

# Муниципальное предприятие «Ямалгаз» муниципального округа Ямальский район Ямало-Ненецкого автономного округа

## Пояснения к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Муниципальное предприятие «Ямалгаз» создано на основании распоряжения №1 от 13 июня 2001г. Комитета по управлению муниципальным имуществом муниципального образования Ямальский район.

В соответствии со ст. 51 Гражданского кодекса Российской Федерации, постановлением Главы Ямальского района № 215 от 2 октября 2001г «О реорганизации муниципальных предприятий п. Мыс Каменный», распоряжением № 2 от 20 декабря 2001 года комитета по управлению муниципальным имуществом «Об учреждении муниципального унитарного предприятия «Ямалгаз» и заявления № 177 от 20 декабря 2001 года МП «Ямалгаз» считается правопреемником муниципального предприятия «Импульс».

Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1028900510924, дата внесения записи 02.12.2002.

Свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе юридического лица, подтверждающее постановку на учёт 20.06.2001 г., серия 89 № 0032104 от 06.10.2003г. Межрайонной Инспекцией МНС России №1 по ЯНАО.

Юридический адрес: 629721, Российская Федерация, ЯНАО, Ямальский район, с. Мыс Каменный, ул. Геологов, дом 2

Виды деятельности предприятия: Добыча природного газа и газового конденсата (ОКВЭД 06.20), аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2), деятельность физкультурно-оздоровительная (баня), деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания, содержание и ремонт жилого фонда.

Размер уставного капитала предприятия на 31.12.2021г. составляет 30 338 тыс.руб.

Директором МП «Ямалгаз» до 01.10.2021г. был Фаталиев Рамиз Гидаятovich, с 02.10.2021г. временно исполнял обязанности директора Миронов Андрей Андреевич, с 01.11.2021г. директором является Майзук Денис Валерьевич, который является единоличным исполнительным органом. Назначен на должность собственником Предприятия, на основании Распоряжения Администрации муниципального образования Ямальского района № 553-л от 29.10.2021г.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 76 человек.

По состоянию на 31.12.2021 Предприятие имеет следующие обособленные подразделения, без выделения на отдельный баланс: Гостинично-ресторанный комплекс, 629700, ЯНАО, Ямальский район, с.Яр-Сале, ул.Советская, д.4,

Участок Яр-Сале, ЯНАО, Ямальский район, с.Яр-Сале, ул.Советская, д.38,

Участок Сеяха, ЯНАО, Ямальский район, с.Сеяха, ул.Ямальская, д.11,

Участок Панаевск, ЯНАО, Ямальский район, с.Панаевск, ул.Лаптандера Тэмни, д.34,

Участок Салемал, ЯНАО, Ямальский район, с.Салемал, ул.Набережная, д.2,

Участок Новый Порт, Ямальский район, с.Новый Порт, ул.Советская, д.25.

### 1. Основные элементы учетной политики Предприятия

#### 1.1. Общие положения.

Предприятие ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Ф3 № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" досрочно.

Предприятие не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" досрочно.

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

В работе используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ. Также Обществом разработаны и применяются формы первичных учетных документов, используемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

#### 1.2. Основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и объекты недвижимости – с момента передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Предприятием сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится при достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

### 1.3. Материально-производственные запасы.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам деятельности.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

### 1.4. Распределение расходов:

Общехозяйственные расходы, учитываемые на сч.26, ежемесячно закрываются на сч.90,08 согласно ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

### 1.5. Учетная политика для целей налогового учета:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Предприятие использует метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества (п.1.ст.271 НК РФ). Ставка налога на прибыль 20%.

## 2. Финансовые результаты деятельности предприятия.

Выручка	197888 тыс. руб.
Себестоимость	254652 тыс. руб.
Субсидии	26109 тыс. руб.

**Прочие доходы** 39870 тыс.руб., в том числе: (бюджетные средства на возмещение выпадающих доходов – 26109 тыс. руб., неустойка и пени за невыполнение договорных обязательств – 5575 тыс.р., возврат госпошлины – 29 тыс.р., оплата за хранение имущества – 83 тыс.р., списание Кт задолженности по сроку давности – 70 тыс.р., за право заключения договора аренды – 355 тыс.р., доход от продажи ПАЭСС – 7500 тыс.р., излишне начисленный транспортный налог за 2020г. – 149 тыс.р.).

