

Пояснения к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2022 год по ОАО Малоярославецмежрайгаз

Данное пояснение является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО Малоярославецмежрайгаз за 2022. сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. рублей.

Открытое акционерное общество «Малоярославецмежрайгаз» является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ 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) и по догазификации (Постановление Правительства №1550)
 - 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 .р.
Все акции выпущены в форме бездокументарных ценных бумаг, Привилегированные акции отсутствуют. Уставный капитал за отчетный период не изменялся, Уставный капитал Общества оплачен полностью

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества на 31.12.22 года составила 218 человек.

ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ:

1. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества. За исключением вопросов отнесенных ФЗ и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров. Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на год. Состав Совета директоров, осуществляющий свои полномочия в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 избран решением общего собрания акционеров (протоколы №36 от 16.05. 2022).

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 года входят:

1. Петухов Владимир Валерьевич- зам генерального директора по персоналу(председатель)
2. Члены совета:
3. Петухова Валентина Ивановна -зам. генерального директора по финансам
4. Петухов Максим Валерьевич -зам. генерального директора по маркетингу
5. Елецкий Алексей Сергеевич - ООО «Газпром межрегионгаз»
6. Ивановский Артем Владимирович - ООО «Газпром межрегионгаз»

Члена Совета директоров Общества выплачивается ежемесячное вознаграждение на основании решения общего собрания акционеров

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Никулин Сергей Петрович. избранный общим собранием акционеров 16.05.2022 года сроком на два года.

КОЛЛЕГИАЛЬНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

Коллегиальным исполнительным органом Общества на основании Устава является Правление.

В состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2022 года входят:

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Никулин Сергей Петрович | -генеральный директор |
| Блинов Александр Викторович | - главный инженер |
| Зарапина Елена Анатольевна | - главный бухгалтер |
| Синева Светлана Николаевна | - начальник ПТО |
| Минькина Татьяна Александровна | - начальник ПЭО |
| Авдеев Эдуард Александрович | - начальник БРЭС |

Членам Правления выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовыми договорами. Дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не предусмотрено.

КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной определяется общим собранием акционеров.

Состав ревизионной комиссии Общества, осуществляющий свои полномочия в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 избран решениями общих собраний акционеров Общества, в количестве трех человек .

В ревизионную комиссию по состоянию на 31.12.2022 года входят:

1. Милованова Маргарита Николаевна -акционер
2. Прунцев Вячеслав Дмитриевич -акционер
3. Шмухлярова Вера Ивановна -акционер

СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 п.18)

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, Утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 года №34н, а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 890 от 30.12.2021 года.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

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 2022 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:

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ по бухгалтерскому учету «Основные средства» (6/2020), утвержденному приказом МинФина РФ от 17.09.2020 №204Н и принятым к учету в установленном порядке.

Завершенные строительства, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

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;
- в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств. (п.9 ФСБУ 6/2020)

2.Начисление амортизации вести линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020);

При определении сроков полезного использования объектов основных средств может быть использовано Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы» ред. 21.12.2019

Общество может самостоятельно определять конкретный срок полезного использования объектов основных средств (ФСБУ 6/2020 п.20 и ПБУ 21/2008.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;

- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. (п.13 ФСБУ 6/ 2020)

3.Объекты ОС, стоимостью до-40000 рублей учитывать единовременно в составе МПЗ, списывать в расходы по мере их отпуска в эксплуатации.

4.Переоценку основных средств не производить. (п.п. «а» п.13 ФСУ 6/2020)

5.Затраты на ремонт основных средств списывать на себестоимость по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва.

6.Объекты недвижимости учитывать в составе ОС в соответствии с п.10 ФСБУ 6/2020 ..

В незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование ,требующие монтажа, оборудование , не требующие монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

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.15ПБУ 14/2000);

9.Материалы отражать в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения, без использования счетов 15 и 16 .Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/ 2019);

10.Транспортно-заготовительные расходы включать в фактическую себестоимость материалов (пп.9.10 ФСБУ 5/ 2019);

11.Учет реализации материалов и оборудования осуществлять на основании ведения универс.ально-передаточных документов

12.При списании материалов и отпуске в производство оценку производить по средней стоимости (п.п. б п.36.39 ФСБУ 5/2019);

13.Учет специального инструмента, специальных приспособлений и специальной одежды осуществлять и принимать к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на ее приобретение.

14.При наличии операций по выдаче спецодежды , если такая форма имеет срок эксплуатации до 1 года и 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 с которого спецодежды осуществлять только при ее физическом износе;

ДОХОДЫ:

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (ПБУ 9/99 №32н.

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ ОРГАНИЗАЦИИ:

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получении 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 экономической выгоды;
- право собственности перешло от организации к покупателю или работа (услуга) оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

РАСХОДЫ; (ПБУ 10/99 п.20)

ПРЯМЫЕ, общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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.

