

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОФР ЗА 2021 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности.....	1
2	Методика подготовки бухгалтерской отчетности.....	5
3	Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2018 год.....	5
4	Информация об учетной политике.....	5
5	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	11
6	Нематериальные активы.....	12
7	Запасы.....	12
8	Финансовые вложения.....	14
9	Дебиторская и кредиторская задолженность.....	14
10	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства.....	15
11	Капитал.....	15
12	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	16
13	Отложенные налоговые активы и , постоянные налоговые активы и обязательства.....	21
14	Информация о начислении и уплате налогов, сборов и других платежей за 2018 год	21
15	Информация о размере вознаграждений управленческому персоналу	22
16	События, произошедшие после отчетной даты.....	23
17	Информация о связанных сторонах	24
18	Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства.....	24
18a	Вопросы защиты окружающей среды.....	24

Данное пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим Законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

1. Организация и виды деятельности

Государственное унитарное предприятие Ямало-Ненецкого автономного округа «Аэропорт Тарко-Сале» создано на основании Постановления Администрации Пуровского района от 02 Февраля 2001 года № 88. Учредителем предприятия является Муниципальное образование Пуровский район. Функции учредителя выполняет Комитет по управлению муниципальным имуществом Пуровского района.

Полное наименование Предприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Аэропорт Тарко-Сале». Сокращенное наименование – МУП «Аэропорт Тарко-Сале».

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1028900858117.

Свидетельство о постановке на налоговый учет в налоговом органе серии 89 № 000287700, ИНН/КПП 8911018039/891101001.

Предприятие с момента государственной регистрации является юридическим лицом. Имеет в хозяйственном ведении обособленное имущество, находящееся в муниципальной собственности Пуровского района. Действует на принципах хозяйственного расчета, отвечает за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности, осуществляет свою деятельность в соответствии Устава, зарегистрированного Администрацией Пуровского района ЯНАО Постановлением № 101 от 06.02.2001 г. и утвержденного Комитетом по управлению муниципальным имуществом Пуровского района Приказом № 23 от 05.02.2001 г.

23 Июня 2003 г. Приказом Комитета по связи и управлению муниципальным имуществом Пуровского района был утвержден в новой редакции УСТАВ Муниципального унитарного предприятия «Аэропорт Тарко-Сале».

В соответствии с распоряжением Главы района № 1468-р от 30.12.03 г. «О реорганизации МУП «Аэропорт Тарко-Сале» и Положения о Комитете МУП «Аэропорт Тарко-Сале» реорганизовано путем присоединения к нему муниципального унитарного предприятия «Аэропорт Уренгой». МУП «Аэропорт Тарко-Сале» является правопреемником по правам и обязанностям МУП «Аэропорт Уренгой» в соответствии с передаточным актом. В результате реорганизации были сделаны изменения и дополнения к Уставу муниципального унитарного предприятия «Аэропорт Тарко-Сале», утвержденного Комитетом по управлению муниципальным имуществом Пуровского района Приказом № 3 от 16.01.04 г., выдано Свидетельство о государственной регистрации от 23 Января 2004 г. ГРН 2048900850140.

На основании распоряжений Администрации Ямало-Ненецкого автономного округа от 06 Августа 2009 г. № 317-РА «О приеме в государственную собственность Ямало-Ненецкого автономного округа муниципального унитарного предприятия «Аэропорт Тарко-Сале» (МУП «Аэропорт Тарко-Сале») и Главы муниципального образования Пуровский район от 13 Августа 2009 г. № 1119-р «О передаче МУП «Аэропорт Тарко-Сале» в государственную собственность Ямало-Ненецкого автономного округа» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» 29 Сентября 2009 года МУП «Аэропорт

Тарко-Сале» было переименовано в Государственное унитарное предприятие Ямало-Ненецкого автономного округа «Аэропорт Тарко-Сале» (сокращенное наименование – ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале».

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии Устава, утвержденного Приказом Департамента имущественных отношений Ямало-Ненецкого автономного округа № 1011 от 26 Декабря 2014 г., который зарегистрирован Межрайонной ИФНС России № 3 по Ямало-Ненецкому автономному округу 16.03.2015 г. ГРН – 2158911033280.

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет исполнительный орган государственной власти автономного округа в сфере управления государственным имуществом автономного округа, в своей деятельности Предприятие подотчетно Уполномоченному органу и исполнительному органу государственной власти автономного округа, на который возложены координация и регулирование деятельности Предприятия в соответствующей отрасли. Контроль за деятельностью Предприятия осуществляет Отраслевой орган.

ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке и указание на место нахождения.

Целями деятельности Предприятия являются:

- обеспечение деятельности аэропортов и аэропортового обслуживания авиационных перевозок и авиационных работ на территории автономного округа;
- получение прибыли.

