

Пояснительная записка к годовому отчету за 2017 год

по ОАО «Малоярославецмежрайгаз»

Открытое акционерное общество «Малоярославецмежрайгаз» относится по классификатору отраслей народного хозяйства России к коммунальному хозяйству.

Основными видами деятельности акционерного общества

являются:

- обеспечение надежной и безаварийной эксплуатации систем газоснабжения
 - оказание услуг по транспортировке газа от сетей поставщика до потребителей газа;
 - оказание услуг клиентам по техническому и аварийно-диспетчерскому обслуживанию объектов газоснабжения;
 - проектирование систем газоснабжения;
 - выполнение строительно-монтажных работ систем газоснабжения;
 - содействие развитию газификации городов, поселков и сельских населенных пунктов, в т. ч по технологическому присоединению (Постановление №1314);
 - обслуживание и ремонт внутридомового газового оборудования;
 - прочая хозяйственная деятельность, связанная с самокупаемостью общества.
- Общество вправе также осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

ОАО «Малоярославецмежрайгаз» имеет юридический адрес: Калужская область, г. Малоярославец, ул. Коммунальная, дом 8.

«Общество» имеет 3 (три) обособленных структурных подразделения, находящихся на территории Боровского районов без образования юридического лица и расчетного счета:

- Боровская районная эксплуатационная служба (город Боровск)
- Балабановский газовый участок (город Балабаново)
- Ермолинский газовый участок (город Ермолино), а также на территории Малоярославецкого района
- Детчинский газовый участок (поселок Детчино)

АО имеет зависимое общество АО «Газпром газораспределение Калуга»- доля участия 36,2%.

Уставный капитал акционерного общества составляет 43990 т.р.

Общество имеет акций 5300 шт.

Номинальная стоимость одной акции 8300 т.р.

Все акции выпущены в форме бездокументарных ценных бумаг, Привилегированные акции отсутствуют. Уставный капитал за отчетный период не изменялся, Уставный капитал Общества оплачен полностью

В 2017 году «Общество» работало по приказу

№ 552 от 30.12.2016 года «Об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета».

В приказе № 522 от 30.12.2016 года прописаны правила ведения бухгалтерского учета согласно закона № 402 ФЗ от 06. 12 .2011 года «О бухгалтерском учете», в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета в РФ, утвержденным приказом Минфина № 34н от 29.07.1998 г, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации

(ПБУ 1/2008), Налогового кодекса РФ. Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году. Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным. Тем не менее, учетная политика в целях налогообложения на 2017 год приведена в соответствие с действующим законодательством и фактически применяющимся положениям.

В приказе об учетной политике для целей бухгалтерского учета выделен организационно-технический раздел, в котором оговорен порядок ведения бухгалтерского учета «Общества» на основании нормативных документов и правил ведения учета.

В приказе прописаны способы ведения бухгалтерского учета, в которых определено:

1. Определение срока полезного использования объекта основных средств при принятии объекта к бухгалтерскому учету производить исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (п.20 ПБУ 6/01)

2. Начисление амортизации вести линейным способом (п.18 ПБУ 6/01);

3. Объекты ОС, стоимостью до 40000 рублей учитывать единовременно в составе МПЗ, списывать в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию (ПБУ 6/01, п.5)

4. Ежегодно проводить переоценку основных средств, а именно газопроводов по состоянию на 31.12...года (п.15 ПБУ 6/01)

5. Затраты на ремонт основных средств списывать на себестоимость по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва (п.77 Методических указаний по учету основных средств);

6. Объекты недвижимости учитывать в составе ОС в соответствии с п.4 ПБУ 6/01 Приказа Минфина № 26 н..