**Прочие расходы** 15029 тыс. руб. (услуги сбербанка – 1618 тыс. руб., юбилей, материальная помощь, новогодние детские подарки – 1424 тыс. руб.; выезд из района КС, перезд в другую местность – 346 тыс.р.; списание ТМЦ - 1504 тыс. руб., списание дебиторской задолженности, не реальной к взысканию – 5539 тыс. руб., штрафы, пени по налогам и взносам, уплаченные в 2021г - 169 т.р., госпошлина – 520 тыс.р., оплата мед.осмотра работникам - 129 тыс.р., дезинфекция подъездов (коронавирус) – 2496 тыс.р., возврат субсидии за 2020 г – 376 тыс.р., работы по обслуживанию скважины – 625 тыс.р., оформление паспортов отходов 1-4 класса – 30 тыс.р., штраф Роспотребнадзора – 165 тыс.р., премия прежнему директору после увольнения – 54 тыс.р., возврат переплаты от ОМВД – 18 тыс.р., по исп.листу Ск Сбербанк – 16 тыс.р.).

**Убыток по данным бухгалтерского учета** - 31923 тыс. руб.

**Расходы предприятия, не учитываемые в целях налогообложения по декларации** в налоговом учете - 22959 тыс. руб. (амортизация основных средств, переданных предприятию безвозмездно - 21067 тыс. руб., юбилей, материальная помощь, новогодние подарки – 1424 тыс. руб.; выезд из района КС – 118; штраф Роспотребнадзора – 165 тыс.р., по исп.листу Сс Сбербанк – 16 тыс.р.; штрафы, пени по налогам и взносам, уплаченные в 2021г - 169 т.р).

Субсидии, предоставляемые из бюджета, на покрытие фактически полученных предприятием убытков, в части предоставления услуг бани населению, в соответствии с законодательством Российской Федерации, не включаются в налоговую базу для исчисления НДС.

## 3. Расходы предприятия.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции, с выполнением работ, услуг всего - 254652 тыс. руб.

Расходы формируются по следующим элементам:

- Материальные затраты 20857 тыс. руб.

• Затраты на оплату труда,	58747 тыс. руб.
• Отчисления на социальные нужды	17893 тыс. руб.
• Амортизация	65097 тыс. руб.
• Прочие затраты	92058 тыс. руб.

Для целей формирования финансового результата деятельности за 2021 год определена себестоимость произведенной продукции, услуг на базе расходов признанных в отчетном периоде в сумме всего **254652** тыс. руб., в налоговом учете **233585** тыс. руб.

Порядок списания цеховых и общехозяйственных расходов.

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы списываются со счета № 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90.08.1. В 2021 Общехозяйственные расходы составили **24965** тыс. руб.

#### **4. Характеристика платежеспособности.**

Наличие денежных средств на счетах в банках:

остаток на 01.01.2022 года – **21847** тыс. руб.

В кассе организации по состоянию на 01.01.2022 года остаток – **18,5** тыс. руб.

Текущие налоги за 2021 год перечислены в бюджет в сумме **41282** руб., пени и штрафы - **169** тыс. руб., во внебюджетные фонды в сумме **19215** тыс. руб.

Износ основных фондов без учета вновь поступивших на 01.01.2022 года составил **97 %**.

Дебиторская задолженность составляет **151898** тыс.руб., кредиторская – **46572** тыс.руб.

#### **5. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

В 2021г. предприятие произвело начисления основному управленческому персоналу в сумме 3576 тыс. руб. (краткосрочные вознаграждения).

Начислено взносов 566 тыс. руб.

Удержано 465 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 465 тыс. руб.

#### **6. Операционная среда**

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

Предприятие продолжило работу во время пандемии, в то время как Руководство предприняло ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производства и безопасности сотрудников и продукции. Данные меры, среди прочего, включают в себя усиленный контроль за гигиеной и дезинфекцией, ограничение доступа на производственные площадки, а также наем дополнительного персонала для минимизации риска возможной остановки производства. Все эти меры предосторожности, а также другие шаги, предпринятые руководством, позволили предприятию избежать серьезных сбоев в работе. В дальнейшем значительность влияния COVID-19 на операции предприятия в большой степени будет зависеть от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

#### **7. Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенных фактов условной хозяйственной деятельности, увеличивающих или уменьшающих в будущем экономическую выгоду предприятия, подлежащих отражению в составе бухгалтерской отчетности, нет.

