

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 г.
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«ЯМАЛГАЗ»
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЯМАЛЬСКИЙ РАЙОН
ЯМАЛО-НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1.	Основы составления отчетности.....	5
2.2.	Критерии существенности.....	6
2.3.	Организация ведения бухгалтерского учета.....	7
2.4.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	8
2.5.	Изменения в учетной политике.....	9
2.6.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	9
2.7.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	9
2.8.	Раскрытие применяемых способов учета.....	9
2.8.1.	Основные средства.....	9
2.8.2.	Учет капитальных вложений.....	12
2.8.3.	Учет арендуемых основных средств.....	13
2.8.4.	Прочие внеоборотные активы.....	17
2.8.5.	Запасы.....	17
2.8.6.	Дебиторская и кредиторская задолженность.....	20
2.8.7.	Финансовые вложения.....	21
2.8.8.	Уставный капитал.....	22
2.8.9.	Добавочный капитал.....	22
2.8.10.	Резервный капитал.....	22
2.8.11.	Учет государственной помощи.....	22
2.8.12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	24
2.8.13.	Инвентаризация имущества и обязательств.....	24
2.8.14.	Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.....	24
2.8.15.	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.....	24
2.8.16.	Доходы.....	25
2.8.17.	Расходы.....	26
2.8.18.	События после отчетной даты.....	27
2.8.19.	Прекращаемая деятельность.....	27
2.8.20.	Налог на прибыль.....	27
2.8.21.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	28
2.8.22.	Условные обязательства и условные активы.....	29
3.	ПЕРЕСМОТР (ИСПРАВЛЕНИЕ) ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ОТЧЕТНОСТИ.....	29
4.	ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ОТЧЕТНОСТИ.....	29
5.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	30
5.1.	Основные средства.....	30
5.2.	Незавершенные капитальные вложения.....	32
5.3.	Дебиторская задолженность.....	34

5.4.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	35
5.5.	Запасы.....	35
5.6.	Прочие оборотные активы.....	36
5.7.	Уставный капитал	36
5.8.	Добавочный капитал	36
5.9.	Резервный капитал	36
5.10.	Нераспределенная прибыль.....	36
5.11.	Кредиторская задолженность	37
5.12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	38
5.13.	Доходы по обычным видам деятельности:	38
5.14.	Расходы по обычным видам деятельности.	39
5.15.	Государственная помощь	40
5.16.	Прочие доходы и расходы	42
5.17.	Налог на прибыль	42
5.18.	Отчет о движении денежных средств.....	42
5.19.	Забалансовые счета	43
5.20.	Информация о прекращаемой деятельности	43
5.21.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	43
5.22.	Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.....	47
5.23.	События после отчетной даты	47
5.24.	Связанные стороны	47
5.25.	Непрерывность деятельности.....	48

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МП «Ямалгаз» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Полное наименование: Муниципальное предприятие «Ямалгаз» Муниципального округа Ямальского района Ямало-Ненецкого автономного округа (МП «Ямалгаз»).
2. Сокращенное наименование: МП «Ямалгаз».
3. Зарегистрировано 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». 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.
4. Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1028900510924, дата внесения записи 02.12.2002.
5. ИНН 8909001599 КПП 890101001.
6. Юридический адрес: 629721, Российская Федерация, ЯНАО, Ямальский район, с. Мыс Каменный, ул. Геологов, дом 2
7. Место нахождения организации (фактический адрес): 629721, Российская Федерация, ЯНАО, Ямальский район, с. Мыс Каменный, ул. Геологов, дом 2
8. Уставный капитал Предприятия составляет 30 338 тыс. руб.
9. Муниципальное предприятие «Ямалгаз» создано на основании распоряжения №1 от 13 июня 2001 г. Комитета по управлению муниципальным имуществом муниципального образования Ямальский район.
10. Учредителем Предприятия является муниципальное образование Ямальский район в лице Управления имущественных отношений Администрации муниципального образования Ямальский Район.
В отчетном периоде состав учредителей не изменялся.
11. Размер участия в уставном фонде, принадлежащей учредителю, составляет 100 %. Доля полностью оплачена. Доля, принадлежащая Предприятию, отсутствует.
12. Структура органов управления Предприятия в соответствии с уставом:
 - учредитель и собственник Предприятия;
 - единоличный исполнительный орган - директор.
13. Высшим органом управления Предприятия является учредитель и собственник имущества Предприятия.
14. Руководство текущей деятельностью Предприятия осуществляется Директором, который является единоличным исполнительным органом Предприятия.

В соответствии с Уставом к компетенции Директора Предприятия относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Предприятия, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции учредителя и собственника имущества Предприятия.

15. Директором МП «Ямалгаз» 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 29.10.2021 г.
16. Перечень лицензий:
 - № 089000035 от 29.04.2015 г. на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами, с учетом особенностей лицензирования предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами, установленных Жилищным кодексом Российской Федерации; выдана Департаментом государственного жилищного надзора ЯНАО; сроком действия с 29.04.2015 г., бессрочная.
17. Прибыль за предыдущие периоды и за отчетный период не распределялась.
18. Основным видом деятельности Предприятия является 06.20.1 Добыча природного газа. Дополнительными зарегистрированными видами деятельности Предприятия согласно ЕГРЮЛ являются:
 - 06.20 Добыча природного газа и газового конденсата;
 - 10.32 Производство соковой продукции из фруктов и овощей;
 - 10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;
 - 35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
 - 35.13 Распределение электроэнергии;
 - 35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
 - 35.30.3 Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
 - 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
 - 36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
 - 37.00 Сбор и обработка сточных вод;
 - 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
 - 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
 - 42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи;
 - 43.11 Разборка и снос зданий;
 - 43.12.1 Расчистка территории строительной площадки;
 - 46.34 Торговля оптовая напитками;
 - 46.35 Торговля оптовая табачными изделиями;
 - 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;
 - 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
 - 47.24 Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерским изделиями в специализированных магазинах;
 - 47.25 Торговля розничная напитками в специализированных магазинах;
 - 47.26 Торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах;
 - 47.81 Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках пищевыми продуктами, напитками и табачной продукцией;
 - 49.50.21 Транспортирование по трубопроводам газа;
 - 55.20 Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания;
 - 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;

- 56.21 Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий;
- 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- 56.30 Подача напитков;
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- 68.31.12 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.31.22 Предоставление посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.31.32 Предоставление консультационных услуг при куплепродаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.31.42 Предоставление консультационных услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;
- 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- 77.39.11 Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования.

19. Среднесписочная численность работающих:

Показатель	Отчетный период		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Среднесписочная численность, человек	38	36	38

20. Начислено заработной платы в 2025 году 56 593 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц 7 070 тыс. руб. На выплату заработной платы в 2025 году направило 49 235 тыс. руб., удержано по исполнительному документу 589 тыс. руб.
21. В отчетном году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
22. Предприятие имеет следующие обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс и без открытия расчетных счетов:
- Обслуживание резервных дизель-генераторных установок, ЯНАО, Ямальский район, с. Яр-Сале;
 - Гостинично-ресторанный комплекс, ЯНАО, Ямальский район, с. Яр-Сале.
 - Газовая служба, ЯНАО, Ямальский район, с. Новый Порт;
 - Транспортный цех, ЯНАО, Ямальский район, с. Мыс Каменный;
 - Добыча, ЯНАО, Ямальский район, с. Мыс Каменный;
 - Жилищное хозяйство, ЯНАО, Ямальский район, с. Мыс Каменный;
 - Общежитие, ЯНАО, Ямальский район, с. Мыс Каменный;
 - Гостинично-ресторанный комплекс, ЯНАО, Ямальский район, с. Сеяха.
23. Применяемая система налогообложения: общая система налогообложения.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Отчетным периодом для МП «Ямалгаз» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность является достоверной и полной, дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах его деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Фактов существенных отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые могут повлиять на оценку финансового состояния, финансовых результатов и изменений в них, не имеется.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности, допущения последовательности применения учетной политики, допущение временной неопределенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство МП «Ямалгаз» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Руководству Предприятия на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования, либо поставить под сомнение допущение непрерывности в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2025 году отсутствовали.

