |
| | **5580** | **За 2019 г.** | **8 511** | **18 326** | | **-6 204** | - | - | **20 633** |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | За 2020 г. | 4 082 | 2 804 | | -1 093 | - | - | 5 793 |
| | 5581 | За 2019 г. | 4 179 | 1 775 | | -1 872 | - | - | 4 082 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5562 | За 2020 г. | 15 571 | | | -15 571 | - | - | 0 |
| | 5582 | За 2019 г. | 3 430 | 15 571 | | -3 430 | - | - | 15 571 |
| Расчеты по налогам и сборам | 5563 | За 2020 г. | 603 | 934 | | -603 | - | - | 934 |
| | 5583 | За 2019 г. | 497 | 603 | | -497 | - | - | 603 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 5564 | За 2020 г. | 1 | 1 | | -1 | - | - | 1 |
| | 5584 | За 2019 г. | 1 | 1 | | -1 | - | - | 1 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 5565 | За 2020 г. | 371 | 433 | | -371 | - | - | 433 |
| | 5585 | За 2019 г. | 399 | 371 | | -399 | - | - | 371 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 5566 | За 2020 г. | 5 | 5 | | -5 | - | - | 5 |
| | 5586 | За 2019 г. | 5 | 5 | | -5 | - | - | 5 |
| **Итого** | **5550** | **За 2020 г.** | **320 633** | **4 177** | | **-17 644** | - | X | **307 166** |
| | **5570** | **За 2019 г.** | **308 511** | **18 326** | | **-6 204** | - | X | **320 633** |

## 5.4 Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 Декабря 2020 г. | На 31 Декабря 2019 г. | На 31 Декабря 2018 г. |
|---|---|---|---|---|
| **Всего** | 5590 | - | - | - |

Генеральный директор Кулеш В.С.

Главный бухгалтер Орлова Е.В.

## 6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | За 2020 г. | За 2019 г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 376 590 | 231 838 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 7 033 | 7 213 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 1 610 | 2 158 |
| Амортизация | 5640 | 0 | 167 |
| Прочие затраты | 5650 | 4 755 | 4 435 |
| **Итого по элементам** | **5660** | **389 988** | **245 811** |
| Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | **5600** | **389 988** | **245 811** |

Генеральный директор Кулеш В.С.

Главный бухгалтер Орлова Е.В.