Для достижения определенных Уставом целей Предприятие осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации следующие виды деятельности:

1. аэропортовая деятельность, которая включает в себя выполнение работ и (или) оказание услуг, в том числе:

- аэродромное обеспечение полетов;
- обеспечение обслуживания пассажиров, багажа, почты и грузов при внутренних воздушных перевозках;
- электросветотехническое обеспечение полетов;
- авиатопливообеспечение воздушных перевозок;
- штурманское обеспечение полетов;
- обеспечение авиационной безопасности;
- поисковое и аварийно-спасательное обеспечение;
- осуществление контроля качества авиационных горюче-смазочных материалов;
- радиотехническое обеспечение полетов воздушных судов и авиационной электросвязи. Обслуживание (управления) воздушного движения;
- метеорологическое обеспечение полетов;

2. осуществление медицинской деятельности;

3. предоставление аэродромного пожарного спасательного автомобиля с пожарно-спасательным расчетом для обеспечения безопасности при обслуживании воздушных судов;

4. обеспечение транспортной безопасности;

5. деятельность по содержанию, эксплуатации и использованию аэровокзальных комплексов, привокзальных площадей, иного имущества Предприятия, в том числе:

- выполнение ремонтных и строительных работ;

- энергоснабжение, водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение предприятия и иных юридических и физических лиц, организация обслуживания инженерных сетей;

- организация и эксплуатация парковок (стоянок) автотранспорта, включая платные, на территории Предприятия;

- оказание услуг по размещению информации, включая рекламную информацию, на территории Предприятия;

- согласование строительства объектов на приаэродромной территории и в районе аэродрома;

- эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов;

6. издательская деятельность, направленная на информационное сопровождение, в том числе рекламу деятельности Предприятия;

7. сбор, хранение и сдача на утилизацию металлолома черных, цветных и драгоценных металлов, образующегося в процессе собственной производственной деятельности Предприятия;

8. деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировки, размещению опасных отходов;

9. техническое обслуживание и ремонт автомобилей и спецтехники.

Предприятие не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные настоящим Уставом.

Предприятие осуществляет работы, связанные с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

25 Июля 2021 года были внесены изменения в раздел 2 устава ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале». Приказом департамента имущественных отношений Ямало-Ненецкого автономного округа № 382 были исключены следующие виды деятельности:

- организация и эксплуатация парковок (стоянок) автотранспорта, включая платные, на территории Предприятия;

- согласование строительства объектов на приаэродромной территории и в районе аэродрома;

- издательская деятельность, направленная на информационное сопровождение, в том числе рекламу деятельности Предприятия;

- сбор, хранение и сдача на утилизацию металлолома черных, цветных и драгоценных металлов, образующегося в процессе собственной производственной деятельности Предприятия;

- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировки, размещению опасных отходов.

08 Сентября 2021 года была внесена запись МИФНС № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале» о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица, и внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ.

Предприятие имеет специальные разрешительные лицензии, а также сертификаты соответствия, дающие право осуществлять в соответствии с законодательством РФ вышеуказанные виды деятельности:

- лицензия № ЛО-89-01-001007 от 07.04.2017 г., выданная Департаментом здравоохранения Ямало-Ненецкого автономного округа на осуществление медицинской деятельности. Дата выдачи лицензии 07 апреля 2017 года, срок действия – бессрочно;

- сертификат оператора аэродрома гражданской авиации № ФАВТ.ОА.7-005 о соответствии аэродрома Уренгой требованиям Федеральных авиационных правил «Требования к операторам аэродромов гражданской авиации. Выдан Тюменским МТУ Росавиации Федерального агентства воздушного транспорта Министерства транспорта Российской Федерации. Дата выдачи 18.04.2016 г.;

- сертификат оператора аэродрома гражданской авиации № ФАВТ.ОА.7-013 о соответствии аэродрома Тарко-Сале требованиям Федеральных авиационных правил «Требования к операторам аэродромов гражданской авиации. Выдан Тюменским МТУ Росавиации Федерального агентства воздушного транспорта Министерства транспорта Российской Федерации. Дата выдачи 10.11.2016 г.;

- сертификат соответствия № 001128 № 7/05 аэродрома Уренгой сертификационным требованиям, выдан Тюменским межрегиональным территориальным управлением воздушного транспорта Федерального агентства воздушного транспорта. Дата выдачи 18.10.2021 г., срок действия по 10.09.2023 г.;

- сертификат соответствия ФАВТ.АБ.07-029, выдан Тюменским межрегиональным территориальным управлением воздушного транспорта Федерального агентства воздушного транспорта на организацию и обеспечение авиационной безопасности в аэропорту Тарко-Сале, организацию и проведение предполетного и послеполетного досмотра воздушного судна, его бортовых запасов, членов экипажей, пассажиров и багажа, в том числе вещей, находящихся при пассажирах, лиц из числа авиационного персонала гражданской авиации, грузов и почты, организацию и обеспечение охраны аэропорта, объектов его инфраструктуры и воздушных судов, организацию и обеспечение пропускного и внутриобъектового режимов в аэропорту Уренгой. Дата выдачи 03.09.2018 г., срок действия до 03.09.2021 г.;

- сертификат соответствия ФАВТ.АБ.07-062, выдан Тюменским межрегиональным территориальным управлением воздушного транспорта Федерального агентства воздушного транспорта на организацию и обеспечение авиационной безопасности в аэропорту Тарко-Сале, организацию и проведение предполетного и послеполетного досмотра воздушного судна, его бортовых запасов, членов экипажей, пассажиров и багажа, в том числе вещей, находящихся при пассажирах, лиц из числа авиационного персонала гражданской авиации, грузов и почты, организацию и обеспечение охраны аэропорта, объектов его инфраструктуры и воздушных судов, организацию и обеспечение пропускного и внутриобъектового режимов в аэропорту Тарко-Сале. Дата выдачи 15.07.2021 г., срок действия до 15.07.2024 г.;