Числовые показатели в настоящей бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2.2. Критерии существенности

Предприятие раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

При детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности Предприятием используются следующие критерии уровня существенности:

- 1) Качественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Предприятия.

2) Количественный критерий существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от базовых показателей других форм бухгалтерской отчетности.

В целях обособления информации об отдельных статьях бухгалтерского баланса, пояснений к бухгалтерской отчетности существенной признается статья, если она входит в группу статей, составляющих более 5 процентов от валюты баланса, и ее сумма составляет более 5 процентов к общему итогу группы статей.

В отношении Отчета о финансовых результатах при раскрытии показателей выручки, прочих доходов и соответствующих им расходов по каждому виду деятельности критерий существенности составляет 5 процентов от соответствующего показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходов по каждому виду деятельности Предприятия за отчетный период.

Существенными событиями после отчетной даты (СПОД) признаются обстоятельства, если они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Событие или совокупность однородных событий считается существенным, если денежное выражение оценки последствий события после отчетной даты приводит или может привести к искажению данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации не менее чем на 5 процентов от показателя статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах отчетного периода.

2.3. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в МП «Ямалгаз» осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений и Стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, других нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой организации.

Предприятие ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФЗ № 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.

Существенного изменения принятых содержания и форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним в отчетном периоде не было.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером (осуществляет главный бухгалтер). Для ведения бухгалтерского учета, отражения хозяйственных операций применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина России от

31.10.2000г. № 94н. В работе используются как унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ, так и разработанные предприятием самостоятельно.

2.4. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика утверждена Приказом Директора от 28.12.2024 г. № 29.

Учетная политика Предприятия предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Учетная политика Предприятия основывается на следующих допущениях:

- активы и обязательства Предприятия обособлены от имущества и обязательств собственников и других организаций и лиц (допущение имущественной обособленности);
- Предприятие планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности хозяйственной деятельности).

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями независимо от местонахождения. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Предприятия (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от местонахождения.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Предприятия раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения Предприятия, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств.

Предприятие не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельностью носит комплексный характер. Основные операции Предприятия сосредоточены в одном сегменте. Предприятие осуществляет деятельность только на территории Российской Федерации, а источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковые. Операции и результаты других сегментов Предприятия являются незначительными и не выделяются в качестве отдельных отчетных сегментов. Поэтому Предприятие не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), а отчетным сегментом Предприятия является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Предприятия определяются основным видом деятельности.

Предприятие досрочно не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 г. №4н.

2.5. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику на 2025 г. не вносились.

2.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Предприятие руководствуется положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Под совокупностью ошибок для целей применения ПБУ 22/2010 принимается сумма ошибок, выявленных в текущем отчетном периоде и отраженных в учете отчетного периода, которые относятся к одному и тому же отчетному периоду и влияют на показатели одной и той же статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах.

В 2025 году существенных ошибок не выявлено.

2.7. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

При учете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

В 2025 г., 2024 г., 2023 г. операции, активы и обязательства, выраженные в валюте, отсутствовали.

2.8. Раскрытие применяемых способов учета

2.8.1. Основные средства

Учет ОС в Предприятии регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

При признании актива в составе объектов ОС руководствуется критериями п. 4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостным критерием первоначальной стоимости более 40 000 руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 5 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных активов, отвечающих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, но со стоимостью равной или ниже установленного лимита 40 тыс. руб., при этом затраты на приобретение, создание таких малоценных активов признаются в расходах в момент передачи в эксплуатацию.

Активов, отвечающих критериям Инвестиционной недвижимости в 2025 году не выявлено.

Группой основных средств Предприятие считает совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (ожидаемый период эксплуатации).

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию основных средств, утвержденной приказом руководителя, на основании профессионального суждения, основанного на опыте использования аналогичных активов, а также исходя из ожидаемого периода эксплуатации, оценки технологического устаревания, среды эксплуатации, физического износа или планов руководства по его замене/модернизации/реконструкции/техническому перевооружению, других возможных ограничений и не должен существенно отличаться от показателя определенного на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов ОС, мес.
Здания	360
Сооружения	84-360
Офисное оборудование	36
Машины и оборудование (кроме офисного)	12-24
Транспортные средства	60-252
Производственный и хозяйственный инвентарь	248
Прочие виды основных средств	120

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств признается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- в) объект ожидается эксплуатировать до конечного износа с последующей ликвидацией;
- г) если оценочное значение ликвидационной стоимости (ожидаемая сумма поступлений) не является существенной - составляет менее 5 % первоначальной стоимости объекта основных средств (объектов основных средств по группе, всех объектов основных средств).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Предприятие проверяет элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 50 процентов.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость основного средства не пересматривается, если предыдущая ликвидационная стоимость этого основного средства отличается от текущей величины ликвидационной стоимости менее, чем на 50%.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания объектов основных средств, подлежат отражению в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Предприятие проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости за вычетом накопленной амортизации по ней включается в показатель строки «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса.

2.8.2. Учет капитальных вложений

Предприятие проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает объекты капитальных вложений на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Предприятие проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Организация не проверяет на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения (не признают убыток от обесценения) такие капитальные вложения как:

- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Офисное оборудование;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Другие виды основных средств

в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура списание (выбытие).

Организация ежегодно на 31 декабря перед сдачей бухгалтерской отчетности проверяет на обесценение следующие капитальные вложения со стоимостью фактических затрат на дату проверки более 1 000 000,00 (один миллион) руб. (п. 9 ФСБУ 26/2020):

- Здания;

- Сооружения.

Для проверки таких капитальных вложений на обесценение Предприятие выявляет следующие признаки обесценения:

- а) произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность.
- б) затраты на приобретение в текущем периоде (отчетном году) объекта капитальных вложений на 100% и более превысили первоначально запланированную сумму;
- в) имеет место физическая порча объекта капитальных вложений, за исключением нормального (естественного) износа, которая в сумме на 50% и более превышает стоимость фактических затрат на приобретение, создание, сооружение объекта капитальных вложений на дату проверки.

При отсутствии вышеуказанных признаков обесценения обесценение актива не признается. При наличии одного из вышеуказанных признаков обесценения Предприятие применяет обесценение актива и признают убыток от обесценения актива в прочих расходах, только в том случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму более чем на 30% в виду существенности отражения в учете значительных сумм по обесценению.

