

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО "Елме Мессер К"
ЗА 2020 ГОД**

Бухгалтерская отчетность ООО "Елме Мессер К" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Елме Мессер К".
Адрес местонахождения: 236011, г. Калининград, ул. Судостроительная, 75, Литера УУ1У2У3.
Дата государственной регистрации «15» июня 2000 г.
Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц за основным номером ИП-1127/429-ИЗМ4.

Идентификационный номер налогоплательщика 3907024721.

На основании Решения единственного участника ООО "Елме Мессер К" от 01.06.2016 г. уставный капитал **Общества** в 2016 году увеличен на 80 000 000 рублей и составляет 95 878 540 (Девяносто пять миллионов восемьсот семьдесят восемь тысяч пятьсот сорок) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Единственный участник **Общества** - Акционерное общество «Елме Мессер Гаас», являющееся юридическим лицом по законодательству Эстонской Республики – 100 процентов уставного капитала.

Дочерних и зависимых организаций **Общество** не имеет. 24 января 2012 г. создано и поставлено на налоговый учет обособленное подразделение - филиал по адресу 196158 г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д.40, корпус 4, офис 2083.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Директор Павлов Алексей Валентинович.

Основными видами деятельности является «Производство промышленных газов» (24 % выручки) и «Оптовая торговля промышленными газами и газосварочным оборудованием» (76 % выручки).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 36 человек.

Аудитор - аудиторская компания ООО «Калининградский аудит».

2. Учетная политика Общества

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в **Обществе** ведет бухгалтерская служба, как структурное подразделение, под руководством главного бухгалтера.

Ввод и обработка информации ведется автоматизированно с применением бухгалтерской программы 1С «Предприятие. Комплексная автоматизация».

Уровень существенности информации в бухгалтерской отчетности не менее пяти процентов.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. №2018-ст.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, переданные во временное пользование другим организациям с целью получения дохода, отражены на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000,00 рублей, а также книги, брошюры и др. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не производится.

При списании оценка материально-производственных запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год обязательно в срок с 01 октября по 31 декабря.

Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы под снижение стоимости товара при полной или частичной потере его качества.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль

организаций» ПБУ 18/02.

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в **Обществе** ведется автоматизированно бухгалтерской службой на основании данных бухгалтерского учета в специальных налоговых регистрах.

Стоимостной лимит основных средств более 100 000 рублей.

Способ начисления амортизации линейный.

Амортизационная премия не применяется.

Переоценка основных средств не производится.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль **Общество** использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод ФИФО (по стоимости первых по времени приобретений).

Срок амортизации по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. №2018-ст.

Общество создает резервы по сомнительным долгам.

В состав прямых расходов включаются - заработная плата производственного персонала, социальное страхование по заработной плате производственного персонала, амортизация основных средств на производстве, ремонт производственного оборудования и баллонов, износ баллонов, вода и электроэнергия для производственных целей, транспортные и таможенные расходы по доставке товара, сертификация товара.

В состав косвенных расходов включаются прочие экономически обоснованные расходы.

Изменения в учетной политике **Общества** на год, следующий за отчетным, не предусмотрены.

3. Основные показатели деятельности **Общества**

За 2020 год **Обществом** получены следующие показатели деятельности:

- выпуск готовой продукции за отчетный год по производству газовой продукции составил 72 798 тыс. руб.;

- выручка от оказания услуг - 46 003 тыс. руб.;

- выручка от реализации товара - 385 136 тыс.руб.;

- доходы от сдачи имущества в аренду - 250 тыс. руб.;

- расходы по продаже составили 498 147 тыс. руб.;

- прибыль от продаж составила 5 790 тыс. руб.

Данные, указанные в бухгалтерской отчетности за отчетный период, сопоставимы с данными за предшествующие годы.

Валюта баланса ООО «Елме Мессер К» за отчетный год увеличилась на 28 628 тыс. рублей.

По активу баланса:

- в течение отчетного года введены в эксплуатацию основные средства (машины и оборудование) на сумму 4 509 тыс. руб.

- доходные вложения во внеоборотные активы, предоставляемые во временное пользование машины и оборудование, увеличились на 21 113 тыс.руб.

В состав Денежных средств и денежных эквивалентов входят денежные средства на краткосрочном депозите сроком менее 3-х месяцев в сумме 7 000 тыс. руб.

По пассиву баланса:

- значительно увеличилась кредиторская задолженность перед поставщиками в связи с пересмотром сроков оплаты. Увеличение сроков оплаты за товар дало возможность использовать освободившиеся денежные средства вкладывать в долгосрочные инвестиционные проекты по установке криогенного оборудования у клиентов.

Текущая задолженность перед персоналом по оплате труда составляет 1 273 тыс. руб. Начисление заработной платы производится согласно штатного расписания и действующего Положения об оплате труда.

Среднесписочная численность сотрудников **Общества** в 2020 году составила 36 человек.

- фонд оплаты труда за 2020 год - 29 350 тыс. рублей, что составило 5,9 % от всех затрат;

- среднемесячный фонд оплаты труда составил 2 446 тыс. руб., средняя заработная плата на 1 человека составила 67,9 тыс. руб.

Задолженность по налогам, взносам и сборам составляет на 31.12.20 – 1 560 тыс. руб.

В текущем периоде **Общество** перечислило в бюджет и внебюджетные фонды 86 266 тыс. руб.

