ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "Елме Мессер К"
ЗА 2023 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. По данным коммерческого регистра Эстонии бенефициарные владельцы – граждане Эстонии Игорь Берман, Марк Берман, Фёдор Берман, гражданин Германии Штефан Мессер.

Общество имеет дочернее предприятие в Республике Беларусь – ООО «Елме Мессер Бел», владеет 100% доли в его уставном капитале.

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.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Общество подлежит обязательному аудиту.

Директор Павлов Алексей Валентинович.

Генеральный директор Громов Виталий Викторович.

Основными видами деятельности является «Производство промышленных газов» (23 % выручки) и «Оптовая торговля промышленными газами и газосварочным оборудованием» (77 % выручки).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 38 человек.

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 отчётности не менее пяти процентов.

Срок полезного использования по основным средствам определяется экспертным путем с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

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 резерв отпусков.

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 Постановления правительства №1 от 01.01.2002 г. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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, вода и электроэнергия для производственных целей, транспортные и таможенные расходы по доставке товара, использованного в производстве готовой продукции, прочие услуги производственного характера.

В состав косвенных расходов включаются прочие экономически обоснованные расходы.

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

3. Основные показатели деятельность Общества

За 2023 год **Обществом** получены следующие показатели деятельности:

- выпуск готовой продукции за отчетный год по производству газовой продукции составил 154 346 тыс. руб.;
- выручка от оказания услуг - 98 169 тыс. руб.;
- выручка от реализации товара – 865 528 тыс. руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду - 250 тыс. руб.;
- расходы по продаже составили 1 108 212 тыс. руб.;
- прибыль от продаж составила 9 831 тыс. руб.

Валюта баланса ООО «Елме Мессер К» за отчетный год увеличилась на 127 609 тыс. рублей.

По активу баланса:

- в течение отчетного года введены в эксплуатацию основные средства (машины и оборудование) на сумму 34 342 тыс. руб.
- доходные вложения во внеоборотные активы, предоставляемые во временное пользование (машины и оборудование), составили 30 306 тыс. руб.
- основному поставщику газов ООО «Елме Мессер Рус» для окончания монтажных и пусконаладочных работ перечислен заем в сумме 44 520 тыс. руб. и начислены проценты на сумму 14 730 тыс. руб.
- увеличился на 25 319 тыс. руб. отложенный налоговый актив.

По пассиву баланса можно отметить следующие показатели:

- в связи с невозможностью перевода денежных средств в недружественные страны кредиторская задолженность за полученный ранее валютный заем, предназначенный и реализованный на закупку основных средств (криогенных емкостей и полуприцепов для хранения и доставки промышленных газов),

увеличилась на 99 130 тыс. руб.

- создан резерв по ежегодным отпускам на сумму 8 056 тыс. руб.

Текущая задолженность перед персоналом по оплате труда составляет 1 428 тыс. руб. Начисление заработной платы производится согласно штатному расписанию и действующего Положения об оплате труда.

Среднесписочная численность сотрудников **Общества** в 2023 году составила 38 человек.

- фонд оплаты труда за 2023 год составил 54 582 тыс. рублей, что составило 4,9 % от всех затрат;
- среднемесячный фонд оплаты труда составил 4 548 тыс. руб., средняя заработная плата на 1 человека составила 108 тыс. руб.

Задолженность по налогам, взносам и сборам составляет на 31.12.23 – 6 750 тыс. руб.

В текущем периоде **Общество** перечислило в бюджет и внебюджетные фонды 54 688 тыс. руб.

Расшифровка по видам уплаченных налогов:

- ✓ НДФЛ - 7 576 тыс. руб.;
- ✓ НДС - 11 700 тыс. руб.;
- ✓ НДС, уплаченный при ввозе товара на территорию РФ – 18 742 тыс. руб.;
- ✓ НДС при исполнении налогового агента – 32 тыс. руб.;
- ✓ НДС при импорте товара из таможенного союза – 5 552 тыс. руб.
- ✓ Налог на прибыль - 2 087 тыс. руб.;
- ✓ Транспортный налог - 52 тыс. руб.;
- ✓ Налог на имущество - 219 тыс. руб.;
- ✓ Земельный налог - 4 тыс. руб.;
- ✓ Взносы по социальному страхованию - 8 724 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 31.10.2023 года была проведена инвентаризация товара и материалов на складах, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, на 30.11.2023 инвентаризация основных средств. Результаты инвентаризации отражены в Протоколах инвентаризационной комиссии.

