

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЭЛМЕТА»

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭЛМЕТА» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за 2022 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Расчет стоимости чистых активов;
- Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛМЕТА»
Сокращенное наименование	ООО «ЭЛМЕТА»
Юридический адрес	236011, Калининградская обл, Калининград г, Судостроительная ул, дом № 75, литера У2, кабинеты 6,7
Фактический адрес	236011, Калининградская обл, Калининград г, Судостроительная ул, дом № 75, литера У2, кабинеты 6,7
Почтовый адрес	236011, Калининградская обл, Калининград г, Судостроительная ул, дом № 75, литера У2, кабинеты 6,7
Телефон	8 (4012) 795 525
Адрес электронной почты	sernikov@elmemesser.ru oborneva@elmemesser.ru

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3907036068
Код ОКПО	15320561
Код ОКТМО	27701000
Дата государственной регистрации	22.07.2003
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	49.41.1 (Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами)
Среднегодовая численность сотрудников 2022 / 2021	35/ 27

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 235 000 руб., доли в уставном капитале оплачены полностью.

98,7% принадлежит — ООО «РусСтил»

1,3% принадлежит ООО «ЕМ Стил».

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет

1.3 Информация об органах управления

Директор Серников Игорь Михайлович, Решение № 2/21 от 21.05.2021, с 21.05.2021 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Оборнева Лариса Валентиновна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2023 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 175 300 т.руб.;
- прочие доходы — 42 т.руб. (продажа ОС).

Затраты составили:

- амортизация ОС — 23 785 т.руб.;
- расходы на топливо — 43 850 т.руб.;
- расходы на ремонт — 11 951 т.руб.;
- ФОТ — 38 835 т.руб.;
- аренда помещений — 333 т.руб.;
- прочие расходы — 34 041 т.руб.

2. Организация относится к субъектам малого предпринимательства

3. Организация не подлежит обязательному аудиту так как не попадает под критерии, установленные статьей 5 Закона от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
 - активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 100000 руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию
 -
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по методу ФИФО.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

4. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- Так как организация относится к субъектам Малого и среднего бизнеса и вправе применять упрощенный порядок учета предметов аренды, то в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по договорам аренды, заключенным в 2021 году, в котором она является арендатором, оставляет за собой право вести учет без изменений.
- Право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде применяются только к объектам ОС, приобретенным в 2022 году,
- Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

5. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

6. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

7. Данные бухгалтерского учета, использованные для характеристики деятельности организации за 2022 и 2023 годы, являются сопоставимыми.

8. Сведения о доходах, прибыли и рентабельности (по видам деятельности) представлены в таблице.

Наименование показателя	2022 год	2023 год	Изменение показателя	
			т.руб	%
Выручка от основных видов деятельности	137 735 т.руб.	175 300 т.руб.	37 565	127
в том числе: деятельность автогрузового транспорта	137 735 т.руб.	175 300 т.руб.	37 565	127
Прибыль от основных видов деятельности	18 165 т.руб.	11 648 т.руб.	-6 517	
в том числе: деятельность автогрузового транспорта	18 165 т.руб.	11 648 т.руб.	-6 517	
Рентабельность основных видов деятельности	13,1%	6,6%	-	
в том числе: деятельность автогрузового транспорта	13,1%	6,6%	-	

За 2023 год прибыль составила-11 648 т.руб

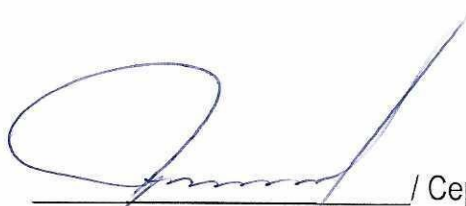
9. Дивиденды выплачиваются по итогам года. Сумма чистой прибыли за 2023 год, направленная по решению общего собрания учредителей на выплату дивидендов, составила ____0____ руб.

10. Дополнительная информация.

№	Показатель	2022 год	2023 год	Изменение в %
1	Среднесписочная численность сотрудников, чел.	35	40	14
2	Среднемесячная заработная плата сотрудников, руб.	74 942	80 906	8
3	Затраты на оплату труда, руб.	31 400 622	38 835 018	24

Дата подписания отчетности:
«20 » марта 2023 г.

Директор ООО «ЭЛМЕТА»



/ Серников И.М.

Главный бухгалтер ООО «ЭЛМЕТА»



/ Оборнева Л.В.