

Общество с ограниченной ответственностью

«КОЛТЕК – спецреагенты»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу за 2022 год и отчету о финансовых результатах

Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «КОЛТЕК-пепцеагенты» (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.

Основным видом деятельности Общества является: производство прочих основных органических химических веществ (код ОКВЭД 20.14).

Обособленные подразделения, филиалы и представительства – отсутствуют.

Среднесписочная численность Общества за 2022 г. составила 72 человека.

Уставный капитал Общества составляет 61 000 000 рублей, единственным участником на 31.12.2022 г. является Колеров Владимир Сергеевич.

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

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

Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «КОЛТЕК-спецреагенты» № 47 от 17 июля 2020 года генеральным директором назначен Деревягин Н.В. с 25.07.2020 года сроком на 3 года.

Нормативно-правовые акты, а также основные подходы (принципы) с учетом которых подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

Федеральным законом «О бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011 г.,

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34 н,

Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина России от 09 декабря 1998 года № 60 М),

Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66Н других действующих нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

Приказ Общества «Об учетной политике» №101 от 29.12.2017 г. с последующими изменениями и дополнениями.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Сведения о лицензиях и допусках, в том числе к определенным видам работ

Общество имеет лицензию «Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности»

Сведения об учетной политике организации (раскрываются основные положения учетной политики)

1. Порядок ведения учета

Бухгалтерский учет осуществляется самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерская отчетность за отчетный период (месяц, квартал, год) составлялась бухгалтерской службой предприятия.

Отчетным годом является период с 01 января по 31 декабря 2022 гг. включительно.

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

В соответствии с Федеральными законами от 24.07.2007 «209- ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации (т.е. в течение трех календарных лет, следующих один за другим, критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства у организации не изменилось) и Постановлением правительства РФ от 04.04.2016 №265 Организация относится к категории малого предпринимательства.

В связи с этим организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (Основание: п.1, п. 2.1. ПБУ 2/2008)

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н (Основание: п.3 ПБУ 8/2010)

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48-н (Основание: п.3 ПБУ 11/2008)

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143-н (Основание: п.2 ПБУ 12/2010)

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (Основание: п.3.1 ПБУ 16/02)

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» не применяется, так как Организация не является пользователем недр.

2. Учетные документы и регистры

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

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. 29 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

3. Порядок проведения инвентаризации

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

4. Учет основных средств

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

В составе основных средств отражены активы, в отношении которых выполнены все установленные законодательством условия принятия их к учету в качестве основных средств.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом, исчисленным исходя из сроков полезного использования и согласно приказам по организации.

5. Учет и списание материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и списании запасов их себестоимость рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Организация не создает резерв под обесценение запасов.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи на сторону, считается готовой продукцией по мере сдачи ее на склады. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по ограниченной фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов). Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе номенклатуры по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется договорная цена.

Расходы на упаковку готовой продукции относятся на расходы на продажу в полном объеме.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Затраты на заготовку и доставку товаров относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Спецоснастка, спецодежда и спецобувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учтены в составе материалов. Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается единовременно в момент передачи в производство. Стоимость спецодежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующая оценка всех финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете без обесценения.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73.01 «Расчеты по предоставленным займам» финансовыми вложениями не являются.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета».

При выбытии финансовых вложений их оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7. Учет дебиторской и кредиторской задолженностей

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение 5 лет.

Резерв по сомнительным долгам создается по мере необходимости.

8. Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

Перевод заемных средств из долгосрочной в краткосрочную и наоборот не производился.

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

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

Расчеты по займам и кредитам по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

9. Оценочные обязательства

Организация не применяет оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями и дополнениями). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

11. Налоги.

Общество в 2022 г. использует общую систему налогообложения.

12. Денежные средства

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам денежные документы, депозиты в банках «до востребования» и сроком размещения не более 90 дней, векселя банков, со сроком погашения не более 90 дней.