7. Погашение стоимости нематериальных активов проводить путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05 (п.21 ПБУ 14/2000),

8. Начисление амортизации вести линейным способом (п.15 ПБУ 14/2000);

9. Материалы отражать в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения, без использования счетов 15 и 16 (п.62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ);

10. Транспортно-заготовительные расходы включать в фактическую себестоимость материалов (п.83 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ);

11. При учете МПЗ применять количественно-суммовой способ учета (п.136 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ);

12. При списании материалов и отпуске в производство оценку производить по средней стоимости (п.16 ПБУ 5/01);

13. Учет специального инструмента, специальных приспособлений и специальной одежды осуществлять в соответствии с приказом №135 Н от 26.12.2002 года специальную оснастку и специальную одежду принимать к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на ее приобретение. Учет вести на счете 10.11. Стоимость спецодежды срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашать линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты (Приказ Минздравсоцразвития РФ № 777 Н от 01.09.2010 года.

14. При наличии операций по выдаче спецодежды, если такая будет передаваться работнику бесплатно и будет оставаться во временном личном пользовании – списывать единовременно.

15. При отпуске инвентаря в производство производить единовременное списание; Учет в количественном выражении вести на забалансовом счете.

16. Аналитический учет инвентаря и спецодежды, находящейся в эксплуатации, вести по наименованиям, количеству, фактической себестоимости, с указанием даты поступления в производство, мест эксплуатации, материально-ответственным лицам. С целью обеспечения контроля за сохранностью материальных ценностей использовать забалансовый счет, списание спецодежды с бухгалтерского учета осуществлять только при ее физическом износе;

17. По СМУ объектом строительства считать комплекс работ, на выполнение которых должны быть составлены договора, отдельные проекты, сметы. Акты формы 2-КС; 3-КС.

По технологическим присоединениям объектов капитального строительства к сетям газораспределения Общества (Постановление Правительства РФ от 30.12.2013 №1314) учет отражать следующим образом: все расходы по технологическому присоединению собирать на счете 08.03 в разрезе каждого объекта строительства на основании сметы, утвержденной генеральным директором. Далее объект строительства ставится на баланс предприятия в качестве основного средства на основании КС2.3 и акта ввода в эксплуатацию. Предоплату отражать на счете 62.2 с последующим закрытием актом о подключении на счет 90.1 после фактического присоединения объекта капитального строительства заявителя к сети газораспределения и проведения пуска газа.

18. Учет техобслуживания ВДГО населения осуществлять по участкам на основании сводных ведомостей учета объектов, обслуженных согласно акта-наряда. Сбор денежных средств осуществлять через кассу, либо оплатой через банк..

19. Учет по ВДГО населения на основании договоров с «Управляющими компаниями» вести на основании актов выполненных работ, составленных на основании ведомостей учета объектов.

20. Учет ремонтных работ ВДГО у населения осуществлять на основании ведомостей учета объектов. Сбор денежных средств вести через кассу, либо оплатой через банк. .

21. В бухгалтерском учете спецнадбавку отражать на основании методических рекомендаций, утвержденных ИПБ Россия № 03/05.2005. Систематизировать и накапливать информацию в аналитическом учете к счету 90.1 «Выручка». Полученные денежные средства в размере «Спецнадбавки» аккумулировать на расчетном счете.

22. Уровень существенности: ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%. (Приказ МинФин России № 63Н от 28.06.2010 года).

В приказе определены:

- порядок учета доходов и расходов,
- организации учета затрат на производство,
- порядок списания прямых, косвенных расходов,
- порядок распределения вспомогательных, общепроизводственных, общехозяйственных расходов.
- порядок отнесения на расходы предприятия арендной платы,
- порядок списания общехозяйственных расходов при строительстве хозяйственным способом.
- подробно изложен порядок учета финансовых результатов.
- порядок предоставления отчетности
- приложены формы первичных документов, применяемых в «Обществе»
- прописан период хранения документов согласно бухгалтерскому законодательству

Приказом № 552 от 30.12.2016 года утверждены основные моменты учетной политики для целей налогообложения. Определена система организации налогового учета.

1. Прописан порядок определения налоговой базы по НДС. «Общество» определяет налоговую базу по отгрузке с начислением НДС с поступивших предварительно оплат (авансов) на основании ФЗ № 119 от 22.07.2005 года.

