

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО "Елме Мессер К"
ЗА 2022 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 восьмисот 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 учёт 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» (18 % выручки) и «Оптовая торговля промышленными газами и газосварочным оборудованием» (82 % выручки).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 38 человека.

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 автоматизировано 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 100 000,00 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 30 сентября 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 автоматизировано 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, стоимость баллонов при вводе в эксплуатацию, 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 2022 год **Обществом** получены следующие показатели деятельности:

- выпуск готовой продукции за отчетный год по производству газовой продукции составил 114 144 тыс. руб.;
- выручка от оказания услуг - 58 147 тыс. руб.;
- выручка от реализации товара – 789 756 тыс. руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду - 250 тыс. руб.;
- расходы по продаже составили 826 955 тыс. руб.;
- прибыль от продаж составила 135 092 тыс. руб.

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

Ценовая политика **Общества** в 2022 году была сфокусирована на повышение прибыльности работы Общества, предлагая при этом клиентам конкурентноспособные товары и услуги надлежащего качества.

Валюта баланса ООО «Елме Мессер К» за отчетный год увеличилась на 302 444 тыс. рублей.

По активу баланса:

- в течение отчетного года введены в эксплуатацию основные средства (машины и оборудование) на сумму 112 845 тыс. руб.
- доходные вложения во внеоборотные активы, предоставляемые во временное пользование (машины и оборудование), составили 34 413 тыс.руб.

Для бесперебойного обеспечения клиентов промышленными и медицинскими газами и в связи со сложностью их доставки в Калининградскую область почти вдвое увеличены запасы газов на складе.

Для возможности закупа газов в северо-западном регионе России был выдан заём основному поставщику «Елме Мессер Рус» для окончания монтажных и пуско-наладочных работ в сумме 123 606 тыс.руб.

По пассиву баланса можно отметить следующие показатели:

Для осуществления инвестиционных вложений во внеоборотные активы (машины и оборудование),

предоставляемые во временное пользование клиентам Общества, был взят заём в сумме 94 812 тыс.руб.

В связи с невозможностью перевода денежных средств в недружественные страны кредиторская задолженность за полученные в течение года основные средства увеличилась в 2,5 раза.

Текущая задолженность перед персоналом по оплате труда составляет 1 673 тыс. руб. Начисление заработной платы производится согласно штатного расписания и действующего Положения об оплате труда.

Среднесписочная численность сотрудников **Общества** в 2022 году составила 38 человек.

- фонд оплаты труда за 2022 год составил 46 850 тыс. рублей, что составило 5,5 % от всех затрат;

- среднемесячный фонд оплаты труда составил 3 904 тыс. руб., средняя заработная плата на 1 человека составила 102 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам составляет на 31.12.22 – 2 753 тыс. руб.

В текущем периоде **Общество** перечислило в бюджет и внебюджетные фонды 103 230 тыс. руб.

Расшифровка по видам уплаченных налогов:

- ✓ НДФЛ - 6 339 тыс. руб.;
- ✓ НДС - 39 676 тыс. руб.;
- ✓ НДС, уплаченный при ввозе товара на территорию РФ – 40 876 тыс. руб.;
- ✓ НДС при исполнении налогового агента – 590 тыс. руб.;
- ✓ НДС при импорте товара из таможенного союза – 2 562 тыс. руб.
- ✓ Налог на прибыль - 5 788 тыс. руб.;
- ✓ Транспортный налог - 41 тыс. руб.;
- ✓ Налог на имущество - 228 тыс. руб.;
- ✓ Прочие налоги и сборы - 427 тыс. руб.;
- ✓ Взносы по социальному страхованию - 6 703 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 30.09.2022 года была проведена инвентаризация товара и материалов на складах, на 30.10.2022 инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, на 30.11.2022 инвентаризация основных средств. Результаты инвентаризации отражены в Протоколах инвентаризационной комиссии.

По результатам инвентаризации списано в расходы товара, непригодного для дальнейшей реализации на сумму 7,5 тыс.руб., недостачи и излишки материальных ценностей не установлены.

На сумму 15 тыс.руб. погашен и списан в доход резерв по сомнительным долгам. После формирования финансового результата года общий резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. составил 254 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

В отчетном году **Общество** приобрело у учредителя Акционерного общества «Елме Мессер Гаас» товара, услуг, материалов и оборудования на сумму 1 776 тыс. евро.

Директору в течение отчетного года **Обществом** была начислена заработная плата в размере 3 013 тыс. руб., исчислен, удержан и перечислен НДФЛ 392 тыс. руб., перечислено во внебюджетные фонды 336 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. Рассчитанная в 2022 году доля налоговой базы по налогу на прибыль, приходящейся на филиал, составляет 50 %.

7. 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.

8. Информация о существенных ошибках

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

9. Сведения об использованных энергоресурсах

Общество в своей деятельности использует энергоресурсы.

Затраты **Общества** на приобретение и потребление электроэнергии за отчетный период составили 1 304 тыс. руб.

10. Сведения об экологической деятельности

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

В бухгалтерской отчетности за 2022 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.