Если в совокупности все суммы обесценения превысят 5% от строки баланса «Основные средства», то такие суммы считаются существенными и требуют отражения в учете. Предприятие признает величину оценочного обязательства (ликвидационного обязательства) в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации по капитальным вложениям, при одновременном выполнении двух условий:

- капитальные вложения могут нанести вред или опасны для экологии;
- из нормативных правовых документов государственных органов Российской Федерации у Организации возникает прямая обязанность по признанию такого оценочного обязательства.

По всем остальным капитальным вложениям Предприятие не признает в бухгалтерском учете величину такого оценочного обязательства (ликвидационного обязательства).

Инвестиционным активом считается объект незавершенного производства и незавершенного строительства, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки). Подготовку к предполагаемому использованию считать длительной по времени, если на последний день отчетного месяца объект имущества не принят к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Существенными расходами признается сумма затрат более 100 000,00 (сто тысяч) руб.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива.

2.8.3. Учет арендуемых основных средств

Порядок учета при получении имущества в аренду ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Организация в части операционной аренды применяют порядок признания доходов от аренды равномерно и отражают их в качестве прочих доходов. При этом учет арендованных основных средств осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарному номеру, присвоенному Предприятием в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств, арендованные основные средства принимаются к учету в оценке согласно представленной арендодателем письменной информации об их стоимости. В случае невозможности получения информации о стоимости полученных в аренду основных средств их учет осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарному номеру, присвоенному Предприятием в оценке, исходя из указанных в договоре аренды обязательств по арендным платежам за период, равный сроку аренды с учетом НДС.

Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. Предприятие считает цену покупки предмета аренды значительно ниже при условии, что данная цена на 95% и более ниже, чем справедливая стоимость предмета аренды на дату реализации права на покупку предмета аренды;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию. Предприятие считает срок аренды сопоставимым, если срок аренды на 90% и более сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды. Предприятие считает приведенную стоимость будущих арендных платежей сопоставимой при условии, что на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей на 90% и более сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора. Предприятие считает существенными изменения, сумма которых превышает 30% справедливой стоимости предмета аренды на дату предоставления предмета аренды;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной. Предприятие считает арендную плату значительно ниже рыночной при условии, что данная цена на 10% и более ниже, чем рыночная цена, по которой арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды. В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Предприятия, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Сумма начисленных процентов относится на расходы в периоде начисления и включается в состав прочих расходов.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Организация применяет ставку дисконтирования при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Ставка дисконтирования определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, Предприятие применяет ставку дисконтирования равной ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Предприятие ввиду рациональности ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации. (п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008) с учетом сложности или увеличения трудозатрат по получению информации о ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, может в качестве ставки дисконтирования применять ключевую ставку Банка России.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом (ППА) рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде либо затрат, понесенных при приобретении предмета аренды арендодателем (данная оценка применяется при получении предмета аренды в лизинг);
- суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величины подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Сформированные ППА не переоцениваются.

Неотделимые улучшения арендованного имущества, осуществленные после принятия к учету ППА учитываются в качестве самостоятельных основных средств. Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, которые выполнены до начала использования предмета аренды включаются в фактическую стоимость ППА.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Организация не проверяет на обесценение активы в форме Права пользования активом и не признают убыток от обесценения в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура расторжения договора аренды.

Права пользования активом отражаются в составе статьи баланса «Основные средства» бухгалтерского баланса, а в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Обязательство по аренде в бухгалтерском балансе отражается с разбивкой на долгосрочные и краткосрочные с соответствующим отражением в разделе IV «Долгосрочные обязательства» и разделе V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В Отчете о финансовых результатах проценты по обязательствам по аренде раскрываются совместно с процентами по кредитам и займам в строке «Проценты уплаченные».

2.8.4. Прочие внеоборотные активы

Предприятие в составе прочих внеоборотных активов, наряду с вложениями в НМА и ОС, учитывает затраты по незаконченному капитальному строительству, а также основные средства, не оформленные актами приемки-передачи и иными документами, затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Оценка активов, входящих в состав внеоборотных активов, производится в размере фактических расходов, в том числе на строительство объектов основных средств, а также приобретение оборудования.

Незавершенное строительство, оборудование к установке, авансы, выданные на данные цели, также отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.8.5. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и др., за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;
- животные на выращивании и откорме;
- затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса (незавершенное производство);
- полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция;
- товары, в том числе долгосрочные активы к продаже.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Стоимость таких запасов признается расходом периода.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т. д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Оценка запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, рассчитанной способом по методу ФИФО.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат (п. 27 ФСБУ 5/2019).

Согласно учетной политике стоимость полуфабрикатов, по которой они списываются в производство или на продажу, производится в оценке, установленной для оценки запасов - по средней себестоимости, рассчитанной способом по методу ФИФО.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без включения управленческих и коммерческих расходов.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже или о прекращении использования в деятельности Предприятия, или предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) долгосрочных активов к продаже (внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования предприятием при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг), принимаются к учету в качестве оборотных активов – долгосрочных активов к продаже, на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

В бухгалтерском учете данные активы отражаются в составе товаров в разрезе отдельной номенклатурной группы «Долгосрочные активы к продаже».

Долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов по балансовой (остаточной) стоимости соответствующих активов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости запасов и
- чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы за вычетом предполагаемых затрат.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Проверка необходимости формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется Предприятием один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между фактической стоимостью материальных ценностей и их текущей рыночной стоимостью по состоянию на 31 декабря отчетного года. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, полной (частичной) потери ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Выявление и признание материальных ценностей морально устаревшими и/или неликвидными осуществляется по результатам инвентаризации, либо на основании иных документов, полученных от лиц, ответственных за сохранность материальных ценностей, в которых

фиксируется факт утраты материальными ценностями первоначального качества (с указанием причин признания).

Формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей происходит при одновременном выполнении условий:

- материальные ценности не используются в течение периода времени, превышающего 270 календарных дней с момента приобретения;
- в течение последующих 90 дней с момента проведения анализа оборачиваемости не планируется их вовлечение в процесс производства или использования для целей управления;
- текущая рыночная стоимость материальных ценностей снизилась по отношению к фактической более чем на 25%.

Формирование резерва происходит в случае морального старения и/или, вне зависимости от сроков, установленных выше.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции, товарам создается по каждой единице запасов.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей, по которым не ожидается получение экономических выгод в текущих и будущих периодах от их использования (предполагается, что они никогда не будут использованы в процессе производства или для целей управления и вероятность их возможной реализации крайне низкая), определяется в размере фактической стоимости материальных ценностей.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей, по которым Предприятием не подтверждена текущая рыночная стоимость, определяется в размере фактической стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются по материальным ценностям, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость таких материальных ценностей равна или превышает их фактическую стоимость.

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на каждую отчетную дату.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в периоде признания выручки от продажи этих запасов.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Долгосрочные активы к продаже в бухгалтерском балансе отражаются в составе строки «Запасы».

Прибыль или убыток, связанный с долгосрочными активами к продаже (в том числе с созданием и изменением величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах включается в статью отчета о финансовых результатах «Прочие расходы», «Прочие доходы».

Изменение способов расчета себестоимости запасов в 2025 г. отсутствует.

2.8.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Предприятия.

Предприятие создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Предприятия.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам представляет собой консервативную оценку руководством Предприятия той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Решение по отнесению задолженности к сомнительной принимается комиссией с участием работников юридической службы, отдела продаж и т. п. специалистов с определением вероятности погашения данной задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа директора:

- за счет средств резерва по сомнительным долгам;
- на финансовые результаты (в полной сумме, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, либо на разницу – если сумма ранее созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию).