2. Прописан способ ведения налогового учета, методы определения затрат, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль в части расходов на ремонт, в части создания резервов, в части отнесения на расходы «Общества» арендной платы в целях налогообложения прибыли. Резерв на ремонт основных средств не создавать. Резерв по сомнительным долгам и резерв по начисленным отпускам начислять в соответствии с законодательством.

3. Определен порядок уплаты в бюджет налога на прибыль, налога на имущество. Начисление налога на имущество производить на счет 26. Предоставление отчетности и уплату налога производить по месту нахождения как головного предприятия, так и по месту нахождения недвижимого имущества обособленного подразделения. Налог на прибыль перечислять по месту нахождения головного предприятия.

В 2017 году сложилась следующая структура баланса:

АКТИВ	2015 г	2016 г	2017г.
1. Внеоборотные активы	224635	255208	297828
В т. ч. основные средства	223517	254036	296782
2. Оборотные активы	69271	95237	109434
В т. ч. Запасы	12220	12900	14881
Дебиторская задолженность	46235	60338	64968
Депозитные счета	-	10000	13000
Денежные средства	10504	11785	15719
ИТОГО	293906	350445	407262
ПАССИВ			
1. Капитал и резервы	264946	315636	354099
Уставный капитал	43990	43990	43990
В т. ч. переоценка основных средств	126042	142945	162631
неиспользованная прибыль	94914	128701	147478
Из нее спецнадбавка	132634	157237	180353
2. Долгосрочные обязат-ва	7290	11247	14974
3. Краткосрочные обязат-ва	21670	23561	38189
в т. ч. кредиторская задолж.	18700	19607	32256
ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	962	1984	4017
Итого:	293906	350445	407262

1. Актив баланса

Внеоборотные активы за 2017 год составили 297828 тыс. руб.

В течение года внеоборотные активы выросли на 42620 тыс. руб. за счет приобретения и ввода в эксплуатацию основных средств за счет амортизации «Общества» на сумму 10637,5 тыс. руб., за счет «спецнадбавки» текущего года и прошлых лет на сумму 25912,4 тыс. рублей, за счет строительства по технологическому присоединению (Постановление Правительства №1314) на сумму 8771,1 тысяч рублей. Так же в 2017 году на сумму 19686 тыс. рублей. проведена переоценка газопроводов по состоянию на 31.12.17 года по приказу № 688 от 29.12.2017 года.

Оборотные активы составили 109434 тыс. руб. и также увеличились по сравнению с прошлым годом на 14197 тыс. руб. за счет прироста денежных средств на 3934 тыс. рублей и материальных запасов на 1981 тыс. руб., депозитных счетов на 3000 тыс. рублей (т.е. быстро ликвидных оборотных средств) и незначительного увеличения дебиторской задолженности на 4630 тыс. руб. и равной 64968 тыс. руб. Основная сумма дебиторской задолженности состоит из заложенности покупателей и заказчиков в сумме 59985 тыс. руб. Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам, который начисляется ежеквартально на основании данных инвентаризации расчетов. Дебиторская задолженность увеличилась за счет неплатежей отдельных контрагентов, о чем видно из таблицы:

Наименование	2016	2017	отклонение
УМП КЭ и ТС	13419	16251	+2832
МУП ЕТС	2327	3148	+821
ГПК Красное	274,1	423,3	+149,2
ДНП НА Хуторе	86,2	263,0	+176,8
МБУ Спортивно-оздоровительный центр Дружба	50,9	195,9	+145,0
Гр. Беляков Р.Р.	106,8	113,7	+6,9

. На долги неплательщиков поданы иски в арбитражный суд. Вся дебиторская задолженность на сегодняшний день реальна к взысканию. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству приказом руководителя Общества и относится соответственно на счет резерва сомнительных долгов.

В 2017 году списано за счет резерва по сомнительным долгам 75.5 тыс. рублей (контрагенты были ликвидированы).

