



ООО «Югра-ПГС»
628422 ХМАО-Югра г. Сургут
ул. Сосновая д. 74 корпус 1
Почтовый адрес: 628405 Сургут-5 а/я 218
Тел: +7 (3462) 555-525, 555-595
Эл. почта: info@ugrapgs.ru
Сайт: www.ugrapgs.ru

ИНН/КПП 8602238132/860201001
ОГРН 1048602054060
ОКПО 72689906
АО БАНК «СНГБ»
р/с 40702810500030106311
к/с 30101810600000000709
БИК 047144709

Исх. № И-027

« 26 » марта 2024 г.

**Начальнику ИФНС России
по г. Сургуту ХМАО-Югры
советнику государственной гражданской службы РФ 1 класса
Голышевой Е.Л.**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Югра-ПГС»
за 2023 год**

Бухгалтерская отчетность ООО «Югра-ПГС» сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Юридический адрес: 628422, Ханты-мансийский автономный округ – Югра, город Сургут, улица Сосновая, дом 4, корпус 1.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1048602054060.

Уставный капитал Общества составляет: 210 000,00 рублей.

Учредителем Общества является: Присакарь Степан Дионисевич – доля в уставном капитале 100 %.

Бенефициарным владельцем Общества является: Присакарь Степан Дионисевич.

Единоличный исполнительный орган – директор Присакарь Степан Дионисевич.

Дочерних и зависимых обществ, выделенных на отдельный баланс Общество, не имеет.

Совместной деятельности Общество не осуществляло.

Среднесписочная численность работающих, согласно штатного расписания на конец отчетного периода составила 40 человек.

Основными видами деятельности являются:

- Производство промышленных газов (ОКВЭД 20.11).
- Производство прочих химических продуктов (ОКВЭД 20.59.5).

Бухгалтерский учет ведется с использованием программ 1С «Бухгалтерия 8.3» и 1С «Зарплата и управление персоналом 3.1».

Учетная политика разработана с учетом действующих в РФ законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету. Учетные регистры формируются в электронном виде и подлежат распечатке на бумажных носителях по истечении квартала.

Форма бухгалтерского учёта – журнально-ордерная.

Учет основных средств.

Амортизация основных средств начислена линейным способом.

Предметы со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтеру не более 100 000 рублей учитываются на счете 10 и списываются по мере отпуска в производство (лимит стоимости ОС в бухгалтере в сумме 100 000 рублей).

Учет материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по их фактической стоимости, дополнительные услуги (например, транспортные) входят в стоимость материалов.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство, ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ежемесячно в последний рабочий день проводится инвентаризация материально-производственных запасов, в ходе которой проверяется и документально подтверждается его наличие, состояние и оценка.

Учет затрат на производство.

Учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33-Н с использованием счета 20.01 «Основное производство» по видам деятельности и статьям затрат.

Учет общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы».

Учет готовой продукции.

Информация о наличии и движении готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция». Передача на склад готовой продукции происходит в течение месяца и сразу подлежит реализации заказчику (покупателю).

Готовая продукция принимается к учету по фактической производственной себестоимости, которая определяется в порядке, установленном ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по учету МПЗ.

Учет доходов.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется по методу начисления.

Учет кассовых операций.

В организации касса отсутствует, и операции с наличными денежными средствами не осуществляются, в бухгалтерском учете счет 50 «Касса» не применяется. Денежные средства под отчет перечисляются на «зарплатные» карты сотрудников.

Учет операций по заработной плате.

Начисление и выплата заработной платы регулируются Трудовым кодексом РФ и другими нормативными и локальными актами.

Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда.

Размер выплат директору Общества также определен трудовым договором.

Вознаграждение (заработная плата) персонала состоит из постоянной и переменной частей (повременно-премиальная по окладу). Последняя зависит от показателей эффективности работы Общества.

В Обществе трудятся работники, привлекаемые к работам вахтовым методом, так как не может быть обеспечено их ежедневное возвращение к месту постоянного проживания.

Начисленная заработная плата перечисляется на банковские «зарплатные» карты сотрудников по зарплатному договору с ПАО «Сбербанк».

Срок, установленный для получения средств на оплату труда в банке последнее число месяца (30 или 31), в котором произошли начисления по заработной плате.

Аванс по заработной плате выплачивается 15 числа месяца начисления заработной платы.

Для учёта расчётов по заработной плате в бухгалтерском учёте используется счёт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетами 20.01, 26, 51, 68, 69, 71.01, 73, 7641. Расчёт заработной платы ведётся автоматизированным способом с применением 1С «Зарплата и управление персоналом 3.1».

