Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО ПКФ «БЕТАР»
за 2020 год.

Раздел 1. « 30 » марта 2020г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью Производственно-коммерческая фирма «БЕТАР» – полное наименование общества.

Сокращенное наименование — ООО ПКФ «БЕТАР» (далее по тексту - Общество).

Местонахождение:Республика Татарстан, 422980, г. Чистополь, ул. Энгельса, 129Т, помещение Н-1

Общество учреждено 08.07.1996 г., первоначально зарегистрировано Администрацией г. Чистополя и Чистопольского района 03.09.96 г. за №1235.

Зарегистрировано Филиалом ГРП при Минюсте РТ г. Чистополя и Чистопольского района, свидетельство о государственной регистрации юридического лица №86-ю-к (16:64) от 30.06.1999 г.

ОГРН № 1021607554605

ИНН 1652005250

Основными видами деятельности Общества являются:

- проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических и производственных работ по созданию новых и модернизации существующих объектов техники и товаров народного потребления, патентование, получение и реализация лицензий, «ноу-хау», создание и реализация научно-технической продукции, внедрение в производство созданной продукции
- разработка , производство, сертификация, внедрение, реализация, техническое обслуживание и эксплуатация товаров народного потребления, контрольно-измерительных приборов по учету расходования воды, газа, тепла, электроэнергии;
- разработка, производство, сертификация, внедрение, реализация, техническое обслуживание и эксплуатация приборов и механизмов точной механики, в том числе электротехнической, радиоэлектронной аппаратуры, аппаратуры связи, систем управления, радиолокации, навигации, теле и радиовещания, машин и приборов, приводных устройств, подъемных устройств и механизмов, коммуникаций, средств вычислительной техники и программного обеспечения, контрольной, измерительной и тестовой аппаратуры, оснастки, инструмента, средств специального технологического оборудования, запасных частей, отдельных узлов и деталей, комплектующих изделий и новых материалов;
- осуществление производственной деятельности, в том числе в области переработки сырья;
- сбор, переработка и утилизация любых отходов производства, с целью их реализации в стране и за рубежом;
- оптовая и розничная торговля продовольственными, промышленными товарами, товарами народного потребления и сырьевыми ресурсами;
- организация сети магазинов в том числе специализированных и фирменных;
- экспорт и импорт промышленных и непромышленных товаров;

и др.

Среднегодовая численность за 2020 год составляет 488 человек, за 2019 год – 517 человека.

2. Сведения о независимом аудиторе общества

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год осуществлен ООО АК "ФБК Поволжье".
Юридический адрес: 420080, Татарстан, г. Казань, пр. Ямашева, 10

3. Органы управления Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Исполнительным органом Общества является директор Общества Фардеев Ринат Закарович.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - директором. Исполнительный орган подотчетен Общему собранию участников.

4. Основа формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой, принятой Обществом и утвержденной приказом директора № 1 от 09.01.2020 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена и сформирована на основе следующей учетной политики и исходя из допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций;
- 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;
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

5. Основные аспекты Учетной политики

Учет доходов и расходов ведется по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

При исчислении налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Активы, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу вне зависимости от сроков полезного использования отражаются в составе МПЗ.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации), обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных срок полезного использования устанавливается 1 год.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Списание сырья и материалов производится по методу ФИФО.

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат. К ним относятся материальные расходы

Остатки готовой продукции оцениваются по учетный ценам. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется плановая производственная себестоимость. При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по средней себестоимости.

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

При составлении бухгалтерской отчетности показатели управленческих и коммерческих расходов рассчитываются исходя из доли каждой составляющей в общей сумме данных расходов согласно утвержденному бюджету.

Долгосрочная задолженность по займам и кредитам в краткосрочную не переводится.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, списываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется на конец отчетного в размере среднегодового фонда оплаты труда с начислениями.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (только сальдо).

Для целей налогового учета «Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг)» считаются:

– Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика)

6. Пояснения к «Отчету о финансовых результатах»

Дивиденды от ООО «Бетар-Импэкс» за 2019год в сумме 15 000 000 руб. – строка 2310.