2. Пассив баланса

Капитал и резервы составили 354099 тыс руб и выросли на 38463 тыс. руб за счет увеличения добавочного капитала 19686 тыс. руб (переоценка) и нераспределенной прибыли на 18777 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила 32256 тыс руб. и увеличилась по сравнению с прошлым годом на 12649 тыс. рублей за счет авансов полученных, которые будут погашены в 2018 году. Все это говорит о положительной структуре баланса

**Финансовые результаты хозяйственной
деятельности ОАО «Малоярославецмежрайгаз»**

	2015	2016	2017
Выручка от реализации	254088	284849	283403
в том числе спецнадбавка	20158	24603	26234
Себестоимость продаж	-213577	-218085	-228939
Прибыль (убыток)	+40511	+66764	+54464
Прочие доходы	4890	6215	4160
Прочие расходы.	-19585	-24254	-28386
Измен. отлож. налог.активы	-21	-29	-27
Измен. отлож налог.об-ва	-1572	-3957	-3726
Постонные налог обязат-ва	-4855	-5520	-6492
Текущий налог на прибыль -	-8451	-11278	-9036
Налог на приб.и др.анал.	-	-1	
Чистая прибыль (убыток)	+15897	+33518	+18506
В том числе от спецнадбавки	+20158	+24603	+26234
от технологических присоединений			
по постановлению Правительства РФ №1314		+1959	+4757

Форма №2

ВЫРУЧКА В 2017 ГОДУ СОСТАВИЛА 283403 ТЫС. РУБ, ЧТО НА1446 ТЫС. РУБ. меньше, ЧЕМ В ПРОШЛОМ ГОДУ. Себестоимость продаж составила 228939 тыс. руб. и увеличилась на 10854 тыс. руб.

Этому факту есть объективные причины:

1. Анализируя выручку от транспортировки, мы видим, что в связи с теплой погодой в зимние месяцы мы недополучили выручки по сравнению с плановыми показателями на 4573,8 тыс. рублей
2. Анализируя выручку по СМУ, мы видим, что в связи с закрытием ГРС по Малоярославецкому и Боровскому району выручка упала на 9690 тыс. рублей.
3. Соответственно и прочие доходы не росли в этом году, т.к. они напрямую связаны с доходами по СМУ.
4. Чистая прибыль включая спецнадбавку составила 18506 тыс. рублей

В 2017 году в тариф на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ОАО «Малоярославецмежрайгаз» для всех групп потребителей (кроме населения) включена специальная надбавка для финансирования программ газификации, определенная Федеральной службой по тарифам (приложение к приказу министерства конкурентной политики Калужской области №8-РК от 23.01.2017 года) в размере - 207, рубль 34 копейки за 1000 куб. м. газа (в т.ч. спецнадбавка для строительства 165,87) в первом полугодии и 213,85 рублей во втором полугодии (в т. ч. спецнадбавка 171,08). Дополнительные доходы в общей выручке в 2017 году позволили освоить следующие объекты, по которым произведен ввод в эксплуатацию: (см. приложение №1) на общую сумму 27387 тыс. руб. В соответствии с Постановлением Правительства №1314 по данным, предоставленным ОАО «Малоярославецмежрайгаз», приказом Министерства конкурентной политики Калужской области утвержден на 2017 год размер платы за технологическое присоединение, определены выпадающие доходы в сумме 3117,8 тыс. рублей, а также утверждены стандартизированные и индивидуальные тарифные ставки (приказы № 386-РК

, №380-ПК от 27.12.2016 года соответственно)

В 2017 году в выручке от реализации услуг по транспортировке газа спецнадбавка составила 26234 тыс. руб. В связи с этим в форме № 2 наблюдается ее рост по сравнению с прошлым годом на 1631 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли 26234 т.р. (за счет спецнадбавки) не подлежит распределению на собрании акционеров – она используется целенаправленно на реконструкцию и строительство газопроводов, ГРП согласно программы газификации по Калужской области. Чистая прибыль, полученная от деятельности по подключению по технологическим присоединениям по постановлению Правительства РФ №1314 составляет 4757 тыс руб. и также не подлежит распределению.

