**ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2022 год**

г.Москва

20 марта 2023г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Бета-пласт» (далее - Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1. Общая информация**

**Юридический адрес:** 108851, г.Москва, г.Щербинка, ул.Южная, д.2, эт.2, комн.16,17

**Почтовый адрес:** 108851, г.Москва, г.Щербинка, ул.Южная, д.2, эт.2, комн.16,17

**Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:**

108851, 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 2022 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.

Главный бухгалтер Общества – Орлова Елена Вячеславовна. Приказ о назначении на должность № 02/10 от 02.08.2010 года.

**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

Общество с ограниченной ответственностью "Производственная фирма "Русдекор" ИНН 7726284443

**Технико-экономические показатели**

| Показатели | Ед. измер. | 2021 год | 2022 год | Изм. в % к 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Реализация продукции | тыс. руб. | 509 798 | 434 409 | -14,79 |
| Чистая прибыль | тыс. руб. | 10 219 | 18 343 | 79,50 |
| Себестоимость реализованной продукции | тыс. руб. | 481 753 | 397 241 | -17,54 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 13 | 12 | -7,69 |
| Средняя заработная плата работающих | руб./чел. | 54 560 | 65 376 | 19,82 |

**2. Основные положения учетной политики на 2022г. для бухгалтерского учета.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утв. Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), иными действующими Положениями по бухгалтерскому учету и соответствующими нормативными документами Российской Федерации.

Учетная политика на 2022г. утверждена приказом от 30 декабря 2021 г. № 3012-22/У.

**Общие положения**

Бухгалтерский учет ведётся в бухгалтерии организации, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственным за организацию и состояние бухгалтерского учета является генеральный директор Общества.

**Основные средства**

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:
а) имеет материально-вещественную форму;
б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, Общество относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Срок полезного использования объекта в целях налогового учета устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями, внесенными Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 N 1924).

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Списание основных средств происходит в соответствии с п. п. 40-44 ФСБУ 6/2020.

Изменения в учетную политику внесены и действуют в связи с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г.

**Материально-производственные запасы**

В связи с переходом к учету запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 новые учетные правила применяются перспективно (п.4 ФСБУ 5/2019).
В 2022 г. Общество учитывало МПЗ по ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее по тексту ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:
а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов;
г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи;
д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи;
з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 5/2019 Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Общества;
б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

В соответствии с п.6 ФСБУ 5/2019 единицей учета запасов для обеспечения формирования полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащем контроле наличия и движения их установлено Обществом самостоятельно. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Общество устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются на общих основаниях с использованием счета 10 «Материалы» (п.2 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п.п.9-12 ФСБУ 5/2019 запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:
а) уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пункта 12 ФСБУ 5/2019;
б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществом, вне зависимости от формы их предоставления.

В соответствии с п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:
а) материальные затраты;
б) затраты на оплату труда;
в) отчисления на социальные нужды;
г) амортизация;
д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).
Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.
В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.
В соответствии с п. 41 ФСБУ 5/2019 запасы списываются:
а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов. Активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев или обычного операционного цикла, но дешевле лимита по основным средствам списываются сразу на расходы в периоде, когда их приобрели. Учет таких активов ведется на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».
В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 3 ФСБУ 5/2019).
В соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного

**Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в бухгалтерском учете в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.
Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2023 года.
В налоговом учете резервы не создаются.
В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:
• расчеты с покупателями и заказчиками;
• авансы выданные;
• прочая дебиторская задолженность
Авансы, выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги

**Кредиторская задолженность**

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:
• расчеты с поставщиками и подрядчиками;
• авансы полученные;
• расчеты по налогам и сборам;
• прочая кредиторская задолженность.
Авансы, полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.
Кредиторская задолженность (не востребованная в срок), срок исковой давности по которой истек, относится в доходы Общества.

**Передача имущества в аренду**

Все операции по передаче имущества в аренду рассматриваются как операционная аренда.
Доходы по операционной аренде признаются в учете равномерно в качестве дохода от основной деятельности на ежемесячной основе.
В связи началом действия с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, с 01.01.2022 г. осуществлен переход к учету договоров аренды по новым правилам. На основании п. 51 ФСБУ 25/2018 принято решение не применять новые правила учета к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

**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.

**Расходы**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
Затраты, связанные с производством оборудования учитываются на счете 20 "Основное производство" по элементам затрат:
- амортизация ОС и НМА, используемых в производстве продукции;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих;
- материальные расходы;
- прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции. (Основание: п. 8 ПБУ 10/99)
Управленческие расходы, включаются в фактическую себестоимость готовой продукции и в конце каждого отчетного периода включаются в себестоимость продукции. Базой распределения косвенных расходов является заработная плата основных производственных рабочих. (Основание: ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Себестоимость реализованных услуг списывается ежеквартально на счет 90.02 «Расходы по обычным видам деятельности».