На сумму 87 тыс. руб. погашен и списан в доход резерв по сомнительным долгам. После формирования финансового результата года общий резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. составил 107 тыс. руб. Списана в доход просроченная и невостребованная кредиторская задолженность (предоплаты покупателей) на сумму 252 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

В отчетном году **Общество** приобрело у учредителя Акционерного общества «Елме Мессер Гаас» товара, материалов и оборудования на сумму 1 212 тыс. евро.

У ООО «Елме Мессер Рус» в 2023 г. **Общество** приобрело товаров на сумму 514 351 тыс. руб. и оборудование на сумму 10 950 тыс. руб. **Обществом** перечислен в адрес ООО «Елме Мессер Рус» последний транш по договору Займа № ЕМ 02-2022 от 21.02.2022 г. в сумме 44 520 тыс. руб.

Директору в течение отчетного года **Обществом** была начислена заработная плата в размере 3 601 тыс. руб., исчислен, удержан и перечислен НДФЛ 481 тыс. руб., перечислено взносов 600 тыс. руб.

Генеральному директору в течение отчетного года **Обществом** была начислена заработная плата в размере 10 254 тыс. руб., исчислен, удержан и перечислен НДФЛ 1 444 тыс. руб., перечислено взносов 1 232 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 отчётности. Рассчитанная в 2023 году доля налоговой базы по налогу на прибыль, приходящейся на филиал, составляет 52 %. Выручка филиала - 708 994 тыс. руб., что составляет 63% от общей годовой выручки. Филиал удовлетворяет потребности в технических газах значительной части Северо-западного региона. Выручка основного подразделения, работающего на потребности Калининградской области, составила 409 049 тыс. руб. – 37% от общей годовой выручки.

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.

В 2023 г. **Обществом** в бухгалтерском учёте сформирован резерв по ежегодным отпускам на сумму 8 056 тыс. руб.

8. Информация об обеспечении обязательств

Общество является поручителем за ООО «Елме Мессер Рус» перед ПАО Банком ВТБ. На 31.12.2023 г. сумма обязательств по «Договору поручительства №41/1/20» от 22.10.2020 г. - 988 106 тыс. руб., по «Договор поручительства № ДП-IGR20/PSBR/0008» от 22.06.2020 г. – 484 146 тыс. руб.

По договорам залога №№ 10/3/21, 10/4/21, 10/5/21, 10/6/21, 10/7/21, 10/8/21 между ООО «Елме Мессер К» (Залогодатель) и ПАО Банк ВТБ (Залогодержатель) Залогодатель передал Залогодержателю в залог оборудования и товаров в обороте на общую сумму 64 310 тыс. руб.

9. Информация о существенных ошибках

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

10. Сведения об использованных энергоресурсах

Общество в своей деятельности использует энергоресурсы.

Затраты **Общества** на приобретение и потребление электроэнергии за отчетный период составили 1 423 тыс. руб.

11. Сведения об экологической деятельности

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

12. Событие после отчётной даты

В связи с продолжающимся санкционным давлением, невозможностью оплаты валютного займа в недружественную страну, значительных колебаниях курса рубля, вынужденной заменой поставщиков товара и усложнившейся логистикой **Общество** несколько ухудшило показатели доходности в 2023 году.

Общество не планирует смены вида деятельности и продолжает работу по расширению перечня действующих и потенциальных клиентов, в том числе реализацию высокотехнологичных проектов, связанных с арендой криогенного оборудования при использовании промышленных газов. Не ограничиваясь промышленной сферой, **Общество** продолжает гарантированно и бесперебойно снабжать медучреждения СЗФО медицинским кислородом в рамках государственных закупок.

В бухгалтерской отчетности за 2023 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.