Резервы по сомнительным долгам формируются в пределах суммы основного долга (балансовой стоимости дебиторской задолженности с учетом суммы НДС). В сумму основного долга не включаются, обусловленные законом, наличием делового оборота или договором, платежи в виде процентов за пользование денежными средствами, неустойки, а также иные санкции за неисполнение денежного обязательства.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты через увеличение прочих расходов.

Обоснованность и величина резервов по сомнительным долгам подлежат проверке по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении новых событий, связанных с обстоятельствами их создания.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов по сомнительным долгам.

Списание кредиторской задолженности может происходить в связи с истечением срока исковой давности, в связи с ликвидацией кредитора, частично при заключении мирового соглашения и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Кредиторская задолженность списывается по вышеуказанным основаниям на прочие доходы по каждому обязательству на основании приказа руководителя.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

2.8.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- 1) займы, предоставленные другим организациям. Отражаются по первоначальной стоимости. Единица учета – договор. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Выбытие займа производится по мере его фактического погашения. Расчет оценки по дисконтированной стоимости по предоставленным займам не составляется.
- 2) доли в уставных капиталах и акции. Отражаются по первоначальной стоимости. Единица учета - акция или доля в УК в разрезе юридических лиц. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью приобретенных акций является сумма перечисленных денежных средств по договору приобретения, и дополнительные расходы, связанные с этим приобретением. Выбытие долей и акций отражается по мере фактической утраты контроля (выход из Предприятия, реализация, и т. п.). Оценка при выбытии определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Предприятия и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Изменение способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 г. не производилось.

2.8.8. Уставный капитал

Уставный фонд Предприятия может формироваться за счет денег, а также ценных бумаг, других вещей, имущественных прав и иных прав, имеющих денежную оценку.

Уставный фонд в бухгалтерском балансе отражается в сумме номинальной стоимости участия учредителя.

2.8.9. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются суммы дополнительных вкладов учредителя в виде стоимости переданного на праве хозяйственного ведения имущества, произведенных без увеличения уставного фонда.

При выбытии основных средств сумма добавочного капитала списывается по каждому объекту отдельно.

2.8.10. Резервный капитал

В соответствии с уставом Предприятие должно создавать резервный фонд в размере 30% от уставного фонда.

2.8.11. Учет государственной помощи

Учет государственной помощи производится в соответствии с положениями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Поступление бюджетных средств через счет учета целевого финансирования относится на прочие доходы или доходы будущих периодов.

Бюджетные средства на финансирование текущих расходов списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования на финансирование капитальных затрат осуществляется на систематической основе при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию на статью учета доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации и включаются в состав прочих доходов.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, понесенных Предприятием в предыдущие отчетные периоды, включаются в прочие доходы пропорционально начисленной амортизации как увеличение финансового результата организации, в оставшейся части – включаются в состав доходов будущих периодов.

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми организация должна вернуть средства, полученные в качестве государственной помощи в предыдущие годы, то на сумму, подлежащую возврату, производится запись:

- в части предоставленных бюджетных средств на финансирование капитальных затрат: в уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по их возврату. Одновременно уменьшаются финансовые результаты организации и восстанавливается целевое финансирование на сумму амортизации основных средств и нематериальных активов, которая была начислена, и несписанной суммы доходов будущих периодов;
- в части бюджетных средств на финансирование текущих расходов: в уменьшение целевого финансирования и возникновения задолженности по их возврату. Если сумма, подлежащая возврату, превышает соответствующий остаток целевого финансирования или такой остаток отсутствует вовсе, то в бухгалтерском учете производится запись в уменьшение финансовых результатов организации и возникновение задолженности по их возврату.

В бухгалтерском балансе с учетом существенности отражаются по отдельным статьям:

- остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств;
- дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств;
- доходы будущих периодов, признанные в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств с учетом периодов списания доходов будущих периодов и признания прочих доходов.

При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, с учетом существенности представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов или подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.8.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Оценочные резервы создаются в Предприятии в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34н.

Предприятие создает следующие резервы:

- резервы под снижение стоимости материальных ценностей (см. п. 2.9.5.);
- резервы по сомнительным долгам (см. п. 2.9.6.).

При наличии оснований для создания иных резервов под условные обязательства (наличие обязывающего события и возможности точной оценки) резерв создается в полной сумме условного обязательства.

2.8.13. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Предприятия проводится 1 раз в 3 года. Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.8.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.8.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списание в убыток дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, не является аннулированием задолженности.

Учет такой задолженности осуществляется Предприятием на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов» в течение 5 лет с момента списания.

2.8.16. Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей, скидок, предоставленных покупателям, и т. п.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятию. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Предприятие получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Учет доходов (выручки) и расходов от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается выручкой от сельскохозяйственной деятельности, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию

ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья, составляет не менее 70 процентов.

В выручку включаются также доходы от предоставления имущества в аренду.

Предприятие применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Предприятия вне зависимости от их величины.

2.8.17. Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Признание расходов происходит в том периоде, когда расходы были непосредственно произведены (метод начисления).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Общехозяйственные (управленческие) расходы не включаются в фактическую себестоимость выполненных работ (оказанных услуг). Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно подлежат списанию с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», по методу «директ-костинг» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Предприятия.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы». Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Предприятием в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общехозяйственные и расходы на продажу отражаются в составе расходов того отчетного периода, в котором они возникли, и полностью относятся в состав управленческих и коммерческих расходов соответственно.

2.8.18. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.8.19. Прекращаемая деятельность

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается:

- информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей бухгалтерской отчетности и которая в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению;
- информация о прекращении использования отдельных активов, которые считаются долгосрочными активами к продаже. К ним относятся основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

2.8.20. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Раскрытие информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Организация раскрывает информацию о связанных сторонах при составлении бухгалтерской отчетности в случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

2.8.21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Предприятие отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения (эквиваленты денежных средств), которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. Предприятие относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты и договоры займа, размещенные на срок до трёх месяцев, векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев, которые отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи поставщикам, подлежащие возмещению комитентом, если Предприятие выступает в качестве комиссионера (агента);
- поступления от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, если Предприятие выступает в качестве комиссионера (агента);
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и платежей поставщикам и подрядчикам;
- суммы платежей по прочим налогам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета;

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Предприятие отражает без учета НДС.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Предприятием в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы поступлений/платежей соответствующей строки соответствующего вида движения денежных потоков.

2.8.22. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Предприятия обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Предприятием.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

3. ПЕРЕСМОТР (ИСПРАВЛЕНИЕ) ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ОТЧЕТНОСТИ

В отчетном периоде отсутствовали существенные ошибки, требующие исправления.