Анализируя форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» видно, что в 2017 году Общество сработало с убытком в сумме 12485 тыс. руб. Этому способствовали объективные факторы: 1.значительное уменьшение выручки по сравнению с планируемой, о чем говорилось ранее.

2. Рост расходов по сравнению с прошлым годом был прогнозируемый- это амортизация на 1101 тыс. рублей, текущий и капитальный ремонт на 2872тыс. рублей (производственная необходимость), материальные затраты на 906 тыс. рублей, прочие расходы на 1950 тыс рублей (инфляция). а также заработная плата и социальные налоги на сумму 3445 (повышали в соответствии с тарифом) Общий внутренний убыток на 31.12.2017 года составляет 45026 тыс. рублей и требует погашения. По данным налогового учета рассчитан текущий налог на прибыль в сумме 9036 тыс.руб., Многие внереализационные расходы (все виды материальной помощи, благотворительная помощь, содержание спортзала и др.) не входят в расходы для целей налогообложения. В соответствии с ПБУ 18/02 на финансовом результате отчетного года отразились разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, а именно (ВВР на сумму 27 т.р.;НВР на сумму 3726 т.р. ; ПНО в сумме 6492 т.р. (налог с доходов, расходов от реализации и внереализационных расходов, которые не входят в расходы для целей налогообложения

Финансовый результат за 2016-2017 года по видам деятельности

	ДОХОД	Расход	Результат
1.Транспортировка	186386/188068	158306/174151	28080/13917
2.Спецнадбавка	2 4603/ 26234	-	24603/26234
3.Проектирование	1070 / 2305	1234 / 1151	-164/1154
4.Допуслуги	1430/ 1072	-	1430/ 1072
5.Тех-авар.и дисп.обсл.	30002/30261	22296/ 23277	7706/6984
6.ВДГО	6517/ 6997	10527/9011	-4010/-2014
7.Услуги по строительству	15851 / 6161	13998/ 10214	1853/-4053
8.Услуги аренды	704 / 751	199 / 238	505/ 513
9.Прочие услуги	18286/21554	11525/10897	6761/10657
ИТОГО	284849/283403	218085/228939	66764/54464

Самые прибыльные виды деятельности – транспортировка и прочие услуги. По сравнению с прошлым годом улучшились финансовые результаты по проектным работам, т.к. теперь спецнадбавку мы осваиваем хозспособом . По СМУ убытки увеличились, но это по объективным причинам:- о которых говорилось ранее.

Убыточный вид деятельности - ВДГО, но и здесь с каждым годом увеличиваются объемы работ, уменьшаются убытки, т.к. заключаются новые договора с УК Малоярославецкого и Боровского районов.

Величина капитала на 31.12.2017 года составила 354099 тыс. рублей в т.ч. :

Уставный фонд	- 43990		
Переоценка внеоборотных активов	- 162631		
Нераспределенная прибыль	-147478	из нее спецнадбавка	180353
		Технолог. Присоед.	6716

(см. приложение)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА

2015- 2017 годы (без НДС)

	2015	2016	2017
Остаток ср-в на начало г.	8856	10504	11785
Поступило ден.средств	256493	280057	317920
в том числе спецнадбавка	20519	24603	26171
Направлено денежн.ср-в	254845	278776	313986
в том числе спецнадбавка	17267	13178	12513
Остаток средств на конец г	10504	11785	15719

Анализируя движение денежных средств наблюдается увеличение денежных потоков в результате грамотной претензионной работы и целесообразному использованию денежных средств. Остаток средств на конец года составил 15719 тыс. руб, что на 3934 тыс. руб. больше прошлого года.

