

Общество с ограниченной ответственностью
«КОЛТЕК – спецреагенты»

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2021 год

Общие сведения об организации:

Общество с ограниченной ответственностью «КОЛТЕК - спецреагенты» (далее – Общество).

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, Смоленская область, г. Сафоново, ул. Октябрьская, 78.

Телефон: (48142) 3-02-90 *Факс:* (48142) 3-02-90.

Общество зарегистрировано Межрайонной ИМНС №4 по Смоленской области 11.12.2003 г. ОГРН 1036719802767, ИНН 6726009371, КПП 672601001.

Уставный капитал Общества составляет 61 000 000 рублей, единственным участником на 31.12.2021 г. является Колеров Владимир Сергеевич.

Аудитором Общества является: ООО АФ «ПРАВИЛЬНОЕ РЕШЕНИЕ», адрес местонахождение: 214036, г. Смоленск, ул. Рыленкова д. 34, кв.21.

Среднесписочная численность ООО «КОЛТЕК- спецреагенты» за 2021 г. составила 72 человека.

Основным видом деятельности Общества является: производство прочих основных органических химических веществ.

Учетная политика

Учетная политика Общества на 2021 год для целей бухгалтерского и налогового учета осуществляется на основании и в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденной Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34 н), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98, утвержденное Приказом Минфина России от 09 декабря 1998 года № 60 М), Приказом Минфина России от 22 июля 2003 года №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Налогового Кодекса РФ, Федеральных законах о налогах и сборах, инструкций и других действующих нормативных актов бухгалтерского и налогового законодательства.

Учетная политика утверждена приказом руководителя №101 от 29.12.2017 г. Общество использует рабочий план счетов (приложение №1 к настоящему приказу), разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 года №94н.

1.Порядок ведения учета

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерская и налоговая отчетность за отчетный период (месяц, квартал, год) составляется бухгалтерской службой предприятия.

Отчетным годом является период с 01 января по 31 декабря 2021 года включительно.

Общество ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерских программ «1С-Предприятие» и «1С:ERP Управление предприятием».

2. Учетные документы и регистры

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательством.

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, согласно п. 2.1 учетной политики для целей налогообложения.

Все учетные документы хранятся на предприятии в электронной форме в течение пяти лет. По окончании каждого отчетного периода распечатываются на бумажных носителях в соответствии с ст. 54 НК.

3. Порядок проведения инвентаризации

Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49.

5. Методы учета доходов и расходов

Доходы и расходы в налоговом и бухгалтерском учете определяются по методу начисления, то есть в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Расходы, учтенные в счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода включаются в фактическую себестоимость выпускаемой продукции, как условно-постоянные.

Расходы, учтенные на счете 44.02 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 на расходы периода в полной сумме.

6. Учет основных средств

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

Средства труда, стоимость которых не превышает 40 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Амортизационная премия не начисляется.

Операции по учету таких объектов оформляются следующими документами: приходным орденом по форме №М-4, требованиям – накладной по

форме №М-11, карточкой учета материалов по форме № М-17, актом списания имущества в производство по форме №МБ-7, фактическое выбытие оформляется по форме №МБ-8.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции текущего отчетного периода по фактическим затратам, транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость МПЗ пропорционально их стоимости.

В налоговом учете к амортизируемому имуществу относятся основные средства свыше 100 000 рублей. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

7. Учет и списание материально-производственных запасов

Фактическая стоимость приобретенных материалов в бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы».

В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

8. Учет расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов списывать на издержки производства обращения равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

9. Учет просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек, списывается после инвентаризации задолженности по распоряжению руководителя на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Кредиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек, списывается на финансовые результаты после инвентаризации задолженности по распоряжению руководителя.

10. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

11. Резервы по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается по мере необходимости. В налоговом учете резерв формируется поквартально.

12. Учет заемных средств

12.1 Перевод заемных средств из долгосрочной в краткосрочную и наоборот не производится.

12.2 Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются во внереализационные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены, кроме создания инвестиционных активов.

12.3 Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются во внереализационные расходы, исходя из условий предоставления займа.

13. Учет расчетов по налогу на прибыль

13.1 Величина текущего налога на прибыль формируется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

13.2 Ежемесячные авансовые платежи рассчитываются исходя из фактически начисленной прибыли, согласно статьи 286 НК РФ.

14. Налог на имущество

14.1 Расчет и уплата авансовых платежей налога на имущества, производится по местонахождению Общества.

14.2 Суммы начисленного налога отражаются в учете в составе прочих расходов.