4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ОТЧЕТНОСТИ

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционных активов, по группам отражена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	985 319	(314 268)	14 512	(149 288)	33 932	(29 294)	0	850 543	(309 630)
	3а 2024 г.	551 849	(323 781)	494 386	(60 916)	67 870	(58 357)	0	985 319	(314 268)
в том числе:										
Здания	3а 2025 г.	39 890	(19 305)	6 116	(925)	457	(3 040)	0	45 081	(21 888)
	3а 2024 г.	55 574	(21 518)	4 077	(19 761)	3 805	(1 592)	0	39 890	(19 305)
Сооружения	3а 2025 г.	679 329	(60 365)	8 396	(117 253)	7 634	(21 710)	0	570 472	(74 441)
	3а 2024 г.	170 537	(45 332)	482 185	(26 607)	28 945	(43 978)	0	679 329	(60 365)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	99 802	(82 907)	0	(19 766)	16 217	(1 569)	0	80 036	(68 259)
	3а 2024 г.	164 629	(110 460)	0	(64 827)	32 185	(4 632)	0	99 802	(82 907)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 985	(1 985)	0	0	0	0	0	1 985	(1 985)
	3а 2024 г.	2 228	(2 228)	0	(243)	243	0	0	1 985	(1 985)
Транспортные средства	3а 2025 г.	161 018	(147 177)	0	(11 344)	9 624	(2 914)	0	149 674	(140 467)
	3а 2024 г.	152 962	(139 151)	8 124	(68)	68	(8 094)	0	161 018	(147 177)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	3 295	(2 529)	0	0	0	(61)	0	3 295	(2 590)
	3а 2024 г.	5 919	(5 092)	0	(2 624)	2 624	(61)	0	3 295	(2 529)

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе основных средств отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	540 913	671 051	228 068
в том числе:			
Здания	23 193	20 585	34 056
Сооружения	496 031	618 964	125 205
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 777	16 895	54 169
Офисное оборудование	0	0	0
Транспортные средства	9 207	13 841	13 811
Производственный и хозяйственный инвентарь	705	766	827

Неамортизируемые объекты ОС отсутствуют.

Увеличение и уменьшение стоимости ОС в отчетном периоде (за исключением переоценки, амортизации, обесценения и реклассификации) по видам движений:

Основание увеличения стоимости ОС/объект (группа ОС)	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Увеличение стоимости объектов основных средств, всего:	14 512	494 386
в т. ч.		
Здания	727	4 077
Сооружения	13 785	482 185
Машины и оборудование	0	0
Офисное оборудование	0	0
Транспортные средства	0	8 124
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	0
в т. ч.		
приобретение ОС, всего	14 512	494 386

в т. ч.		
приобретено за плату	0	3 633
в т. ч. приобретено за счет субсидий		
Транспортные средства	0	3 633
получено от учредителя	14 512	490 753
Здания	727	4 077
Сооружения	13 785	482 185
Транспортные средства	0	4 491
в результате капитальных вложений (строительства, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и т. п.), всего		
Уменьшение стоимости объектов основных средств, всего:	115 356	51 403
в т. ч.		
Здания	468	15 956
Сооружения	109 619	14 941
Машины и оборудование	3 549	20 506
Офисное оборудование	0	0
Транспортные средства	1 720	0
Прочие основные средства	0	0
в т. ч.		
Передача учредителю	105 957	51 403
Списание на основании экспертизы	1 422	
Списание на основании перевода в движимое имущество	7 977	

Выбытие основных средств представляет собой передачу имущества с отражением уменьшения добавочного капитала. Прибыль или убыток при выбытии объектов ОС в 2025 г., 2024 г. отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. в составе основных средств Предприятия отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Предприятие сдает часть зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств в операционную аренду.

Денежные потоки до даты предоставления предмета аренды отсутствуют.

Договоры аренды предусматривают использование арендатором предмета аренды строго по целевому назначению.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Метод начисления амортизации не пересматривался.

Пересмотр элементов амортизации и корректировки в 2025 году не производился.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Предприятие произвело анализ признаков обесценения основных средств на 31.12.2025 г., принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Собственником имущества Предприятия является учредитель Предприятия.

Предприятием заключен договор хозяйственного ведения с собственником имущества, на основании которого учредитель вправе передавать и изымать переданное имущество.

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 и 31.12.2023 г. у предприятия не имеется.

Авансов, предварительной оплаты, задатка, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. не было.

Движение капитальных вложений в ОС в разрезе объектов раскрыто в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	0	14 512	(14 512)	0
	За 2024 г.	0	494 386	(494 386)	0
в том числе: 08 Вложение во внеоборотные активы	За 2025 г.	15 708	0	0	15 708
	За 2024 г.	15 708	0	0	15 708
07 Оборудование к установке	За 2025 г.	1 004	0	0	1 004
	За 2024 г.	1 004	0	0	1 004
Сооружения в том числе: ГРПШ-1 в составе объекта: "Газификация в с.Новый Порт Ямальского района, ЯНАО ГРПШ-2 в составе объекта: "Газификация в с.Новый Порт Ямальского района, ЯНАО ГРПШ-3 в составе объекта: "Газификация в с.Новый Порт Ямальского района, ЯНАО Дизель-генераторная установка Gummins C25D5 Дизель-генераторная установка	За 2025 г.	0	13 785	(13 785)	0
	За 2024 г.	0	482 185	(482 185)	0
	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	4 868	(4 868)	0
	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	4 012	(4 012)	0
	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	4 012	(4 012)	0
	За 2025 г.	0	5 389	(5 389)	0
	За 2024 г.	0	0	0	0
	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	11 922	(11 922)	0

Дизель-генераторная установка в составе объекта "Обеспечение наруж. противопожарным водоснабжением"	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	2 250	(2 250)	0
Дизель-генераторная установка в составе объекта "Обеспечение наруж. противопожарным водоснабжением"	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	2 250	(2 250)	0
Дизель-генераторная установка в составе объекта "Общежитие в с.Яр-Сале"	За 2025 г.	0	8 396	(8 396)	0
	За 2024 г.	0	8 396	(8 396)	0
Дизельная электростанция	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	22 050	(22 050)	0
Дизельная электростанция	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	22 054	(22 054)	0
Дизельная электростанция в составе объекта "Жилой дом в с.Яр-Сале"	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	2 654	(2 654)	0
Площадка автоматической газораспределительной станции(АГРС)	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	54 450	(54 450)	0
Площадка газорегуляторного пункта шкафного (ГРПШ)	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	16 512	(16 512)	0
Подводящий газопровод для газификации с.Новый Порт	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	190 118	(190 118)	0
Подъездная дорога к площадке ГРПШ	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	6 942	(6 942)	0
Сети водоснабжения,расположенные по адресу: Ямальский район с, Яр-сале, ул, 16А	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	35 246	(35 246)	0
Сети газоснабжения высокого давления в составе объекта: "Газификация в с.Новый Порт"	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	48 478	(48 478)	0
Сети теплоснабжения,расположенные по адресу: Ямальский район с, Яр-сале, ул, 16А	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	35 246	(35 246)	0
Сети электрические 0,4 кВ в составе объекта «Инженерное обеспечение и благоустройство территории под	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	10 725	(10 725)	0
Здания в том числе: Бокс (ул. Советская 51/14)	За 2025 г.	0	727	(727)	0
	За 2024 г.	0	4 077	(4 077)	0
	За 2025 г.	0	602	(602)	0
	За 2024 г.	0	0	0	0

Гаражный бокс 10	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	4 077	(4 077)	0
Канализационная станция № 6	За 2025 г.	0	125	(125)	0
	За 2024 г.	0	0	0	0
Транспортные средства	За 2025 г.	0	0	0	0
в том числе:	За 2024 г.	0	8 124	(8 124)	0
Вагон-дом передвижной	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	600	(600)	0
Вагон-дом передвижной типа 8828 0000010	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	600	(600)	0
Вагон-дом передвижной типа 8828 0000010-03	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	600	(600)	0
Прицеп тракторный вагон-дом передвижной	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	600	(600)	0
ТРЭКОЛ-39294Д с колесными редукторами ТРЭКОЛ с дисковыми тормозами (КРТ-ДТ)	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	4 491	(4 491)	0
УАЗ-390945-112 Белая ночь VIN ХТТ	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	1 233	(1 233)	0

В результате анализа признаки обесценения капитальных вложений не установлены в 2025 году, поэтому не требовалось признания обесценения капитальных вложений.