Учет операций с подотчетными лицами.

Работникам организации выдаются деньги под отчёт.

Способ выдачи денег под отчет – безналичный. Деньги перечисляются на расчетный счет корпоративной банковской карты, которая оформлена на юридическое лицо, или напрямую на зарплатную (личную) карту сотруднику.

Командированный сотрудник может оплачивать свои расходы банковской картой, которая оформлена на юридическое лицо в безналичном порядке.

На выданные под отчет суммы счет 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов (счета 20.01, 26).

Учет прибылей и убытков.

Конечный финансовый результат (прибыль, убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих (внебюджетных) расходов и доходов.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом, причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, налогов и иных аналогичных обязательств, платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

- Выручка от реализации продукции работ, услуг составила **394 488 061,44** рублей, в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма (руб.)
1	Готовая продукция (ПГС, СО СИГС, ГСО и промышленные газы)	367 925 744,78
2	Изготовление и аттестация баллонов	15 632 616,66
3	Переосвидетельствование баллона	43 700,00
4	Поверка аппаратуры	100 000,00
5	Подготовка и заправка баллонов	10 604 600,00
6	Проведение пуско-наладочных работ	146 050,00
7	Транспортные услуги	35 350,00

- Прочие доходы (операционные и внереализационные) составили **117 240,50** рублей, в том числе:

№ п/п	Наименование дохода	Сумма (руб.)
1	Неустойка/пеня за несвоевременную поставку/оплату продукции по договору	420,00
2	Проценты к получению (начисление банковских процентов по депозиту)	58 191,78
3	Возмещение страховой компанией страховой суммы (неустойки) за нарушение сроков поставки согласно условиям договора	42 830,00
4	Государственная пошлина за участие в суде присужденная судом при выигранном деле	6 404,00
5	Программа повышения лояльности клиента к компании (cashback), получены проценты за пользование картой и на остаток по счету	9 394,72

- Затраты на производство (производственные расходы) составили **273 709 022,94** рублей.
- Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) составили **67 442 179,29** рублей.
- Прочие расходы составили **2 498 030,01** рублей, в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма (руб.)
1	Комиссия за осуществление платежей через банк (расходы на услуги банков)	568 925,26
2	Прочие внереализационные расходы (благотворительность, гос. пошлина, медицинские услуги работникам предприятия, неустойки/пени, списание безнадежного долга, убыток от несостоявшегося переезда, членские взносы в ТПП)	1 929 104,75

Обществом по состоянию на 31.12.2023 г. начислено оценочное обязательство на выплату отпускных (резерв по отпускам) в размере 976 710,01 рублей.

В налоговом учете резерв на выплату отпускных, согласно учетной политике не начисляется, в связи с этим исчислен отложенный налоговый актив в размере 195 342,00 рубля.

Прибыль Общества по данным бухгалтерского учета до налогообложения составила **50 956 069,70** рублей, налогооблагаемая прибыль (база для исчисления налога по налоговой декларации по налогу на прибыль) определена в размере **52 731 273,43** рублей, налог на прибыль исчислен в размере **10 546 254,00** рублей.

Расходы, не принимаемые для целей налогообложения прибыли составили **1 775 203,00** рублей.

В результате этого образовались постоянные разницы, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль и начислено постоянное налоговое обязательство **355 040,60** рублей.

Чистая прибыль за отчетный год составила **40 409 815,70** рублей.

Согласно положениям Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», ООО «Югра-ПГС», является субъектом малого предпринимательства.

Согласно п. 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н) субъекты малого предпринимательства имеют право не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности Отчет о движении денежных средств, иные приложения и пояснительную записку.

Таким образом, за 2023 год в общем комплекте бухгалтерской отчетности предоставляется только Ф. 1 (Бухгалтерский баланс) и Ф. 2 (Отчет о финансовых результатах), а также пояснительная записка.

В связи с внесением изменений в ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции от 29.12.2020 г. № 476-ФЗ) годовая бухгалтерская отчетность ООО «Югра-ПГС» за 2023 год не подлежит обязательному аудиту.

Существенных событий после отчетной даты не происходило, которые могли бы повлиять на финансовое положение Общества.

Прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ.

Директор

Главный бухгалтер



С.Д. Присакарь

Ю.А. Живило

Тел. исполнителя: 8 (3462) 555-455
Живило Юлия Анатольевна