Движение основных средств

В 2017 году поступило всего основных средств на сумму 45320,9 тыс.руб, что на 12209,1 тыс. руб. больше по сравнению с 2016 годом, в том числе:

наименование	Кол-во	сумма	За счет амортизации	Постанов. №1314	Спецнадбавка	Всего
Автотранспорт	6	7114,4	7114,4			7114,4
Компьютеры	9	961,3	961,3			961,3
Оборудование и механизмы	34	10468,8	1166,0		9302,8	10468,8
Сооружения	1	282,7	282,7			282,7

Газопроводы		26387,7	1007	8771,1	16609,6	26387,7
Инвентарь	1	106	106			106
Итого		45320,9	10637,4	8771,1	25912,4	45320,9

Программа газификации Калужской области финансируемая за счет специально надбавки к тарифам на транспортировку газа за 2017 год выполнена полностью по всем объектам. Экономия использования спецнадбавки от плановых показателей составила 505 тыс. рублей. Основными причинами отклонений фактического выполнения от плановых показателей явилось:

1. Закупка материалов по цене ниже запланированной по результатам тендерных процедур
2. Выполнение работ хозяйственным способом.

В 2017

году выбыло основных средств по балансовой стоимости на сумму 3771,3 тыс. руб, по остаточной стоимости на сумму 138,8 тыс. рублей
, в том числе:

1. Газопроводы	1601,55	п/м (138,8)	т.р.
2. Приборы и оборудование	9,0	ед.	(б/ц)
3. Автотранспорт	5,0	ед.	(б/ц) т.р.
4. Компьютерная техника и телефоны	48,0	ед.	(б/ц)
5. Мебель	158,0	ед.	

Коэффициент годности $OC = (896780 - 605658) : 896780 \times 100\% = 32,5$

Коэффициент обновления $OC = 45321 : 896780 \times 100\% = 5,1$

Коэффициент выбытия $OC = 3771 : 896780 \times 100\% = 0,42$

В 2017

году активно обновлялись основные фонды, коэффициент обновления по сравнению с прошлым годом увеличился на 0,9% Коэффициент выбытия уменьшился по сравнению с прошлым годом на 0,26 % за счет частичного списания старых газопроводов при вводе в эксплуатацию новых газопроводов в ходе строительства по программе газификации.

Движение дебиторской и кредиторской задолженности

(на конец года)

	2016	2017
Дебиторская задолж.	60338	64968
В т. ч задолженность покупателей и заказчиков	58666	59985
расчеты с поставщиками и подрядчиками	459	2752
Кредиторская задолж.	19607	32256
В т. ч .Авансы полученные	8948	22335

В сравнении с 2016 годом дебиторская задолженность увеличилась на 4630 тыс. руб. Вся дебиторская реальна к взысканию. Кредиторская задолженность увеличилась на 12649 тыс. рублей за счет авансов полученных и будет погашена в 2018 году. (АО Корпорация развития-10470,7 тыс. рублей ООО ПКП Сирена-1227,3 тыс. рублей, ГР. Костанян С.Г.-1002,8 тыс. рублей).

Краткий анализ был произведен выше (при анализе структуры баланса)

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Анализируя структуру финансовых вложений за 2017 год, мы видим, что это краткосрочные депозитные счета, благодаря которым мы получили дополнительную прибыль в сумме 1003 тыс. рублей, что на 528 тыс. рублей больше, чем за 2016 год.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2017 года созданы резервы на затраты, непосредственно связанные с формированием первоначальной стоимости объектов основных средств оконченных строительством и введенных в эксплуатацию. Резервы на общую сумму 3458 тыс. рублей начислены на изготовление технических планов, госпошлину на регистрацию объектов –газопроводов.

Также по состоянию на 31.12.2017 года начислен резерв отпусков в сумме 559 тыс рублей.