5.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность покупателей отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении не обеспеченной гарантиями (поручительствами) дебиторской задолженности покупателей и поставщиков, в отношении которой, по оценке руководства, существует значительный риск непогашения.

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение дебиторской задолженности отражено в Приложении № 1 «Сведения о дебиторской задолженности» к настоящим Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура дебиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 631	39,5%	16 290	63,1%	68 403	54,0%
Авансы выданные под поставку запасов	4 930	53,6%	8 942	34,6%	46 887	37,0%
Дебиторская задолженность подотчетных лиц	180	1,9%	280	1,1%	81	0,1%
Расчеты по налогам и взносам	244	2,7%	250	1,0%	3 710	2,9%
Прочая дебиторская задолженность	219	2,3%	57	0,2%	7 481	5,9%

ИТОГО:	9 204	100,0%	25 819	100,0%	126 562	100,0%
--------	-------	--------	--------	--------	---------	--------

Основной удельный вес в составе дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода занимает задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками. Наиболее существенными являются следующие дебиторы:

Наименование показателя	Сумма дебиторской задолженности контрагентов, тыс. руб.	Доля, %
ЯМАЛТЭК АО	1 664	45,8%
Ямальская управляющая компания АО	721	19,9%
ИП Малиева Шорена Анатольевна	584	16,1%
Прочие покупатели и заказчики	662	18,2%
ИТОГО:	3 631	100,0%

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой. По состоянию на 31.12.2025 г. просроченная дебиторская задолженность, в том числе нереальная к погашению, отсутствует.

На дебиторскую задолженность, не погашенную в сроки, установленные договорами, и не обеспеченную соответствующими гарантиями или иными способами, начисляется резерв по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	29	43	5 229
Денежные средства на рублевых счетах в банках	15 960	16 925	255
ИТОГО:	15 989	16 968	5 484

Денежные средства на 31.12.2025 г. находятся в ПАО Сбербанк.

Ограничения по использованию денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу МП «Ямалгаз» нет.

Расчеты неденежными средствами в 2023-2025 гг. отсутствовали.

5.5. Запасы

В составе запасов Предприятия отражены следующие активы:

Наименование вида запасов	31.12.2025 г., тыс. руб.	31.12.2024 г., тыс. руб.	31.12.2023 г., тыс. руб.
---------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	66 445	72 032	85 664
Товары отгруженные	373	373	373
ИТОГО:	66 818	72 405	86 037

Наибольший удельный вес в составе сырья, материалов и других аналогичных ценностей составляют материалы, используемые Предприятием в ходе обычной деятельности. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. в бухгалтерской отчетности отражены в фактической стоимости приобретения.

В залог запасы не передавались и от третьих лиц не получались.

5.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представляют собой расходы будущих периодов сроком списания менее 12 месяцев, в том числе:

Наименование	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Программные продукты	172	26	139
ИТОГО:	172	26	139

5.7. Уставный капитал

Размер уставного капитала МП «Ямалгаз» составляет 30 338 тыс. руб. Информация и структура по уставному капиталу раскрыта в п. 8 Раздела 1 настоящих пояснений.

Изменения уставного капитала в 2025 году отсутствовали.

5.8. Добавочный капитал

Движение добавочного капитала представляет собой передачу и изъятие имущества собственником имущества Предприятия сверх суммы уставного фонда.

Движение добавочного капитала за 2023 - 2025 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

5.9. Резервный капитал

В соответствии с уставом отчисления в резервный фонд должны производиться в размере 10% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины – 30% от уставного фонда.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. резервный капитал не сформирован в связи с получением продолжительных убытков.

5.10. Нераспределенная прибыль

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Наличие и движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка),

отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
31.12.2025		(114 592)
Выбыло		(82 893)
Реклассифицировано	197 485	(197 485)
31.12.2024	(197 485)	
Поступило	(73 845)	
31.12.2023	(123 640)	

5.11. Кредиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение кредиторской задолженности отражено в Приложении № 1 «Сведения о кредиторской задолженности» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность в балансе указана за минусом принятого к вычету НДС.

Структура кредиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 044	17,2%	2 181	21,85%	12 484	33,16%
Авансы, полученные под поставку товаров (работ, услуг)	96	0,8%	1 092	10,94%		0,00%
Кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами	489	4,1%	71	0,71%	1 005	2,67%
Кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	7 411	62,2%	4 358	43,67%	5 438	14,45%
Кредиторская задолженность по оплате труда	1 701	14,3%	2 002	20,06%	1 665	4,42%
Прочая кредиторская задолженность	169	1,4%	276	2,77%	17 054	45,30%
ИТОГО:	11 910	100,0%	9 980	100,0%	37 646	100,0%

Основной удельный вес в составе кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода занимает задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Наиболее существенными являются следующие кредиторы:

Наименование показателя	Сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам тыс. руб.	Доля, %
Ямалкоммунэнерго АО Филиал в Ямальском районе	1 656	81,0%
ГАЗПРОМНЕФТЬ-ЯМАЛ ООО	79	3,9%
ИП Марутян Кармен Владимирович	79	3,9%
Прочие кредиторы	230	11,2%
ИТОГО:	2 044	100,0%

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Предприятие формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация по резерву по сомнительным долгам изложена в п. 5.3 настоящего раздела «Раскрытие существенных показателей».

Информация по резерву под снижение стоимости запасов изложена в п. 5.5 настоящего раздела «Раскрытие существенных показателей».

Предприятие не создает оценочное обязательство по оплате отпусков.

Иных существенных условных обязательств, требующих создания резервов на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. при составлении отчетности установлено не было.

Поручительства третьим лицам в 2025 г., 2024 г. и 2023 г. году не выдавались и не получались.

5.13. Доходы по обычным видам деятельности:

В 2025 году основными видами деятельности являлись:

- предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа;
- аренда муниципального имущества;
- деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;
- деятельность по предоставлению имущества в аренду и пр.

Доходы от продажи товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности отражены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), представляет собой следующее:

Доходы	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа	14 956	34 929
доходы от сдачи в аренду имущества	3 906	4 358
деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	483	560
деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	3 223	40
доходы от оказания услуг управляющей компании	7 892	8 931
материалы	645	
ИТОГО:	31 105	48 818

5.14. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности, отраженными по строке 2120 «Себестоимость» отчета о финансовых результатах, являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг по обычным видам деятельности.