- сертификат соответствия ФАВТ.АБ.07-043, выдан Тюменским межрегиональным территориальным управлением воздушного транспорта Федерального агентства воздушного транспорта на организацию и обеспечение авиационной безопасности, организацию и проведение предполетного и послеполетного досмотра воздушного судна, его бортовых запасов, членов экипажей, пассажиров и багажа, в том числе вещей, находящихся при пассажирах, лиц из числа авиационного персонала гражданской авиации, грузов и почты, организацию и обеспечение охраны аэропорта, объектов его инфраструктуры и воздушных судов, организацию и обеспечение пропускного и внутриобъектового режимов в аэропорту Уренгой. Дата выдачи 16.05.2019 г., срок действия до 16.11.2021 г.;

- сертификат соответствия ФАВТ.АБ.07-073, выдан Тюменским межрегиональным территориальным управлением воздушного транспорта Федерального агентства воздушного транспорта на организацию и обеспечение

авиационной безопасности, организацию и проведение предполетного и послеполетного досмотра воздушного судна, его бортовых запасов, членов экипажей, пассажиров и багажа, в том числе вещей, находящихся при пассажирах, лиц из числа авиационного персонала гражданской авиации, грузов и почты, организацию и обеспечение охраны аэропорта, объектов его инфраструктуры и воздушных судов, организацию и обеспечение пропускного и внутриобъектового режимов в аэропорту Уренгой. Дата выдачи 12.11.2021 г., срок действия до 12.11.2024 г.;

- сертификат соответствия № 001123 № 7/06 о соответствии аэродрома Тарко-Сале сертификационным требованиям. Выдан Тюменским межрегиональным территориальным управлением воздушного транспорта Федерального агентства воздушного транспорта. Дата выдачи 28.04.2020 г., срок действия сертификата до 27.04.2025 г.

Предприятие самостоятельно распоряжается результатами производственной деятельности, полученной прибылью, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, а также части прибыли за использование имущества, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения.

ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале» возглавляет Генеральный директор Горяев Сергей Викторович, который свою деятельность осуществляет согласно Трудового договора с Департаментом имущественных отношений Ямало-Ненецкого автономного округа.

Генеральный директор управляет предприятием на принципе единоначалия, без доверенности действует от имени предприятия, заключает договора, издает приказы, утверждает штаты и т.д.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами Предприятия.

Отчетность подписана Руководителем Предприятия – генеральным директором Горяевым Сергеем Викторовичем, действующим в соответствии с Уставом.

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2020 год

Изменений во вступительных остатках бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021 г. нет.

4. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется в бухгалтерской программе 1С:Предприятие 8.3, конфигурация: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н) формируется учетная политика предприятия. Формирование и раскрытие учетной политики производится в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» в редакции приказа Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н);

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения утверждена приказом от 30.12.2020 г. № 383

Основные положения учетной политики ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале»:

п/п	Критерий	Способ учета
Учетная политика для целей бухгалтерского учета		
1.	Форма регистров бухгалтерского учета	Журнально-ордерная.
2.	Критерии отнесения имущества к основным средствам	Использование в производстве; Срок службы – более 12 месяцев; Имущество стоимостью до 40.000 рублей, а также книги и брошюры, издания списываются по мере отпуска в эксплуатацию. Активы, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и раскрываются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
3.	Переоценка объектов основных средств	Не производится.
4.	Способ начисления амортизации по основным средствам	Линейный.
5.	Способ начисления амортизации по НМА	Линейный.
6.	Учет спецодежды и спецоснастки	Стоимость спецодежды, выданной сотрудникам до 01.01.2021 года, списывается на расходы равномерно до окончания срока их использования. Стоимость спецодежды и спецоснастки, приобретенной после 01.01.2021 г. подлежит единовременному списанию на расходы при передаче в эксплуатацию в момент передачи ее сотрудникам организации. Спецодежда и спецоснастка,

		эксплуатационный срок которой превышает 12 месяцев учитывается в составе материально-производственных запасов.
7.	Критерий отнесения материалов к запасам	Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
8.	Приобретение МПЗ и товаров	По фактической стоимости с включением транспортно-заготовительных расходов.
9.	Списание МПЗ в производство	По средней себестоимости. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
10.	Расходы будущих периодов	Равными долями в течение срока использования.
10.	Резервы	Формирование и отражение в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов производится в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Учетная политика для целей налогообложения:		
1.	Учет амортизированного имущества	Линейный способ.
2.	Выручка для начисления НДС	По начислению.
3.	Определение дохода	Выручка от оказания услуг признается по методу начисления. Доходы от предоставления активов в аренду относятся на прочие (операционные) доходы.
4.	Метод списания МПЗ	По средней себестоимости.
5.	Резервы	Формирование резервов предстоящих расходов производится в соответствии с положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации и утвержденной учетной политикой для целей налогового учета.