Расшифровка по видам уплаченных налогов:

- ✓ НДФЛ - 3 866 тыс. руб.;
- ✓ НДС - 32 152 тыс. руб.;
- ✓ НДС, уплаченный при ввозе товара на территорию РФ – 37 909 тыс. руб.;
- ✓ НДС при исполнении налогового агента – 1 056 тыс. руб.;
- ✓ Налог на прибыль - 2 882 тыс. руб.;
- ✓ Транспортный налог - 32 тыс. руб.;
- ✓ Налог на имущество - 247 тыс. руб.;
- ✓ Прочие налоги и сборы - 1 229 тыс. руб.;
- ✓ Взносы по социальному страхованию - 6 893 тыс. руб.

Подробнее информация об основных средствах, финансовых вложениях, запасах, дебиторской и кредиторской задолженности, затратах на производство раскрыта в таблицах, прилагаемых к бухгалтерской отчетности.

4. Инвентаризация

В **Обществе** по состоянию на 30.09.2020 года была проведена инвентаризация товара и материалов на складе, на 31.10.2020 инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, на 30.11.2020 инвентаризация основных средств. Результаты инвентаризации отражены в Протоколах инвентаризационной комиссии.

По результатам инвентаризации недостачи и излишки материальных ценностей не установлены. Списана в доход кредиторская задолженность в сумме 177 тыс. руб.

После формирования финансового результата года резерв по сомнительным долгам на 31.12.2020 г. составил 84 тыс. руб., что является 100 % дебиторской задолженности АО «И.И.С.».

5. Информация о связанных сторонах

В отчетном году **Общество** приобрело у учредителя Акционерного общества «Елме Мессер Гаас» товара, услуг, материалов и оборудования на сумму 2 050 тыс. евро, что составило 169 248 тыс. руб.

Директору в течение отчетного года **Обществом** была начислена заработная плата в размере 2 131 тыс. руб., исчислен, удержан и перечислен НДФЛ 277 тыс. руб., перечислено во внебюджетные фонды 501 тыс. руб.

6. Информация по сегментам

Общество имеет обособленное подразделение - филиал ООО "Елме Мессер К" в г.Санкт-Петербург, на которое не возложена обязанность уплаты налога на прибыль и составление бухгалтерской отчетности и доля выручки которого составляет 40 %.

7. Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2020 составили 1 191 тыс. руб. (уменьшают чистую прибыль отчетного года).

Отложенный налоговый актив на 31.12.2020 составил 8 628 тыс. руб. (увеличивает чистую прибыль отчетного года).

8. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

29 апреля 2020 г. Решением Единственного участника **Общества** утверждена годовая отчетность и годовой баланс **Общества** за 2019 г. Также принято решение оставшуюся нераспределенную прибыль прошлых лет в сумме 77 182 тыс. руб. между участниками не распределять. Объявленные и невостребованные участниками дивиденды отсутствуют.

9. Изменения оценочных значений

Сроки полезного использования основных средств, а также порядок их амортизации **Обществом** не изменяются.

Будущие экономические выгоды от использования амортизируемых активов не очевидны, их размер не может носить существенный характер, поэтому их оценка **Обществом** не производилась.

Резерв на оплату отпусков **Обществом** не начисляется согласно п.3 ПБУ 8/2010, т.к. **Общество** относится к организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности.

10. Информация о существенных ошибках

В отчетном периоде **Общество** не допускало существенных ошибок в учете и отчетности. Существенных нарушений ведения учета не установлено.

11. Сведения об использованных энергоресурсах

Общество в своей деятельности использует энергоресурсы.

Затраты **Общества** на приобретение и потребление электроэнергии за отчетный период составили 783 тыс. руб.

12. Сведения об экологической деятельности

Общество не оказывает на состояние окружающей среды ни положительного, ни отрицательное воздействия.

13. Сведения о доходах, прибыли и рентабельности (по видам деятельности)

Наименование показателя	2020 год	2019 год	Изменение показателя	
			в рублях	в процентах
Выручка от основных видов деятельности	503937052 руб.	490308461 руб.	13628591	2,8 %
в том числе:				
Производство промышленных газов	118800735 руб.	97874159 руб..	20926576	21,4 %
Оптовая торговля пром. газами	385136317 руб.	392434302 руб.	-7297985	
Прибыль от основных видов деятельности	5789787 руб.	30813111 ру.	-2502324	
Рентабельность основных видов деятельности	1,1 %	6,3 %		

Более 80 % товаров и сырья для производства готовой продукции в **Обществе** является импортным.

Резкое падение курса национальной валюты в 1 квартале 2020 г. значительно увеличило себестоимость ввозимого товара. Ценовая политика **Общества** была направлена на повышение прибыльности работы. Но с наиболее крупными клиентами **Общества**, такими как ООО «Мираторг Запад», АО ПСЗ «Янтарь», АО «Силловые машины», ПАО СЗ «Северные верфи», АО «Адмиралтейские верфи», АО «Петросталь» и многими другими, большинство из которых выполняет Госзаказы, заключены долгосрочные договоры с фиксированными ценами на реализуемые промышленные газы. Это не позволило **Обществу** увеличить отпускные цены, что привело к снижению рентабельности по основным видам деятельности в 2020 году.

Деятельность **Общества** в условиях пандемии коронавируса не была приостановлена, т.к. деятельность **Общества** относится к деятельности предприятий, обеспечивающих бесперебойное функционирование предприятий фармацевтической и медицинской промышленности. **Общество** производит медицинские изделия, относящиеся к социально значимой продукции, применяемые в медицинских целях, в том числе в условиях распространения коронавирусной инфекции. **Общество** руководствовалось письмами Минпромторга РФ № 30325/19 от 29.04.2020, № ЦС-30811/19 от 30.04.2020, № ЦС-31748/19 от 08.05.2020.

В бухгалтерской отчетности за 2020 год представлено полное и достоверное финансовое положение **Общества**, финансовые результаты его деятельности, а также изменения его финансового положения.

Директор

Павлов А.В.

Главный бухгалтер

Павлова Т.А.