#### **8. События после отчетной даты**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к

изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, увеличению ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

По состоянию на 25.03.2022 года официальный курс доллара США к российскому рублю составил 96,0458 рублей за доллар США, курс евро 105,4679 рублей за евро. 28 февраля 2022 года Центральный Банк Российской Федерации повысил ключевую ставку до 20%.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение предприятия сложно оценить.

Директор МП «Ямалгаз»

Главный бухгалтер

25.03.2022 г.



Д.В.Майзук

М.А.Овсянникова

Ф-5

МП"Ямалгаз"

ИНН 8901001599

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах

на 31.12.2021 г.



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	16 683	-	-	16 683	
	5250	за 2020г.	16 683	-	-	16 683	
в том числе: оборудование к установке	5241	за 2021г.	975	-	-	975	
	5251	за 2020г.	975	-	-	975	
вложения во внеоборотные активы	5242	за 2021г.	15 708	-	-	15 708	
	5252	за 2020г.	15 708	-	-	15 708	

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**


Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
5261	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
5271	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	1106607	1106607	1085315
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель Майзук Д.В.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

25.03.2022



#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	77291		24206	27346				74151		0
	5420	за 2020г.	52881		54450	30040				77291		
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	74077		15894	18133				71838		0
	5421	за 2020г.	50530		39684	16137				74077		
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-		-	-				-		-
	5422	за 2020г.	-		-	-				-		-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-		-	-				-		-
	5423	за 2020г.	-		-	-				-		-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	3170		8029	9045				2154		0
	5424	за 2020г.	2351		14718	13899				3170		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-		-	-				-		-
	5425	за 2020г.	-		-	-				-		-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-		-	-				-		-
	5426	за 2020г.	-		-	-				-		-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2021г.	44		283	168				159		0
	5427	за 2020г.	0		48	4				44		
	5408	за 2021г.	-		-	-				-		-
	5428	за 2020г.	-		-	-				-		-



5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		балансовая стоимость
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых	5542	-	-	-	-	-
расчетов)	5543	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность	5571	за 2021г.						
	5572	за 2020г.						
в том числе:								
кредиты	5573	за 2021г.						
	5574	за 2020г.						
займы	5575	за 2021г.						
	5576	за 2020г.						
прочая	5577	за 2021г.						
	5578	за 2020г.						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	29867	211137	194432			46572
	5580	за 2020г.	17185	168853	156171			29867
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	2547	95891	95014			3424
	5581	за 2020г.	1910	63649	63012			2547
авансы полученные	5562	за 2021г.						
	5582	за 2020г.						
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	9345	82359	73790			17914
	5583	за 2020г.	6286	66219	63160			9345
кредиты	5564	за 2021г.						
	5584	за 2020г.						
займы	5565	за 2021г.						
	5585	за 2020г.						
прочая	5566	за 2021г.	17975	32887	25628			25234
	5586	за 2020г.	8989	38985	29999			17975
	5567	за 2021г.						
	5587	за 2020г.						
Итого	5550	за 2021г.	29867	211137	194432			46572
	5570	за 2020г.	17185	168853	156171			29867

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***


Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	20857	10600
Расходы на оплату труда	5620	58747	65730
Отчисления на социальные нужды	5630	17893	19394
Амортизация	5640	65097	67137
Прочие затраты	5650	92058	45028
Итого по элементам	5660	254652	207889
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	254652	207889

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Майзук Д.В.  
 (расшифровка подписи)

25.03.2022



**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		Получено за год	На начало года	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	26 109	-	-	23 646
в том числе:					
на текущие расходы	5901	26 109	-	-	23 646
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
за 2020г.	5920	-	-	-	-
за 2019г.					
в том числе:					
за 2020г.	5911	-	-	-	-
за 2019г.	5921	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Майзук Д.В.  
 (расшифровка подписи)

25.03.2022