Срок полезного использования по основным средствам определяется с учетом положений НК РФ и Классификатора, утвержденного Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1) для целей налогового учета. . Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета утверждается приказом генерального директора. Активы, в отношении которых

выполняются условия, необходимые для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств согласно п. 5 ПБУ 6/01, стоимостью до 40 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации устанавливается контроль за их движением путем учета на забалансовом счете 003.02 «Материалы, переданные в производство».

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется в момент выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров и предъявления покупателям, заказчикам расчетных документов.

Для расчета налога на прибыль выручка признается методом начисления.

При появлении новых видов деятельности организации от существенности и регулярности получения доходов от этих видов деятельности они квалифицируются как доходы от обычных видов деятельности либо как прочие доходы.

Учет доходов и расходов по всем видам деятельности ведется по аэропорту Тарко-Сале и аэропорту Уренгой отдельно. К учету и распределению принимаются доходы и расходы конкретного периода, равного месяцу.

Распределение затрат по видам деятельности производится согласно Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в аэропортах (утверждено Приказом Минтранса РФ от 05 декабря 2011 г. № 303) и Приказа Минтранса РФ от 17 Июля 2012 года № 241 «Об аэронавигационных и аэропортовых сборах, тарифах за обслуживание воздушных судов эксплуатантов Российской Федерации в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации».

Для обеспечения необходимой точности распределения расходов, связанных с оказанием услуг, расходы подразделяются на прямые и косвенные расходы.

К прямым относятся расходы, которые непосредственно связаны с оказанием определенных услуг и могут быть полностью прямо отнесены на конкретные виды деятельности или на услуги при помощи критериев распределения.

К косвенным относятся расходы, связанные с обеспечением, обслуживанием и управлением производством в целом. Косвенные расходы – это расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на себестоимость одного конкретного вида продукции. Косвенные расходы относятся ко всем видам продукции и распределяются между ними условно. Согласно методическим указаниям определяются по предприятию в целом, а затем распределяются согласно принятым способам распределения затрат.

Прямые и косвенные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК.

В соответствии с п. 4 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности на базе расходов по обычным видам деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, учитываются в бухгалтерском учете на счете 20 «Основное производство». Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

В частности, на этом счете могут быть отражены административно-управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость готовой продукции, работ, услуг, а списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи», счет 26 списывается в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

База распределения затрат текущего месяца - это доля стоимости товаров (работ, услуг), относящихся к каждому виду деятельности, в общей выручке от реализации текущего месяца.

Расходы, которые непосредственно относятся к основным видам деятельности, являются прямыми и учитываются конкретно по тому виду деятельности, к которому относятся.

Расходы, которые не являются прямыми и имеют отношение к нескольким видам деятельности, как к основным так и к прочим, принимаются к учету в номенклатурной группе «нераспределенные расходы», которые учитываются по службам предприятия и по статьям расходов.

«Нераспределенные расходы» распределяются на все виды деятельности по службам предприятия и статьям расходов в соответствии со «Справкой о распределении расходов по видам деятельности». Распределение затрат производится пропорционально объему работ в денежном выражении по каждому виду деятельности. При этом отнесение расходов на «прочие» виды деятельности производится с учетом сохранения их плановой рентабельности, отнесение расходов на «основные» виды деятельности производится пропорционально объема работ в денежном выражении по каждому «основному» виду деятельности, за исключением видов деятельности «Стоимость ПВК жидкости» и «Стоимость авиакеросина».

Отнесение расходов по видам деятельности «Стоимость ПВК жидкости» и «Стоимость авиакеросина» производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием на территории Ямало-Ненецкого автономного округа аэропортовых услуг по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, относятся к прочим поступлениям.

При предоставлении организации целевого финансирования на содержание аэропортового комплекса для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)

- средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим, согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течении периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течении срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как внереализационные доходы;

- сумму бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

При составлении бухгалтерской отчетности установлен критерий существенности в размере 5%.

Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, стоимостью более 40 тыс.руб.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение или сооружение.

Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

Срок полезного использования объектов основных средств утверждается приказом генерального директора. Активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств согласно п. 5 ПБУ 6/01, стоимостью до 40 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, списываются по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации устанавливается контроль за их движением путем учета на забалансовом счете 003.02 «Материалы, переданные в производство».

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из сроков полезного использования объекта.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	Период	на предыдущую отчетную дату		изменения за период		на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило ОС	Выбыло ОС	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства всего	2021	157 915	121 937	14 972	23	172 864	134 817
	2020	139 436	112 283	18 914	435	157 915	121 937
в т.ч. Здания	2021	13 262	11 296			13 262	11 658
	2020	13 262	10 633			13 262	11 296
Сооружения	2021	4 980	3 955			4 980	4 222
	2020	5 249	3 957		269	4 980	3 955
Машины и оборудование	2021	75 136	57 268	14 972	-19 227	70 881	47 403
	2020	66 145	51 849	9 155	164	75 136	57 268
Транспортные средства	2021	63 226	48 143	19 204		82 430	70 251
	2020	53 467	44 575	9759		63 226	48 143

Производственный и хозяйственный инвентарь	2021	1 311	1 275			1 311	1 283
	2020	1 313	1 269		2	1 311	1 275
Основные средства, по которым начисляется амортизация	2021	106 724	70 746	10 964	0	117 688	79 642
	2020	86 764	59 611	19 960	0	106 724	70 746

Удельный вес в структуре основных средств составляют:

- здания 7,67 %;
- сооружения 2,89 %;
- машины и оборудование 41,00 %;
- транспортные средства 47,68 %;
- производственный и хозяйственный инвентарь 0,76 %

За 2021 год начислено амортизационных отчислений 12 931 тыс.рублей. За счет амортизационных отчислений приобретено основных средств на сумму 745 тыс.рублей. За счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2020 год.