13. Наиболее существенные изменения учетной политики на года, следующие за отчетным

В учетную политику Общества на 2022 г. по сравнению с учетной политикой на 2021 г. внесены изменения согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

14. Аудитор бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 г является ООО АФ «Правильное решение».

Место нахождения: 214036, г. Смоленск, ул. Рыленкова, д. 34, кв.21.

ООО АФ «Правильное решение» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) 12106151741.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

16. Информация о событиях после отчетной даты

Перечень событий после отчетной даты:

Существенные события <u>после отчетной даты</u> следующие существенные события, незнание о которых может повлиять на экономические решения пользователей отчетности	Описание, пояснение и комментарии
Смена адреса местонахождения	Отсутствуют
Смена исполнительного органа	Отсутствуют
Приняты новые обязательства	Отсутствуют
Привлечены новые заемные средства	Отсутствуют
Заключены договоры поручительства	Отсутствуют
Имели место крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Отсутствуют
Имела место или планируется продажа активов	Отсутствуют
Имел место или планируется выпуск новых акций (увеличение уставного капитала) или долговых инструментов	Отсутствуют
Имела место или планируется реорганизация, слияние или ликвидация	Отсутствуют
Произошли изменения, связанные с существующими рисками (например, существенное снижение стоимости основных средств)	Отсутствуют
Произошли события, связанные с условными обязательствами	Отсутствуют
Случаи конфискации государством активов	Отсутствуют
Случаи гибели активов (например, в результате пожара или наводнения)	Отсутствуют
События, влияющие на расчет оценочных значений или сумм резервов, отраженных отчетности: изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара; необоснованное использование краткосрочных займов на финансирование долгосрочных активов; судебные иски против организации, которые могут разрешиться не в пользу организации	Отсутствуют

События, влияющие на возмещаемость активов	Согласно таблице о судебных разбирательствах
--	--

На 31.12.2022 г. Общество участвует в судебных разбирательствах, возникшие в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности:

номер дела	контрагент	Статус Организации (истец/ответчик)	сумма иска / претензии	сумма возможных финансовых обязательств Организации и текущий статус дела/претензии
65-31348 /2020	ООО «КОЛТЕК-КАМА»	3 лицо	1544 тыс. руб.	30.09.2022 конкурсное производство в отношении ООО «КОЛТЕК-КАМА» завершено. Частично взыскано в пользу ООО «КОЛТЕК-спецреагенты» 216 тыс. руб.
65-17215 /2021	АО «МИР»	Ответчик по первоначальному иску, истец по встречному иску	245 300 тыс. руб.	В основном иске отказано, встречный иск удовлетворен, суд постановил расторгнуть спорный договор. Апелляционная и кассационная инстанции оставили решение без изменений.
65-17215 /2021	АО «МИР»	Заявитель	4 179,5 тыс. руб.	02.02.2023 определением суда взыскано в пользу ООО «КОЛТЕК-спецреагенты» 113 тыс. руб. в счет возмещения судебных расходов. Подана апелляционная жалоба
2-116/2022	Лабутин К.Н., Насонова Е.К., Чернов С.В., Чухломин С.А., Подсухин А.В.	Ответчик	8 721 тыс. руб.	20.10.2022 решение Камышловского районного суда Свердловской области в отношении ООО «КОЛТЕК-спецреагенты» отказано в удовлетворении заявленных требований, 01.02.2023 определением Свердловского областного суда вышеуказанное решение оставлено без изменений, истцами подана кассационная жалоба.
62-7014/2022	<u>ГУ ОТДЕЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ</u>	заявитель	42 тыс. руб.	26.12.2022г. заявление удовлетворено частично, штраф ПФ РФ снижен до 4 тыс. руб.

Вышеуказанные и иные события после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности – Отсутствуют.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

17. Информация по сегментам

Общество не применяет информацию по сегментам.

18. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости. Величина уставного капитала соответствует величине, указанной в Уставе Общества.