**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 5 000 000,00 (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.

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

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

В 2022 году переоценка основных средств не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2022 году нет.

В течение 2022 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «Бета-пласт» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2022 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 (Приложение № 1).

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 (Приложение № 1).

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 (Приложение № 1).

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики и вступлением в действия ФСБУ 6/2020 представлена в таблице:

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|---|---|---|---|---|
| На 31 декабря 2021 | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 1150 | 0 | 716 | 716 |
| Основные средства в организации | 11501 | 0 | 716 | 716 |
| **Итого по разделу I** | **1100** | **0** | **716** | **716** |
| **БАЛАНС** | **1600** | **429 912** | **716** | **430 628** |
| ПАССИВ | | | | |
| III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 80 793 | 716 | 81 509 |
| **Итого по разделу III** | **1300** | **80 803** | **716** | **81 519** |
| **БАЛАНС** | **1700** | **429 912** | **716** | **430 628** |

Изменения в учетную политику внесены и действуют в связи с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г.

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

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) (строка 1170 Баланса) в 2022 году в ООО «Бета-пласт» не осуществлялось.

Дочерних обществ ООО «Бета-пласт» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался.

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

Все отраженные в указанной статье запасы связаны с текущей деятельностью Общества и будут использованы в течение текущего отчетного периода. На 31.12.2022 г. и дату подготовки настоящей отчетности признаки обесценения запасов не выявлены, поэтому резерв под обесценение запасов не создавался.

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 (Приложение № 2).

***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 (Приложение № 3). 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 (Приложение № 3), 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 (Приложение № 3).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности составила 391 110 тыс. руб. (31.12.2021 г. - 400 420 тыс. руб., 31.12.2020 г. - 360 868 тыс. руб.).

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

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств и полностью отражает характеристики денежных потоков Общества. Денежные потоки, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

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

| Наименование | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 96 | 370 | 41 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 0 | 554 | 0 |

***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.

Движение капитала в разрезе основных статей представлено в Отчете о движении капитала. Основное изменение капитала связано с получением Обществом прибыли в 2022г.

***3.7 Распределение прибыли***

Чистая прибыль налогового периода составила 18 343 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал формироваться не будут.

*3.8 Заёмные средства*

Заёмные средства по состоянию на 31 декабря 2022г. включали:

| | 2022 г. | | 2021 г. | | 2020 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 |
| Кредит | | | 43 432 | | | |
| Проценты по кредиту | | | 129 | | | |
| **Итого заёмные средства** | **0** | **300 000** | **43 561** | **300 000** | **0** | **300 000** |

Расходы по займам и кредитам (проценты к уплате) включенные в прочие расходы в 2022 году составили 1 067 тыс.руб. (в 2021г. - 337 тыс.руб., в 2020г. - 0 тыс. руб.).
По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток начисленных, но не выплаченных процентов по полученным займам, составил 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - 129 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 0 тыс. руб.).

Заёмные средства по состоянию на 31 декабря 2022г. имели следующую структуру:

| Наименование | Остаток на 31.12.2022г., тыс.руб. | Валюта займа | 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 2022г., 2021г. и 2020г. 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 (Приложение № 3). 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 (Приложение № 3) 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 (Приложение № 3).

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

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022г. составляет 7 294 тыс. руб. (на 31.12.2021г. - 5 548 тыс. руб., на 31.12.2020г. - 7 166 тыс. руб.).

*Задолженность по налогам и сборам*

Задолженность по налогам на 31 декабря включает:

| **Наименование** | **2022 г. тыс. руб.** | **2021 г. тыс. руб.** | **2020 г. тыс. руб.** |
|---|---|---|---|
| Налог на добавленную стоимость | 299 | 432 | 344 |
| Налог на прибыль | 1 806 | 3 | 379 |
| Транспортный налог | 1 | 1 | 1 |
| Налог на доходы физических лиц | 62 | 52 | 86 |
| ФСС | 5 | 6 | 0 |
| Страховой ПФ | 103 | 95 | 90 |
| ФФОМС | 40 | 36 | 34 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 2 | 1 | 1 |
| **Итого задолженность по налогам и сборам** | **2 318** | **626** | **935** |

По состоянию на 31 декабря 2022г., 2021г. и 2020г. 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 2021 год:* | | | |
| Прочая оптовая торговля | 509 798 | 481 753 | 28 045 |
| *За 2022 год:* | | | |
| Прочая оптовая торговля | 434 409 | 397 241 | 37 168 |

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 (Приложение № 4).