Расходы	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа	30 610	56 947
газовая служба и АГРС	45 254	27 447
РДГУ	16 028	
расходы от сдачи в аренду имущества	3 141	2 445
деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	454	6 554
деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	5 012	3 940
доходы от оказания услуг управляющей компании	14 254	29 082
материалы	261	
транспортные услуги автоперевозок, экспедирование груза, погрузо-разгрузочные работы	11 513	25 243
ИТОГО:	126 527	151 658

Себестоимость реализованной продукции (работ и услуг) по обычным видам деятельности по элементам затрат представляет следующее:

Себестоимость продукции (работ и услуг) по элементам затрат	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Материальные затраты	4 752	9 345
Расходы на оплату труда	43 452	48 459
Расходы на социальное страхование	13 337	14 497
Амортизация	27 227	30 101
Прочие затраты	55 634	66 315
в т. ч. расходы по аренде		
Итого по элементам	144 402	168 717
Изменение остатков (прирост /уменьшение (-)/(+)) незавершенного производства, готовой продукции и др.)	261	652
Итого расходы по обычным видам деятельности	144 663	169 369

Структура управленческих расходов, отраженных по строке 2220 отчета о финансовых результатах, по элементам затрат приведен в следующей таблице:

Управленческие расходы по элементам затрат	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Расходы на оплату труда	11 478	11 498
Расходы на социальное страхование	3 414	3 004
Материальные затраты	219	
Расходы на информационно-консультационные услуги	282	268
Командировочные расходы	319	537
Льготный проезд	339	37
Расходы на программное обеспечение	100	279
Юридические услуги	1 162	1 090
Аттестация и образовательные услуги	12	28
Прочие затраты	811	970
Итого управленческие расходы	18 136	17 711

Совокупно начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составили:

Вид энергии	Стоимость потребленных энергоресурсов за 2025 г., тыс. руб.	Стоимость потребленных энергоресурсов за 2024 г., тыс. руб.
Электроэнергия	11 307	6 546
Теплоэнергия	559	539
ИТОГО:	11 866	7 085

5.15. Государственная помощь

В отчетном периоде были получены целевое финансирование из бюджета муниципального округа Ямальский район Ямало-Ненецкого автономного округа на общую сумму 55 200 тыс. руб.

По целевым направлениям субсидирования государственная помощь представлена в следующей таблице:

Наименование показателя/ Направление субсидии	2025 г.		за 2024 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Выполнение условий предоставления (да/нет)	Сумма, тыс. руб.	Выполнение условий предоставления (да/нет)
Получено бюджетных средств, всего	55 200		34 259	
в том числе:				
субсидия на финансовое обеспечение затрат на реализацию комплекса мероприятий по выполнению работ по капитальному			5 700	Да

ремонт, модернизации, реконструкции и приобретению оборудования в целях обеспечения деятельности инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, объектов энергетики и инженерных систем на территории населенных пунктов, входящих в состав муниципального округа Ямальский район Ямало-Ненецкого автономного округа				
субсидии на финансовое обеспечение затрат по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах на территории с. Мыс Каменный муниципального округа Ямальский район Ямало-Ненецкого автономного округа, не подлежащих включению в региональную программу капитального ремонта			2 415	Да
Субсидия по содержанию и обслуживанию резервных дизель-генераторных установок	19 917	Да	22 748	Да
Субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов к работе в осенне-зимний период				
Субсидия по услугам ресторана с.Сеяха	3 327	Да	3 396	Да
Финансовая помощь	31 956	Да		

В 2024 году произошел возврат полученных в 2023 году субсидий на сумму 162 тыс. руб., в 2025 году - на сумму 2 113 тыс. руб. в связи с неполным целевым использованием поступивших субсидий.

В отчетном году Предприятие государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

Сумма полученных субсидий на финансовое обеспечение затрат отражаются в бухгалтерском учете на счете прочих доходов и включаются в прочие доходы как увеличение финансового результата организации. Такая методика относится как к бюджетным средствам, полученным в отчетном периоде, так и к субсидиям, предоставленным на финансирование капитальных затрат, понесенных в предыдущие отчетные периоды.

Доходы от предоставленных субсидий, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представлены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов.

5.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340, 2350, 2460 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Вид доходов/расходов	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Прочие доходы, всего:	80 545	55 867
в т. ч.		
Субсидии	55 200	34 259
Финансовая помощь	25 000	15 000
Корректировка поступления	45	284
Списание кредиторской задолженности		804
Неустойка по суду		5 251
Прочие доходы	300	269
Прочие расходы, всего	14 116	10 759
в т. ч.		
Расходы на услуги банка	113	103
Материальные затраты	7 268	6 193
Материальная помощь сотрудникам	1 664	1 134
Списание дебиторской задолженности	3	1 279
Возврат полученной субсидии предыдущего отчетного периода	2 113	162
Расходы по выезду с РКС	48	261
Расходы на медицинские услуги (медосмотр работников)	20	42
Штрафы, пени	620	287
Прочие расходы	2267	1 298

Финансовая помощь в размере 25 000 тыс. руб. получена от ООО «ГАЗПРОМНЕФТЬ-ЯМАЛ» на финансирование проекта по газификации села Новый Порт.

В отчете о финансовых результатах Предприятие показывает развернуто все прочие доходы и расходы.

Доходы, которые за отчетный период не зачислены в счет прибылей и убытков, отсутствуют.

5.17. Налог на прибыль

Предприятие применяет ставку налога на прибыль в 20% по всем видам деятельности.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В 2025 и в 2024 году налогооблагаемая база по налогу на прибыль отсутствует, так как Предприятием получен убыток.

Изменений налоговых ставок в отчетном периоде не было.

С 2025 года согласно положениям налогового законодательства ставка налога на прибыль будет составлять 25%. Эффект изменения ставки по налогу на прибыль равен нулю.

5.18. Отчет о движении денежных средств

Информация о потоках денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств. Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Предприятия в разрезе текущей финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Предприятия от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты показываются в составе показателя «Денежные средства».

Депозитных договоров и иных активов, классифицируемых как денежные эквиваленты, на балансе Предприятия на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. нет. Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Предприятия не было.

5.19. Забалансовые счета

В бухгалтерском учете Предприятия отражены следующие активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах:

Счет	Наименование	31.12.2025 г., тыс. руб.	31.12.2024 г., тыс. руб.	31.12.2023 г., тыс. руб.
МЦ.02	МЦ Спецдежда в эксплуатации	1 340	982	407

5.20. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Предприятие не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют. Выбытие объектов основных средств происходило только по причине передаче их собственнику имущества Предприятия. В 2025 году Предприятие не планирует прекращать деятельность.

5.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность Предприятия подвержена влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Предприятия, в настоящее время достоверно определить не представляется возможным.

Однако анализ и управление рисками является неотъемлемой частью управленческой деятельности Предприятия, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Предприятия направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Предприятия, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Предприятия.

Далее приведена информация о подверженности Предприятия каждому из указанных рисков, о целях Предприятия, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Предприятия к управлению капиталом.

Валютный риск

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Предприятия, поскольку финансовые активы и обязательства Предприятия выражена в рублях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, оказывающее влияние на деятельность Предприятия, подвержено частым изменениям и допускает различные толкования. Эти изменения характеризуются недостаточно конкретизированными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Предприятие полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Предприятия. Интерпретация руководством законодательства применительно к деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Предприятия, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

По мнению Руководства Предприятия по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Предприятии осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Предприятием интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Предприятие. Влияние развития событий, при которых Предприятие понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Предприятием интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами, не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Предприятия. Руководство намерено решительно защищать позицию Предприятия при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Предприятие подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Предприятия при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Предприятия на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Предприятия.

Источником ценового риска Предприятия служат расходы на топливо, другое сырье, работы, услуги, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на топливо, а также источником ценового риска является стоимость коммунальных услуг.