Анализируя

Динамику финансово экономических показателей

ОАО «Малоярославецмежрайгаз»

	2013	2014	2015	2016	2017
Стоимость оборотного (мобильного капитала) А (1200)	60738	62989	69271	95237	109434
Стоимость материальных оборотных средств А (1210)	8655	9685	12220	12900	14881
Денежные ср-ва, принимаемые в расчет коэффициента абсолютной ликвидности А 1250	4238	8856	10504	11785	15719
Чистые активы предприятия	200115	236192	266954	317598	356015
Индекс постоянного актива 1 А : 3 П (297828: 354099)	0,83	0,85	0,85	0,81	0,84
Величина финансовых вложений А 1150	30	30	30	30	30
Собственный оборотный капитал					

3П-1А (354099-297828)	33706	34387	40604	60428	56271
Величина срочных обязательств, Принимаемых в расчет коэффи ента ликвидности	22767	22884	21670	23561	38189
Величина перманентного(собст- венного и приравненного к нему капитала	198011	234137	265239	315636	354099
Величина чистого оборотного Капитала(407262-32256)	205094	243342	275206	330838	375006
Коэффициент критической ликвидн. (109434-14881) :32256	2,61	2,75	3,05	4,20	2,93
Коэффициент абсолютной ликвидн. (ДС+КФВ) : КО (15719 +30):32256	0,211	0,458	0,563	0,603	0,488
Коэффициент текущей ликвидности (ДС+КФЗ): КО(14881+30+64968):32256	2,60	2,73	3,04	3,68	2,48
Коэффициент обеспеченности обо- ротных активов собств.обор.ср-ми (3П-1А) : 2А (354099 -297828) : 109434	0,555	0,546	0,582	0,635	0,514
Коэффициент финансовой устойчив. (3П+5П):стр1700 (354099+38189): 407262	0,78	0,98	0,97	0,97	0,96
Оборачиваемость всего капитала Стр2110 ф2: 0.5(1300Пнг+1300Пк 283403:05 (315636+354099)	1,3	1,1	1,02	0,98	0,85
Оборачиваемость оборотных активов Стр.2110.ф.2 : 0.5(1200Анг+ 1200Акг.) 283403: 0.5 (95237+109434)	3,84	3,83	3,84	3,46	2,77
Брутто –прибыль от реализации (маржинальный доход) Стр2110ф2-стр 2120ф2(283403-228939)	35012	45757	40218	66764	54464
Оборачиваемость денежных средств Стр 2110ф2: 0.5 (1250Анг+1250Акг) 283403:05(11785+15719)	44,43	36,17	26,25	25,56	20,61
Оборачиваемость кредиторской Задолженности Стр2110ф2:0.5(1520Пнг+ +1520П кг) 283403: 0.5(19607+32256)	11,23	12,04	13,44	14,87	10,93

Коэффициент текущей ликвидности составляет 2,48, что выше рекомендуемого значения (2), Коэффициент финансовой устойчивости равен 0,96 и приближен к единице. Это свидетельствует об удовлетворительной структуре баланса.

Чистые активы составляют 356015 тыс рублей, что в 8,1 раза больше величины уставного капитала.

Средний размер заработной платы составил 29977 рублей. В 2017 году выплаты заработной платы производились своевременно. На 01.01.2018 года задолженности по выплате нет.

Налоги и сборы начислялись и уплачивались своевременно. Задолженность в бюджет на 01.01.2018 по налогам и сборам отсутствует.

К пояснительной записке прилагается список аффилированных лиц. Выплаты и вознаграждения аффилированным лицам производились согласно заключенным договорам и приказам.

Начисление членам Совета директоров в 2017 году составило 780000рублей (основание: решение собрания акционеров).

Заработная плата и вознаграждения за работу в правлении членам правления в 2017 году не начислялись.

На протяжении 2017 года ОАО «Малоярославецмежрайгаз» своевременно представляло отчетность - бухгалтерскую, налоговую, статистическую во все соответствующие органы и пользователям, имеющим допуск к отчетности.

В 2017 году «Общество» подвергалось камеральным проверкам по следующим налогам: налог на имущество, налог на прибыль, НДС, НДФЛ, местные налоги. Доначислений и штрафных санкций предъявлено не было.

В 2017 году была проведена обязательная проверка аудиторской фирмой ООО «АК ФИНАКС-АУДИТ». В результате проверки выдано заключение о достоверности годовой Бухгалтерской отчетности и финансовых результатах «Общества».

Генеральный директор

С.П. Никулин

Главный бухгалтер

Е.А. Зарапина