Предприятие не создает резерв на капитальный ремонт основных средств. Затраты на капитальный ремонт списываются в себестоимость услуг отчетного периода.

6. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2021 г. на учете предприятия НМА отсутствуют.

7. Запасы

В связи с вступлением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н внесены изменения в учетную политику с 01 января 2021 года. Способ перехода на данный стандарт - перспективный.

При проведении годовой инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности согласно приказа генерального директора № 256/1 от 30.09.2021 г. проведена инвентаризация остатков запасов и выявлены запасы, которые признаны обесценившимися. По данным запасам создан резерв в сумме 136 тыс.руб..

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением:

- налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации);
- затрат, возникших в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческих расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением таких материалов;
- расходов на хранение материалов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки материалов, за исключением случаев, когда хранение к потреблению или обусловлено условиями их приобретения.

В состав запасов включаются только активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более чем 12 месяцев.

Поэтому, если активы потребляются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение не более чем 12 месяцев, то независимо от их стоимости они учитываются в составе запасов.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости материала в момент его отпуска.

В связи с применением ФСБУ 5/2019 по малоценным предметам (спецодежда, инструменты и т.д.) со сроком эксплуатации более 12 месяцев или свыше операционного цикла сохранен старый порядок учета материалов до момента применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», т.е. не признавать данные предметы в качестве основных средств в соответствии с абзацем 4 п. 5 ПБУ 6/01 «Основные средства» и по-прежнему учитывать их в составе материалов.

Запасы, предназначенных для управленческих нужд, списываются на расходы при отпуске их в эксплуатацию.

Стоимость спецодежды, выданной сотрудникам до 01.01.2021 года, списывается на расходы равномерно до окончания срока их использования. Стоимость спецодежды и спецоснастки, приобретенной после 01.01.2021 г. подлежит единовременному списанию на расходы при передаче в эксплуатацию в момент передачи ее сотрудникам организации. Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается на забалансовом счете. Стоимость специальной одежды, со сроком службы менее 12 месяцев, единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Сырье и материалы	2021	38 624	160 959	137 408	62 175
	2020	22 816	149 951	134 143	38 624
в т.ч. материалы, приобретенные за счет средств целевого финансирования	2021	44	-	-	44
	2020	44	-	-	44
топливо	2021	31 180	148 442	124 862	54 760
	2020	17 920	136 638	123 378	31 180
запасные части	2021	448	911	1 212	147
	2020	623	1 391	1 566	448
строительные материалы	2021	1 334	5 471	4 166	2 639
	2020	789	3 328	2 783	1 334
инвентарь и хозяйственные принадлежности	2021	4 352	4 412	5 669	3 095
	2020	2 433	6 915	4 996	4 352
специальная оснастка и специальная одежда на складе	2021	744	1 144	566	1 322
	2020	555	769	580	744
специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	2021	496		328	168
	2020	430	441	375	496

материалы в пути	2021	19	386	405	0
	2020	15	364	360	19
прочие материалы	2021	7	193	200	0
	2020	7	105	105	7
Расходы будущих периодов	2021	246	336	339	243
	2020	229	351	334	246
Запасы - Всего	2021	38 870	161 295	137 747	62 418
	2020	23 045	150 302	134 477	38 870

8. Финансовые вложения

В течение 2021 года Предприятие не осуществляло финансовых вложений долгосрочного и краткосрочного характера.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

В текущем году создан резерв по сомнительным долгам в сумме 5 тыс.руб..

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по Приказу Генерального директора, с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. составляет – 5 949 тыс. рублей, дебиторская задолженность – 17 244 тыс. рублей.

\ Информация по дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату		Остаток на отчетную дату	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - всего	2021	27 741	-	17 249	5
	2020	29 617	-	27 741	-
в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками	2021	15 352	-	8 541	5
	2020	17 812	-	15 352	-
авансы выданные	2021	764	-	1 798	-
	2020	1 146	-	764	-

расчеты по налогам и сборам	2021	3 968	-	5 944	-
	2020	3 429	-	3 968	-
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2021	228	-	213	-
	2020	928	-	228	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2021	7 429	-	753	-
	2020	6 302	-	7 429	-

Информация по кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую дату	Остаток на отчетную дату
Кредиторская задолженность - всего	2021	8 073	5 949
	2020	5 561	8 073
в т.ч. поставщики и подрядчики	2021	397	913
	2020	658	397
расчеты по авансам полученным	2021	4 524	4 510
	2020	3 943	4 524
расчеты по налогам и сборам	2021	864	160
	2020	955	864
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2021	386	89
	2020	5	386
расчеты с персоналом по оплате труда	2021	1 828	259
	2020	0	1 828
расчеты с подотчетными лицами	2021	0	18
	2020	0	0
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2021	73	0
	2020	0	73
расчеты с персоналом по прочим операциям	2021	1	0
	2020	0	1

На предприятие достаточно серьезно проводится анализ дебиторской задолженности, цель которого выявить суммы оправданной и неоправданной задолженности, изменение ее размера за анализируемый период, причины и давность ее образования, а также выявления возможных вариантов ее оптимизации, ускорения расчетов и снижение риска неуплаты долгов.