Уставный капитал Общества составляет 61 000 000 рублей, единственным участником на 31.12.2022 г. является Колеров Владимир Сергеевич.

19. Резервы под оценочные обязательства

Общество не создает резерв под оценочные обязательства.

20. Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами в отчетном периоде – Отсутствует.

21. Информация о связанных сторонах и операций с ними

Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними:

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ КОЛТЕК»	По учредителю, Колерову В.С.	ООО «ГК КОЛТЕК» оказывает ООО «КОЛТЕК-спецреагенты» агентские услуги в рамках договора № АД-КСР-1 от 05.12.2017г.
ООО «КОЛТЕК-ЭкоХим»	По учредителю, Колерову В.С.	Переработка сырья ООО «КОЛТЕК-ЭкоХим» в рамках договора № 07-15-02/2014-01 от 15.02.2014г., договоров

		поставки № 01-08/2016 от 01.08.2016г., 08-15-02/2014-01 от 15.02.2014г.; договоров аренды № КЭХ/А-01-07-2020 от 01.07.2020г., №КСР/19-11-2018 от 19.11.2018г, №КСР ОХ 01-2016 от 01.01.2016г., №КСР/01-05-2018 от 01.05.2018, 05-02-2019 от 05.02.2016,
ООО «КОЛТЕК-КАМА»	По учредителю, Колерову В.С.	ООО «КОЛТЕК-спецреагенты» является учредителем ООО «КОЛТЕК-КАМА», размер доли 27,5%, договор займа КСР3-07-07-2020 от 07.07.2020г.

Конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ Колеров Владимир Сергеевич.

Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

Контролируемые сделки

Контролируемые сделки в отчетном периоде – Отсутствуют.

22. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном периоде за 2022 г – Отсутствует.

23. Политика в отношении управления рисками

Непрерывность деятельности

Общество, основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или обращения за защитой кредиторов.

Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов Общества.

Риск ликвидности

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинг прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов использования системы РЦК, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

Общество стандартизировало требования к условиям расчетов с контрагентами.

Валютный риск

Управление рисками предполагает выявление, анализ и принятие мер по сокращению или ликвидации потерь, с которыми сталкивается организация. Общество осуществляет управление валютным риском по кредиторской задолженности, прогнозируемым продажам и дебиторской задолженности, возникающей вследствие этих продаж.

Продажи активов осуществляются не "вынужденно", а планоно: на регулярной основе оценивается возможность/необходимость продаж и выбираются активы для такой продажи;

- при покупке активов сроки их действия не сопоставляются со сроками обязательств организации (поскольку не стоит задачи их удерживать до конца срока), а просто выбираются наиболее доходные и ликвидные инструменты; или сроки действия активов сопоставляются со сроками исполнения обязательств, однако соответствующие обязательства не всегда погашаются за счет именно этих источников и возникают новые обязательства, поэтому производится регулярная балансировка сроков погашения активов и обязательств за счет продажи и новых приобретений.

Кредитный риск

Общество имеет выданный займ, поэтому кредитный риск в их отношении присутствует.

Подверженность Общества кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, указанных ниже:

Виды активов	По состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Выданные займы и депозиты за исключением денежных эквивалентов, тыс. руб.	100	250	250
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	180 039	244 251	363 265
Денежные средства и их эквиваленты, тыс. руб.	90 718	38 513	39 243

В отношении дебиторской задолженности руководство Общества управляет кредитным риском следующим образом:

— до заключения договоров с контрагентами проверяет их финансовое состояние и платежеспособность;

— просроченные и не обеспеченные гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов;

— усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости.

Риск изменения процентных ставок

Общество не привлекает займы, поэтому кредитный риск в их отношении отсутствует.

24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок за 2022 г. не установлено.

Заключение

-текущее финансовое положение предприятия определено, как устойчивое, предполагается дальнейшая деятельность.

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

Генеральный директор

Н.В. Деревягин

Главный бухгалтер

Н.Г. Пылкова