

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "Елме Мессер К"
ЗА 2024 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. ИП-1127/429-ИЗМ4.
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным номером 1023901644942.
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.

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 МСП.

Общество подлежит обязательному аудиту.

Директор Павлов Алексей Валентинович.

Генеральный директор Громов Виталий Викторович.

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 - 37 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 отчетности 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.

Общество создает резерв отпусков.

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 деятельности Общества

За 2024 год **Обществом** получены следующие показатели деятельности:

- выпуск готовой продукции за отчетный год по производству газовой продукции составил 178 986 тыс. руб.;
- выручка от оказания услуг – 134 664 тыс. руб.;
- выручка от реализации товара – 1 010 581 тыс. руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду - 763 тыс. руб.;
- расходы по продаже составили 1 344 722 тыс. руб.;

Валюта баланса ООО «Елме Мессер К» за отчетный год увеличилась на 256 843 тыс. рублей.

По активу баланса:

- в течение отчетного года введены в эксплуатацию основные средства (машины и оборудование) на сумму 157 703 тыс. руб.
- на 101 025 тыс. руб. увеличились денежные средства на депозитном и расчетных счетах
- почти в двое увеличилось количество и стоимость запасов на складах
- увеличился на 42 240 тыс. руб. отложенный налоговый актив.

По пассиву баланса можно отметить следующие показатели:

- получен заем на 180 000 тыс. руб. от ООО «ГАЗ Инвестмент Бел», предназначенный для пополнения оборотных средств.
- при закупке на 890 тыс. евро полуприцепов для хранения и доставки промышленных газов у учредителя АО «Елме Мессер Гаас» и невозможностью перевода денежных средств в недружественные страны на 116 769 тыс. руб. увеличилась кредиторская задолженность перед поставщиками.

Текущая задолженность перед персоналом по оплате труда составляет 1 908 тыс. руб. Начисление заработной платы производится согласно штатному расписанию и действующего Положения

об оплате труда.

- фонд оплаты труда за 2024 год составил 60 165 тыс. рублей, что составило 4,5 % от всех затрат;
- среднемесячный фонд оплаты труда составил 5 014 тыс. руб., средняя заработная плата на 1 человека составила 135 тыс. руб.

Задолженность по налогам, взносам и сборам составляет на 31.12.24 – 8 496 тыс. руб.

В текущем периоде **Общество** перечислило в бюджет и внебюджетные фонды 63 136 тыс. руб.

Расшифровка по видам уплаченных налогов:

- ✓ НДФЛ - 8 115 тыс. руб.;
- ✓ НДС - 10 485 тыс. руб.;
- ✓ НДС, уплаченный при ввозе товара на территорию РФ – 28 451 тыс. руб.;
- ✓ НДС при исполнении функции налогового агента – 34 тыс. руб.;
- ✓ НДС при импорте товара из таможенного союза – 5 060 тыс. руб.
- ✓ Транспортный налог - 69 тыс. руб.;
- ✓ Налог на имущество - 210 тыс. руб.;
- ✓ Земельный налог - 4 тыс. руб.;
- ✓ Взносы по социальному страхованию – 10 708 тыс. руб.

Подробная 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 30.09.2024 года была проведена инвентаризация товара и материалов на складах, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности на 31.10.2024, на 30.11.2023 инвентаризация основных средств. Результаты инвентаризации отражены в Протоколах инвентаризационной комиссии. Признаков обесценивания ТМЦ не выявлено.

На сумму 167 тыс. руб. погашен резерв по сомнительным долгам. После формирования финансового результата года созданный резерв по сомнительным долгам составил 56 тыс. руб. Списана в доход просроченная и не востребовавшая кредиторская задолженность (предоплаты покупателей) на сумму 14 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

В отчетном году **Общество** приобрело у учредителя Акционерного общества «Елме Мессер Гаас» товара и оборудования на сумму 1 630 тыс. евро. В предыдущие годы у учредителя получено 2 долгосрочных займа на общую сумму 3 475 тыс. евро. Ни тело займов, ни накопленные проценты на сумму 417 тыс. евро в текущем году не погашались.

У ООО «Елме Мессер Рус» - основного поставщика газов - в 2024 г. **Общество** приобрело товаров на сумму 809 053 тыс. руб. В 2022-2023 годах **Общество** предоставило заем ООО «Елме Мессер Рус» на сумму 160 575 тыс. руб., накопленные проценты на 31.12.2024 составляют 39 667 тыс. руб.

Директору в течение отчетного года **Обществом** была начислена заработная плата в размере 3 908 тыс. руб., исчислен, удержан и перечислен НДФЛ 504 тыс. руб., перечислено взносов 621 тыс. руб.

Генеральному директору в течение отчетного года **Обществом** была начислена заработная плата в размере 9 890 тыс. руб., исчислен, удержан и перечислен НДФЛ 1 354 тыс. руб., перечислено взносов 1 518 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 2024 году доля налоговой базы по налогу на прибыль, приходящейся на филиал, составляет 55 %. Выручка филиала – 823 366 тыс. руб., что составляет

62% от общей годовой выручки. Филиал удовлетворяет потребности в технических газах значительной части Северо-западного региона. Выручка основного подразделения, работающего на потребности Калининградской области, составила 500 865 тыс. руб. – 38% 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 2024 г. **Обществом** в бухгалтерском учёте сформирован резерв по ежегодным отпускам на сумму 6 492 тыс. руб., использовано из резерва 2023 года – 6 141 тыс. руб.

8. Информация об обеспечении обязательств

Общество является поручителем за ООО «Елме Мессер Рус» перед ПАО Банком ВТБ. На 31.12.2024 г. сумма обязательств по «Договору поручительства №41/1/20» от 22.10.2020 г. - 947 878 тыс. руб., по «Договор поручительства № ДП-IGR20/PSBR/0008» от 22.06.2020 г. – 189 057 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 71 208 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 1 477 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 и оплаты за товары и оборудование в недружественную страну, значительных колебаниях курса рубля, вынужденной заменой поставщиков товара и усложнившейся логистикой **Общество** ухудшило показатели доходности в 2024 году и получило убыток. Конкретные изменения - транспортные услуги по доставке газов увеличились на 11,1%, с апреля 2024 г. стоимость углекислоты у основного поставщика ТД «Медгазсервис» увеличилась на 7,6%, на 10% увеличилась отпускная цена газов у ООО «Елме Мессер Рус». **Общество** не могло одновременно при повышении цен поставщиками товаров и услуг повысить отпускные цены для своих клиентов в связи с тем, что часть договоров с покупателями заключаются на период до 12 месяцев без права изменения цены, другая часть договоров предусматривает пересмотр цены по итогам определенного периода времени.

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.

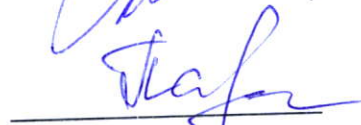
В бухгалтерской отчетности за 2024 год представлено полное и достоверное финансовое положение **Общества**, финансовые результаты его деятельности, а также изменения его финансового положения.

Директор



Павлов А.В.

Главный бухгалтер



24.02.25

Павлова Т.А.