10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Задолженность по кредитам и займам отсутствует.

11. Капитал

Уставной фонд предприятия составляет 16290 тыс. рублей. Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

Резервный капитал предприятия представляет собой капитал, образованный в соответствии с учредительными документами, для возмещения потерь, которые могут иметь место в хозяйственном обороте, и обеспечения более устойчивого финансового состояния.

На 31.12.2021 г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 6 007 тыс. рублей.

Чистые активы предприятия на отчетную дату составили 174 868 тыс. руб.

Увеличение стоимости чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (168 696 тыс. руб.) составило 6 172 тыс. рублей.

12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка от реализации услуг, полученной в результате выполнения договоров, в 2021 году составила – 253 015 тыс. рублей, что на 1 946 тыс. рублей больше показателя 2020 года.

Информация по выручке (тыс.руб.)

Показатель выручки	2020 год	2021 год	Увеличение (+); Снижение (-)
Агрегат подогрева передвижной	713	1 554	+ 841
Буксировка	2	0	- 2
Взлет-посадка	32 692	30 599	- 2 093
Внутренняя уборка	323	442	+ 119
Временная стоянка на аэродроме	7 941	6 253	- 1 688
Доставка пассажиров (ПА30)	1 724	1 737	+ 13
Комната отдыха экипажей	687	357	- 330
Медосмотр членов экипажа	787	768	- 19
Обеспечение авиационной безопасности	20 436	19 077	- 1 359
Обеспечение заправки авиационным топливом ВС	14 384	14 561	+ 177
Обеспечение приема и выпуска	226	361	+ 135
Обработка почты, грузов	22 064	22 329	+ 265
Обработка опасных грузов	1 817	896	- 921
Обслуживание пассажиров	895	758	- 137
Передвижной источник эл.энергии (АПА-5Д)	74	119	+ 45

Подача АПМ-2	10	0	- 10
Предоставление аэровокзального комплекса	566	470	- 96
Предоставление грузопассажирского транспорта	1 001	1 496	+ 495
Предрейсовый медосмотр		5	+ 5
Предрейсовый технический осмотр	32	0	- 32
Пропуск на территорию аэропорта	668	575	- 93
Согласование строительства	108	84	- 24
Содержание нежилых помещений	9	0	- 9
Содержание помещения под кассу	334	208	- 126
Стоимость авиакеросина	142 863	149 434	+ 6 571
Стоимость дезинфекции распылением для обработки грузов	58	0	- 58
Стоимость ПВК-жидкости	524	877	+ 353
Стоимость ПВО жидкости "Арктика"	55	0	- 55
Стоимость удаления обледенения и обработка спецжидкостью	4	0	- 4
Стоянка	29	22	- 7
Услуги камеры хранения	43	33	- 10
ИТОГО:	251 069	253 015	+ 1 946

В период пандемии Предприятие не прекращало свою деятельность. На деятельность Предприятия пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в 2022 году достаточен для дальнейшего осуществления деятельности.

Текущие затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

Производится отдельный учет затрат по основной деятельности и по целевому финансированию.

Управленческие расходы включаются в себестоимость полностью в отчетном году их признания в качестве расходов от обычных видов деятельности, т.е. в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

Себестоимость услуг в 2021 году увеличилась по сравнению с 2020 годом на 4 754 тыс. рублей и составила 281 933 тыс. рублей, в том числе:

	2020 год	2021 год	Увеличение (+); Снижение (-)
Агрегат подогрева передвижной	627	1 344	+ 717
	1	0	- 1

Буксировка			
Взлет-посадка	54 777	56 785	+ 2 008
Внутренняя уборка	292	398	+ 106
Временная стоянка	6 343	4 159	- 2 184
Доставка пассажиров (ПАЗ)	2 032	1 981	- 51
Комната отдыха экипажей	618	329	- 289
Медосмотр членов экипажа	708	691	- 17
Обеспечение авиационной безопасности	36 853	41 670	+ 4 817
Обеспечение заправки авиационным топливом ВС	20 588	20 557	- 31
Обеспечение приема и выпуска	218	361	+ 143
Обработка почты, грузов	17 163	18 649	+1 486
Обработка опасных грузов	944	790	- 154
Обслуживание пассажиров	6 993	6 020	- 973
Передвижной источник эл.энергии (АПА-5Д)	65	107	+ 42
Подача АПМ-2	11	6	- 5
Предоставление аэровокзального комплекса	6 596	5 422	- 1 174
Предоставление грузопассажирского транспорта	730	768	+ 38
Предрейсовый медосмотр	0	5	+ 5
Предрейсовый технический осмотр	29	0	- 29
Пропуск на территорию аэропорта	955	791	- 164
Согласование строительства	98	72	- 26
Содержание нежилых помещений	8	0	- 8
Содержание помещений под кассу	301	187	- 114
Стоимость авиакеросина	119 622	120 146	+ 524
Стоимость дезинфекции распылением для обработки грузов	55	1	- 54
Стоимость ПВК-жидкости	439	644	+ 205
Стоимость ПВО жидкости «Арктика»	46	0	- 46
Стоимость удаления обледенения и обработка спецжидкостью	3	0	- 3
Стоянка	26	20	- 6
Услуги камеры хранения	38	30	-8
ИТОГО:	277 179	281 933	+ 4 754