ООО ПКФ Бетар является единственным учредителем (владеет 100% уставным капиталом) более 3-х лет (с момента создания). Данные дивиденды облагаются по ставке 0%.

Пояснение к строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2020год

Прочие доходы	За 2020 год, тыс. руб.	За 2019 год, тыс. руб.
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	942	510
Реализация основных средств	915	5 800
Прочая реализация, реализация материалов, отходов металла и материалов	8 745	10 793
Закрытие дебиторской (кредиторской) задолженности	74	17
Услуги по оформлению/передаче товаров грузоперевозчику	339	296
Курсовые разницы	2 802	5 252
Уступка прав (цессия)	2 200	-
Прочие доходы (услуги банка, возмещение страховой и ФСС т.п.)	2 374	3 539
Итого:	18 391	26 207

Пояснение к строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2020 год

Прочие расходы	За 2020 год, тыс. руб.	За 2019 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	7 995	1 895
Расчеты по претензиям (возмещение расходов)	673	2 169
Реализация материалов	572	1 090
Реализация ОС	224	1 274
Реализация отходов металла и прочих материалов	8 745	8 960
Спонсорская помощь	401	858
Налоги и сборы (учитываемые в целях налогообложения)	8 503	7 658
Налоги и сборы, пени, штрафы (не учитываемые в целях налогообложения)	1 353	1 333
Закрытие дебиторской (кредиторской) задолженности	108	889

Подарки, цветы , НДС с подарков, рекламы и т.д.	195	2 158
Материальная помощь, больничные листы	1 743	1 729
Питание, проживание в гостинице	593	1 949
Обслуживание объектов соц.культ.быта	676	603
Прочие расходы от инвестиций в дочерние компании	12 000	-
Уступка прав (цессия)	2 200	-
Прочие расходы	1 477	4 957
Итого	47 458	37 522

7. Пояснения к «Отчету о движении денежных средств»

Пояснение к строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2019год

Прочие расходы	За 2020 год, тыс. руб.	За 2019 год, тыс. руб.
Налоги	93 382	124 226
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	62 362	64 238
Прочие	4 036	333
Итого	159 780	188 797

В составе показателя строк 4111 Поступления от продажи продукции, товаров , работ и услуг, сумма авансов полученных от покупателей составляет: за 2020 год – 8 359 тыс.руб., за 2019 год – 6 999 тыс.руб.

В составе показателя 4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги сумма авансов поставщикам составляет: за 2020 год – 20 485 тыс.руб., ., за 2019 год – 31 584 тыс.руб.

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль

	За 2020 год, тыс. руб.	За 2019 год, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	6 878	13 210
Постоянные разницы, возникшие в отчетном году	- 5 890	442
Налог на прибыль	12 768	12 768

9. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008).

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2020г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %
1	Зайцев Владимир Иванович	422981, Республика Татарстан, г.Чистополь, ул. Садовая, дом № 7, кв.15	Лицо является Участником общества, является бенефициаром	03.09.1996	50
2	Фардеев Ринат Закарович	422986, Республика Татарстан, г.Чистополь, ул. Академика Королева,	Лицо является Участником общества, является	03.09.1996	50

		дом № 3, кв.16	бенефициаром		
3	ООО «БЕТАР-ИМПЭКС»	422980, Республика Татарстан, г.Чистополь, ул. Энгельса, дом № 129 Е	Дочернее общество	19.01.2011	100

10. *Информация по сделкам с аффилированными лицами.*

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Вид сделки	Сумма (тыс.руб.)			
			2020г.		2019г.	
			приход	расход	приход	расход
1	ООО «БЕТАР-ИМПЭКС»	Реализация	589 501	589 528	689 640	689 689

Директор_____/Р.З. Фардеев/

Главный бухгалтер _____/С.В. Варюхина/

ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ЧИСТАЙ ШӘҺӘРЕ ЖАВАПЛЫЛЫГЫ ЧИКЛӘНГӘН ЖӘМГЫЯТЬ
ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "БЕТАР" ИНН. 1652005250
РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН г. ЧИСТОПОЛЬ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