15. Налог на добавленную стоимость

15.1 Моментом определения налоговой базы является день отгрузки товаров (работ, услуг).

15.2 Представление налоговой декларации в налоговый орган производится ежеквартально.

16. Налог на доходы физических лиц

16.1 Налог на доходы физических лиц, начисленные и удержанные суммы НДФЛ, уплачиваются по месту нахождения Общества.

16.2 Сведения о доходах физических лиц по форме №2-НДФЛ подгружаются в форму 6-НДФЛ и предоставляются в налоговую инспекцию по местонахождению Общества.

17. Уровень существенности

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен пяти процентам.

18. Сведения о структуре органов управления Обществом

Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Советом директоров. Вопросы компетенции предусмотрены в Уставе Общества и в Положении о Совете директоров ООО «КОЛТЕК-специреагенты», утвержденном единственным участником общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

19.Хозяйственная деятельность общества

Основной деятельностью предприятия в 2021 году являлось предоставление услуг по переработке давальческого сырья, производство и продажа продукции на внутренний рынок, на экспорт.

В 2021 году предприятием произведено 9627 тонны продукции, объем реализации составил 578802 тыс. рублей.

Сравнительный анализ за прошедший 2021 год в соответствии с предыдущим по общему объему выручки от реализации показал, что объем выручки за 2021 год уменьшился по сравнению с 2020 годом на 0,87 раз. В 2021 году предприятие получило прибыль от продаж в сумме 15686 тыс. руб., балансовая прибыль составила 12532 тыс. рублей.

Анализ статей затрат себестоимости выпускаемой продукции

Затраты	2021 (факт)		2020 (факт)	
	Сумма всего (тыс. руб.)	На 1 тонну (руб.)	Сумма всего (тыс. руб.)	На 1 тонну (руб.)
Заработная плата	30701	3189	32504	3323
Отчисления от заработной платы	6405	665	10025	1025
Амортизация	7961	827	9633	985
Электроэнергия	7113	739	6417	656
Отопление, пар на технологию	14115	1466	11678	1194
Налоги, входящие в себестоимость	1033	107	6926	708
Текущий и капитальный ремонт	3169	329	2952	302
Прочие расходы	32245	3349	17658	1805
Сырье	258659	26868	312528	31949
Управленческие расходы	32949	3423	35080	3586
ВСЕГО:	394350	40962	445401	45533

Расходы предприятия на 1 тонну производимой продукции в 2021 году уменьшились по сравнению с 2020 годом на 4571 рубля или на 10,04 % в связи с уменьшением объемов выпускаемой собственной продукции, т.е. уменьшением расходов по статье «Сырье». В общей сумме затрат наибольшую долю занимают расходы на оплату труда, расходы на сырье. В натуральном выражении в 2021

году переработано давальческого сырья 7147 тонн и выработано 2480 тонн собственной продукции для продажи на экспорт и на внутренний рынок.

Анализ финансовой отчетности

Анализ активов предприятия и источников их формирования

Общая оценка состава и структуры, активов, находящихся в распоряжении предприятия.

За отчетный год оборотные активы предприятия уменьшились на 75,0 млн. руб., или на 17,72 %. Уменьшение произошло за счет уменьшения дебиторской задолженности покупателей.

В реальном основном капитале подавляющую часть занимают основные средства: на начало года 93424 (39,1%) и на конец года 88066 (37,4%), незавершенное строительство: на начало года 56536 (23,7%) и на конец 58279 (24,8%) тыс. рублей, финансовые вложения в уставной капитал ООО «КОЛТЕК Кама» на начало года 88812 (37,2%) тыс. рублей и на конец 88812 (37,7%) тыс. рублей

Источники формирования активов за 2021 год за счет прибыли увеличились на 12532 тыс. рублей. В структуре собственного капитала преобладает нераспределенная прибыль – 82,8 %.

Величина заемного капитала уменьшилась с 32120 тыс. рублей до 0 тыс. рублей.

Величина собственного капитала характеризуется показателем чистые активы, который является запасом прочности предприятия в случае неэффективной деятельности организации, гарантирует интересы кредиторов.

Стоимость чистых активов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилась на 12532 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 года, чистые активы составили 355100 тыс. рублей, что больше уставного капитала в 6 раз. На конец года величина внешних обязательств не превышает величину чистых активов.

Заключение

-текущее финансовое положение предприятия определено, как устойчивое

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор

Н.В. Дервягин

Главный бухгалтер

Н.Г. Пылкова