Убыток от продажи услуг в 2021 году составил 28 918 тыс. рублей.

В 2021 году произошло уменьшение доходов по прочим операциям по сравнению с 2020 годом на 1 575 тыс.рублей, в том числе:

Информация по прочим операциям (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	2021 год	Увеличение (+); Снижение (-)
Аренда недвижимого имущества	1 348	884	- 464
Бюджетные субсидии на покрытие убытков	38 049	37 365	- 684
Доходы от продажи материалов	104	88	- 16
Прибыль прошлых лет	89	65	- 24
Проценты на остаток по расчетному счету	0	1 704	+ 1 704
Реализация ОС	1 434	0	- 1 434
Субсидия на частичную компенсацию расходов	654	0	- 654
Возмещение ущерба	3	0	- 3
ИТОГО	41 681	40 106	- 1 575

В 2021 году произошло увеличение прочих расходов по сравнению с 2020 годом на – 1 261 тыс. рублей, в том числе:

Наименование показателя	2020 год	2021 год	Увеличение (+); Снижение (-)
Амортизация ОС	3	3	0
Госпошлина	19	0	- 19
Затраты, связанные с выбытием ОС	14	0	- 14
Единовременное поощрение (премия директора к праздникам)	456	470	+ 14
Единовременное поощрение директору к профессиональному празднику	91	94	+ 3
Единовременное поощрение директору к юбилейной дате		470	+ 470
Использование прав на компьютерную программу	2	0	- 2
Исследование на COVID-19	48	0	- 48
Канцелярские расходы	2	0	- 2
Кадастровые услуги	30	0	- 30
Командировочные расходы	0	4	+ 4
Материальная помощь на оздоровление	453	470	+ 17
Медосмотр	8	6	- 2
НДС (от реализации ТМЦ)	15	4	- 11
НДС (почтовые расходы)	0	1	+ 1
Обеспечение нормальных условий труда	0	24	+24
Оплата проезда иждивенцев в льготный отпуск	128	249	+ 121
Определение рыночной стоимости объектов	0	5	+ 5

недвижимого имущества			
Пени за нарушение условий договора		5	+ 5
Поверка приборов	7	0	- 7
Подписка на газеты и журналы	60	49	- 11
Почтовые расходы	9	4	- 5
Представительские расходы	3	0	- 3
Приобретение инвентаря и оргтехники	5	0	- 5
Программа страхования «ремонт у дилера»	2	0	- 2
Проезд к месту командировки и обратно		1	+ 1
Производственный и хозяйственный инвентарь		15	+ 15
Просроченная дебиторская задолженность	90	30	- 60
Размещение информации	93	112	+ 19
Разработка паспорта посадочной площадки	198	0	- 198
Расходный материал	2	8	+ 6
Расходы от продажи материалов	104	65	- 39
Расходы от сдачи в аренду недвижимого имущества	121	56	- 65
Резерв по сомнительным долгам		5	+ 5
Резерв под обесценение запасов	0	136	+ 136
Списание спецодежды	68	28	- 40
Списание ОС	27	0	- 27
Списание ТМЦ	4	15	+ 11
Убытки прошлых лет	226	1 208	+ 982
Услуги банка	12	50	+ 38
Услуги образовательных и учебных учреждений	51	19	- 32
Форм. обмундирование	44	50	+ 6
ИТОГО	2 395	3 656	+ 1 261

Общая сумма прибыли до налогообложения за 2021 год составила 7 532 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль - 3 532 тыс.рублей.

Прочие расходы за счет чистой прибыли - 2 113 тыс.рублей, в том числе:

Наименование показателя	Сумма
Налог на прибыль прошлых лет	1 944
Пени по налогу на прибыль	115
Штраф по страховым взносам страховой части трудовой пенсии	54
ИТОГО:	2 113

Чистая прибыль за 2021 год составляет 1 826 тыс. рублей.

**13. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные
налоговые активы и обязательства**

ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале» применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом от 19 ноября 2002 года № 114н. В результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в законодательстве РФ о налогах и сборах, в течение 2021 года в бухгалтерском учете возникли постоянные и временные разницы.

Отложенные налоговые активы

(в тыс.руб.)

Счет	Остаток ОНА на 01.01.2021 г.	Начислено	Погашено	Остаток ОНА на 31.12.2021 г.
Виды активов и обязательств				
09, Отложенные налоговые активы	11,4	0	2,6	8,8
Основные средства	11,4	0	2,6	8,8
Итого:	11,4	0	2,6	8,8

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток вычитаемых временных разниц составил 8 тыс.руб., что и отражено по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.