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

| Коммерческие расходы | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Амортизационные отчисления | 57 | 0 |
| Расходы по аренде | 4 142 | 4 179 |
| Затраты на оплату труда | 9 414 | 8 511 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 807 | 1 649 |
| Транспортные расходы к распределению | 306 | 387 |
| Транспортные расходы по доставке | 78 | 166 |
| Прочие расходы | 234 | 219 |
| **Итого коммерческие расходы** | **16 038** | **15 111** |

***Прочие доходы и расходы***

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

| Прочие доходы | 2022 г. тыс. руб. | 2021 г. тыс. руб. |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | 32 253 | 3 772 |
| Прочие внереализационные доходы | 279 | 33 |
| **Итого прочие доходы** | **32 532** | **3 805** |

| Прочие расходы | 2022 г. тыс. руб. | 2021 г. тыс. руб. |
|---|---|---|
| Расходы на услуги банков | 556 | 828 |
| Транспортный налог | 1 | 1 |
| Курсовые разницы | 28 924 | 2 764 |
| Прочие внереализационные расходы | 137 | 27 |
| **Итого прочие расходы** | **29 618** | **3 620** |

**5. Условные обязательства и активы**

Условные обязательства и активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 г. не отражены в связи с их отсутствием.

Генеральный директор Кулеш В.С.

Главный бухгалтер Орлова Е.В.

# ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Бета-пласт" за 2022г. (тыс.руб.)

**Приложение № 1**

## 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 | | | |
| | | | Первона-чальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Первона-чальная стоимость | Накопленная амортизация | Начислено амортизации | Первона-чальная стоимость | Накопленная амортизация | Первона-чальная стоимость | Накопленная амортизация |
| **Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего** | 5200 | За 2022 г. | **1 131** | **415** | - | - | - | **57** | - | - | **1 131** | **472** |
| | 5210 | За 2021 г. | **1 207** | **1 207** | - | - | - | - | - | - | **1 207** | **1 207** |
| Машины и оборудование | 5201 | За 2022 г. | 0 | 0 | - | - | - | - | - | - | 0 | 0 |
| | 5211 | За 2021 г. | 76 | 76 | - | - | - | - | - | - | 76 | 76 |
| Транспортные средства | 5201 | За 2022 г. | 1 131 | 415 | - | - | - | 57 | - | - | 1 131 | 472 |
| | 5211 | За 2021 г. | 1 131 | 1 131 | - | - | - | - | - | - | 1 131 | 1 131 |
| **Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего** | 5220 | За 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | За 2021 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 2022 г. | - | - | - | - | - |
| | 5250 | За 2021 г. | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | За 2022 г. | За 2021 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 2022 г. | На 31 Декабря 2021 г. | На 31 Декабря 2020 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 | - | - | - |

**Приложение № 2**

## 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 2022 г.** | **14 805** | - | **406 725** | **-413 299** | - | - | X | **8 231** | - |
| | **5420** | **За 2021 г.** | **2 523** | - | **509 167** | **-496 885** | - | - | X | **14 805** | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Материалы | 5401 | За 2022 г. | 71 | - | 172 | -20 | - | - | -186 | 37 | - |
| | 5421 | За 2021 г. | 80 | - | 25 | -21 | - | - | -13 | 71 | - |
| Товары | 5402 | За 2022 г. | 14 699 | - | 390 717 | -397 241 | - | - | - | 8 175 | - |
| | 5422 | За 2021 г. | 2 432 | - | 494 020 | -481 753 | - | - | - | 14 699 | - |
| Расходы на продажу | 5403 | За 2022 г. | 25 | - | 15 809 | -16 038 | - | - | 211 | 7 | - |
| | 5423 | За 2021 г. | 1 | - | 15 096 | -15 111 | - | - | 39 | 25 | - |
| Расходы будущих периодов | 5404 | За 2022 г. | 10 | - | 27 | | - | - | -25 | 12 | - |
| | 5424 | За 2021 г. | 10 | - | 26 | | - | - | -26 | 10 | - |

### 4.2 Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 Декабря 2022 г. | На 31 Декабря 2021 г. | На 31 Декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|---|
| **Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего** | 5440 | - | - | - |
| **Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего** | 5445 | - | - | - |