В случае существенного роста уровня инфляции Предприятие примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

Риск изменения процентных ставок по заемным средствам

Предприятие не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Кредитный риск

Предприятие подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Предприятие понесет убыток вследствие того, что контрагенты Предприятия не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Предприятием товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Предприятия в финансовые вложения и на банковские счета.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Предприятия.

Активы, по которым у Предприятия возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. С целью минимизации кредитного риска Предприятие осуществляет ряд превентивных мер: систематический анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярный мониторинг дебиторской задолженности. Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам.

Кроме этого, при заключении договоров Предприятие применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (заключение договоров о продаже продукции с покупателями с соответствующей кредитной историей на дату заключения договора, установление договорных условий в части внесения авансовых платежей, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств). Методология по ограничению кредитного риска распространяется и на дочерние компании.

Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

У Предприятия нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Предприятия считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются Предприятием в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью Предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по полученным краткосрочным кредитам. Предприятие осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Предприятия предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Предприятия в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Предприятия в связи с тем, что большая часть бизнеса Предприятия связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Предприятия. Предприятие не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Предприятия.

Экологические риски

Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Предприятия считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Правовые риски

Руководство Предприятия считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве поставляемого Предприятием товара, соблюдения сроков

поставок товаров. Соответственно, репутационные риски оцениваются Предприятием, как незначительные.

Операционные риски

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

Предприятием организован внутренний контроль производственной дисциплины, соблюдения внутренних правил трудового распорядка, систематически проводятся мероприятия по оптимизации внутренних процессов, выявление проблемных производственных, технологических и иных процессов, разработка и внедрение путей их решения.

5.22. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Предприятия, в 2025 году отсутствовали.

5.23. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые имели место и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 г., отсутствуют.

5.24. Связанные стороны

Состав связанных сторон Предприятия на 31.12.2025 года:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физ. лица	Основание, в силу, которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1	Управление имущественных отношений Администрации муниципального образования Ямальский Район, ОГРН 1028900510935 ИНН 8909000789	ЯНАО, Ямальский район, с Яр-Сале, ул. Мира, дом 12	Учредитель, собственник имущества Предприятия, владеющий долей 100% в уставном фонде Предприятия	Контролирующая связанная сторона
2	Майзук Денис Валерьевич, ИНН 890900998951	РФ	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа - директор Предприятия (с 01.12.2021 г.)	Основной управленческий персонал Предприятия

Предприятие контролируется Управлением имущественных отношений Администрации муниципального образования Ямальский Район с долей участия в уставном фонде 100%. Учредителем контролирующей стороны со 100% участием является Муниципальное образование Ямальский Район в лице Администрации Ямальского Района.

5.25. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности Организации в обозримом будущем в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Чистые активы Предприятия за три последовательных отчетных периода имеют величину, превышающую размер уставного капитала:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Чистые активы	626 186	776 289	408 644

Руководство уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Предприятия и основываясь на рассмотрении финансового положения Предприятия, текущих планах и поддержки Собственника.

Директор

МП «Ямалгаз»



Майзук Денис Валерьевич

РАСШИФРОВКА
дебиторской и кредиторской задолженности
организации

на 31 декабря 2025 г.
Организация Муниципальное предприятие "Ямалгаз"
Отрасль (вид деятельности)
Организационно-правовая форма муниципальная
Единица измерения тыс.руб.

Форма по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
по ОКОНХ
по ОКОПФ
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710011		
25	12	31

1. Сведения о дебиторской задолженности

Номер по порядку	ИНН организации-дебитора	Наименование организации-дебитора	Сумма задолженности		Дата возникновения задолженности
			Всего	из нее просроченная	
1	2	3	4	5	6
1.1. Государственные и муниципальные унитарные предприятия					
1.2. Акционерные общества					
1	8901025421	ИТЦ СОЛОТЕРМ ООО	30	30	01.11.2025
2	8909003596	ЗАО "Ямальская управляющая компания"	720	540	01.01.2025
3	7727695397	АО "Ямалтэк"	1 663	0	
4	8901043357	Ямалэнергосервис ООО	286	0	
5	7710697928	ЦСИ ООО	86	86	01.01.2024
6	890901092616	ИП Малиева Ш.А.	584	584	01.10.2024
7	562102010275	ИП "Ишмухамедов В.	216	0	
8	8901021804	Люминофор ООО	46	0	
			3 631	1 240	
		Расчеты по взносам	244		
		Авансы поставщикам	4 930		
		в том числе:			
1	5903110290	Инвестконсалт ООО	740		
2	8602196404	ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	3		
3	6679113421	КИТ.ТК ООО	5		
4	8602317602	НОЛИДЖ ХАБ ООО	35		
5	7203302955	НОРДЭКС ООО	15		
6	7327080134	СПЕЦТЮНИНГ ООО	43		
7	7704211201	Таксом ООО	3		
8	1215231306	ТАРА-ТОВАРА ООО	8		
9	7453327310	Теплоэнергетика ООО	3 600		
10	8901007990	Технический центр контрольно-кассовых маши	35		
11	5507240880	ТЕХНОЛОГИЯ И СЕРВИС ООО	5		
12	6729028414	ТЕХОБОРОНЭКСПЕРТ ООО	70		
13	8904093589	УМКА ТЕЛЕКОМ ООО	69		
14	5404035512	УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР ПРОФСТАНДАРТ ООО	15		
15	7716933113	ЦСИ ООО	147		
16	8901029850	ЯМАЛДИЗЕЛЬТЕСТ ООО	57		
17	8909003596	Ямальская управляющая компания АО	78		
18	8909000370	ЯР-САЛИНСКАЯ ЦРБ ГБУЗ ЯНАО	2		
	1.3. Прочие дебиторы		399		
Всего			9 204	1 240	

2. Сведения о кредиторской задолженности

Номер по порядку	ИНН организации-кредитора	Наименование организации-кредитора	Сумма задолженности		Дата возникновения задолженности
			Всего	из нее просроченная	
1	2	3	4	5	6
2.1. Государственные и муниципальные унитарные предприятия					
1	8909002360	МП "ТрансГеоСтрой"	34		
			34		
2.2. Акционерные общества					
1	8901001822	ГАЗПРОМНЕФТЬ-ЯМАЛ ООО	79		
2	6661079603	ЕКАТЕРИНБУРГ-2000 ООО	5		
3	7812014560	ПАО Мегафон	1		
4	7707049388	ПАО Ростелеком	12		
5	6663003127	СКБ КОНТУР АО ПФ	2		
6	7734104422	ООО "СМУ-95"	73		
7	8602069406	Современные Информационные Технологии ООО	7		
8	8901023551	СОФТ ТРЕЙД КОНСАЛДИНГ ООО	6		
9	7743895280	Т2 Мобайл ООО	8		
10	8602196404	ЯМАЛ ЭКОЛОГИЯ ООО	6		
11	8901025421	Ямалкоммунэнерго АО Филиал в Ямальском районе	1 658		
			1 857		
2.3. Прочие организации					
1	667358086902	ИП Колмогорцев Дмитрий Юрьевич	41		
2	890900888229	ИП Марутян К.В.	78		
3	450501824001	ИП Росквас Анастасия Витальевна	34		
4		Заработная плата	1 701		
5		Страховые взносы	489		
6		Налоги	7 411		
			9 754		
2.4. Прочие кредиторы			265		
Всего			11 910		



Руководитель

Д.В.Майзук

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Матлахова О.А.

(подпись) (расшифровка подписи)