Отложенные налоговые обязательства

(в тыс.руб.)

Счет	Остаток ОНО на 01.01.2021 г.	Погашено	Начислено	Остаток ОНО на 31.12.2021 г.
Виды активов и обязательств				
77, Отложенные налоговые обязательства	126,4	109,6	51,0	185,0
Основные средства	126,4	109,6	51,0	185,0
Итого:	126,4	109,6	51,0	185,0

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток налогооблагаемых временных разниц составил 185,0 тыс.руб., что и отображено по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, в соответствии с ПБУ 18/02.

**14. Информация о начислении и уплате налогов, сборов
и других платежей за 2021 год:**

(в тыс.руб.)

Наименование	2020 год		2021 год	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Налог на доходы физических лиц	12 052	11 792	12 057	12 314
НДС	19 382	19 745	15 825	16 300
Налог на прибыль	3 400	3 937	5 591	7 537
Госпошлина	74	77	10	7
Транспортный налог	321	307	347	350
Налог на имущество	43	45	37	38
Страховые взносы на социальное страхование	2 077	2 063	2 154	2 133
Страховые взносы на пенсионное обеспечение	19 256	18 975	19 510	19 709
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	4 738	4 644	4 746	4 843
Страховые взносы и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев	365	359	367	375
ИТОГО:	61 708	61 944	60 644	63 606

Структура начисленных налогов:

Наименование	2020 год в % к общей сумме начисленных налогов	2021 год в % к общей сумме начисленных налогов
Налог на доходы физических лиц	19,53	19,88
НДС	31,41	26,09
Налог на прибыль	5,51	9,22
Транспортный налог	0,52	0,57
Госпошлина	0,11	0,02
Налог на имущество	0,07	0,06
Страховые взносы на социальное страхование	3,37	3,55
Страховые взносы на пенсионное обеспечение	31,21	32,17
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	7,68	7,83
Страховые взносы и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев	0,59	0,61
ИТОГО:	100%	100%

15. Информация о размере вознаграждений управленческому персоналу

В соответствии с п. 11 ПБУ 11/2008, для целей раскрытия информации Обществом установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу в соответствии со штатным расписанием.

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии, оплату ежегодного отпуска, другие выплаты в

соответствии с законодательством, начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды, за отчетный год представлена в таблице:

Краткосрочные вознаграждения	суммы, выплаченные в течение отчетного периода (2021 год), тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	17 368
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	6 348
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	3 841

Другие виды вознаграждений в отчетном периоде не выплачивались.

16. События, произошедшие после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год не имеется.

Частично сохраненные в 2021 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают.

Руководство предприятием полагает, что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности Предприятия в течение ближайших 12 месяцев.

Руководство ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале» не ожидает существенного негативного влияния из-за введения со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введения Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановки коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний в конце февраля - марте 2022 года, на результаты деятельности и финансовое положение ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале».

Руководство уверено, что ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале» могут отличаться от фактических обстоятельств.

Существенных изменений в деятельности ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале» в следующем отчетном году не ожидается.

Предприятие будет способно иметь средства, достаточные для погашения текущих обязательств до наступления срока погашения.

Руководство ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале» полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки финансовой устойчивости и роста коммерческой деятельности в следующие годы.

Руководство предприятием полагает что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 и указанных событий не окажут значительного влияния на непрерывность деятельности предприятия в течении ближайших 12 месяцев.

17. Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам относятся учредитель предприятия - Департамент имущественных отношений Ямало-Ненецкого автономного округа и Директор предприятия Горяев Сергей Викторович

Государственным казенным учреждением «Дирекция транспорта Ямало- Ненецкого автономного округа» на основании Договора № 11 от 27.01.2021 года в 2021 году перечислено субсидий в размере 37 365 тыс. рублей на возмещение затрат, связанных с оказанием на территории Ямало-Ненецкого автономного округа аэропортовых услуг по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

18. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Факты, подлежащие дополнительному раскрытию, в отчетности отсутствуют.

В соответствии с учетной политикой в 2021 году на предприятии создается оценочное обязательство по оплате отпусков.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	10 371	16 379	19 389		7 361
по оплате отпусков	7 953	12 751	15 060		5 644
по начислению страховых взносов	2 418	3 628	4 329		1 717

18а Вопросы защиты окружающей среды

Предприятием соблюдается действующее законодательство.

В 2018 году утвержден Проект нормативов образования отходов и лимитов на их размещение Управлением Росприроднадзора по Ямало-Ненеckому автономному округу.

Общая обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности, достаточна для своевременного погашения срочных обязательств в установленные сроки.

У предприятия достаточно наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости.

У предприятия достаточно чистого оборотного капитала для поддержания финансовой устойчивости;

Структура баланса удовлетворительна, предприятие платёжеспособно.

Анализ рентабельности:

№ п/п		2020 год	2021 год
1.	Стоимость чистых активов	168 696	174 867
2.	Уставный капитал	16 290	16 290

Стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала, что соответствует законодательству.

Генеральный директор
ГУП ЯНАО «Аэропорт Тарко-Сале»

24.03.2022г.



Горяев С.В.