Приложение № 3

## 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 хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции) | Причитающие-ся проценты, штрафы и иные начисления | Погашение | Списание на финансовый результат | Восста-новление резерва | Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| **Долгосрочная дебиторская задолженность - всего** | **5501** | **За 2022 г.** | **0** | - | **0** | **0** | **0** | - | - | - | **0** | - |
| | **5521** | **За 2021 г.** | **0** | - | **0** | **0** | **0** | - | - | - | **0** | - |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | **5510** | **За 2022 г.** | **400 420** | - | **347 819** | **0** | **-357 129** | - | - | - | **391 110** | - |
| | **5530** | **За 2021 г.** | **360 868** | - | **335 814** | **0** | **-296 262** | - | - | - | **400 420** | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5511 | **За 2022 г.** | 1 694 | - | 277 | - | -1 694 | - | - | - | 277 | - |
| | 5531 | **За 2021 г.** | 10 968 | - | 1 662 | - | -10 936 | - | - | - | 1 694 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5512 | **За 2022 г.** | 398 450 | - | 347 542 | - | -355 161 | - | - | - | 390 831 | - |
| | 5532 | **За 2021 г.** | 349 602 | - | 333 890 | - | -285 042 | - | - | - | 398 450 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 5513 | **За 2022 г.** | 262 | - | 0 | - | -262 | - | - | - | 0 | - |
| | 5533 | **За 2021 г.** | 284 | - | 262 | - | -284 | - | - | - | 262 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 5515 | **За 2022 г.** | 2 | - | 0 | - | 0 | - | - | - | 2 | - |
| | 5535 | **За 2021 г.** | 2 | - | 0 | - | 0 | - | - | - | 2 | - |
| Расчеты с разными дебиторами | 5516 | **За 2022 г.** | 12 | - | 0 | | -12 | - | - | - | 0 | - |
| | 5536 | **За 2021 г.** | 12 | - | 0 | | 0 | - | - | - | 12 | - |
| **Итого** | **5500** | **За 2022 г.** | **400 420** | - | **347 819** | **0** | **-357 129** | - | - | - | **391 110** | - |
| | **5520** | **За 2021 г.** | **360 868** | - | **335 814** | **0** | **-296 262** | - | - | - | **400 420** | - |

### 5.2 Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 Декабря 2022 г. | | На 31 Декабря 2021 г. | | На 31 Декабря 2020 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 2022 г.** | **300 000** | | | | - | - | **300 000** |
| | **5571** | **За 2021 г.** | **300 000** | | | | - | - | **300 000** |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | 5553 | **За 2022 г.** | 300 000 | | | | - | - | 300 000 |
| | 5573 | **За 2021 г.** | 300 000 | | | | - | - | 300 000 |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность - всего** | **5560** | **За 2022 г.** | **49 109** | **3 715** | | **-45 530** | - | - | **7 294** |
| | **5580** | **За 2021 г.** | **7 166** | **45 584** | | **-3 641** | - | - | **49 109** |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | **За 2022 г.** | 4 456 | 1 019 | | -877 | - | - | 4 598 |
| | 5581 | **За 2021 г.** | 5 793 | 931 | | -2 268 | - | - | 4 456 |
| Расчеты по налогам и сборам | 5563 | **За 2022 г.** | 625 | 2 316 | | -625 | - | - | 2 316 |
| | 5583 | **За 2021 г.** | 934 | 625 | | -934 | - | - | 625 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 5564 | **За 2022 г.** | 1 | 2 | | -1 | - | - | 2 |
| | 5584 | **За 2021 г.** | 1 | 1 | | -1 | - | - | 1 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 5565 | **За 2022 г.** | 464 | 378 | | -464 | - | - | 378 |
| | 5585 | **За 2021 г.** | 433 | 464 | | -433 | - | - | 464 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 5566 | **За 2022 г.** | 2 | 0 | | -2 | - | - | 0 |
| | 5586 | **За 2021 г.** | 5 | 2 | | -5 | - | - | 2 |
| Краткосрочные кредиты | 5567 | **За 2022 г.** | 43 432 | 0 | | -43 432 | - | - | 0 |
| | 5587 | **За 2021 г.** | 0 | 43 432 | | 0 | - | - | 43 432 |
| Проценты по краткосрочным кредитам | 5568 | **За 2022 г.** | 129 | 0 | | -129 | - | - | 0 |
| | 5588 | **За 2021 г.** | 0 | 129 | | 0 | - | - | 129 |
| **Итого** | **5550** | **За 2022 г.** | **349 109** | **3 715** | | **-45 530** | - | X | **307 294** |
| | **5570** | **За 2021 г.** | **307 166** | **45 584** | | **-3 641** | - | X | **349 109** |

## 5.4 Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 Декабря 2022 г. | На 31 Декабря 2021 г. | На 31 Декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|---|
| **Всего** | 5590 | - | - | - |

**Приложение № 4**

## 6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 397 093 | 481 753 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 9 414 | 8 511 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 1 807 | 1 649 |
| Амортизация | 5640 | 57 | 0 |
| Прочие затраты | 5650 | 4 908 | 4 951 |
| **Итого по элементам** | **5660** | **413 279** | **496 864** |
| 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** | **413 279** | **496 864** |

Генеральный директор Кулеш В.С.

Главный бухгалтер Орлова Е.В.