Учет по догазификации производить на основании заключенного договора. Все затраты собирать на счете 08.3 в разрезе каждого объекта строительства на основании сметы, утвержденной генеральным директором и главным инженером. Далее объект строительства ставится на баланс предприятия в качестве основного средства на основании актов КС-2.3. Доходы по догазификации отсутствуют. Источник финансирования -спецнадбавка. средства ЕОГ или амортизация предприятия.

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. Учет аренды производить на основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

23. 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 распределении 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

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2021 -2022 ГОД

В 2022 году Общество применяло новые ФСБУ:

1. 6/ 2020 «Основные средства»
 2. 26/ 20 «Капитальные вложения»
 3. 25/ 2018 «Бухгалтерский учет аренды»
 4. 27/2021 « Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
- Данные ФСБУ привели к изменению вводных данных в балансе на 31.12.2021, что отражено в следующей таблице :

Наименование строки	код	На 31.12.2021(н)	На 31.12.2021(с)	Причина откл.
АКТИВ				
Основные средства	1150	625440	482778	ФСБУ 6/2020
Отложенные налоговые активы	1180	34711	716	ФСБУ 6/ 2020
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль	1370	341602	330046	ФСБУ 6/2020
Отложенные налоговые обязательства	1420	68597	31713	ФСБУ 25/2018
Прочие обязательства	1450	128218	-	ФСБУ 25/2018

В 2023 году Общество не планирует внести изменения в учетную политику в бухгалтерском учете в связи с принятием новых ФСБУ .

Приказом № 890 от 30.12.2021 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 по счетам затрат. 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 2022 году сложилась следующая структура баланса:

АКТИВ	2020г	2021 г	2022 г
1. Внеоборотные активы	432905	661603	682938
В т. ч. основные средства	430751	625440	646919
2. Оборотные активы	132680	133162	137862
В т.ч. Запасы	19791	32865	22204
Дебиторская задолженность	65027	67736	105055
Денежные средства	47090	31983	9751
ИТОГО	565585	794765	820800
ПАССИВ			
1. Капитал и резервы	497467	557754	556219
Уставный капитал	43990	43990	43990
В т. ч. переоценка основных средств	172206	172163	172163
неиспользованная прибыль	281271	341602	340066
Из нее спецнадбавка	251753	280921	310131
2. Долгосрочные обязат-ва	27686	196815	221379
3. Краткосрочные обязат-ва	40432	40196	43202
в т. ч. кредиторская задолж.	32859	31300	35629
ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬ	7047	8385	6992
Итого:	565585	794765	820800

1. Актив баланса

Внеоборотные активы за 2022 год составили 682938 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 года были произведены операции по основным средствам, а именно внесены изменения по первоначальной и ликвидационной стоимости ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020, что привело к увеличению внеоборотных средств на 176657 тыс. рублей

В течение года внеоборотные активы выросли на 21335 тыс. руб. путем приобретения и ввода в эксплуатацию основных средств за счет амортизации «Общества» на сумму 7398.5 тыс. руб., за счет «спецнадбавки» прошлых лет и текущего года на

сумму 27887.6 тыс. рублей, за счет строительства по технологическому присоединению, стандартизированным ставкам и индивидуальным проектам(Постановление Правительства №1314) на сумму 6485.9 тысяч рублей . по догазификации 9647.8 (Постановление №1550) .прочие источники 1181.6 . Амортизация начислена за 2022 год в сумме 33622 тыс. рублей В 2022 году переоценка газопроводов не производилась..

В 2022 году поступление всего основных средств составило 52602 тыс.руб, и по сравнению с 2021 годом уменьшилось на 13032 тыс. рублей. . Всего поступило:

наименование	Прочие поступления	сума	За счет амортизации	Постанов. №1314	Спецнадбавка	Догаз	Всего
Автотранспорт							
Офисное оборудование			823.7				
Оборудование и механизмы							
Сооружения							
Газопроводы и сооружения на них	1181.6		6574.8	6486	27887.6	9647.8	
Инвентарь							
Земельный уч.							
Итого	1181.6		7398.5	6486	27887.6	9647.8	52601.5

Поступление основных средств уменьшилось в основном за счет сокращения строительства крупных объектов по Постановлению №1314,..в связи с отсутствием природного газа в ГРС), а также резкого повышение цен на автотранспорт.

Программа газификации Калужской области. финансируемая за счет специально надбавки к тарифам на транспортировку газа за 2022 год выполнена полностью по объектам на общую сумму 31347.1 тыс. рублей.

На 31.12.2022 года остаток по неиспользованной спецнадбавки составил 0.548 тыс. рублей. Основными причинами экономии фактического выполнения от плановых показателей явилось:

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

В 2022

году выбыло основных средств по балансовой стоимости на сумму 311.6 тыс. ,руб, по остаточной стоимости на сумму 0 тыс. рублей , в том числе:

- | | |
|------------------------------------|--------------|
| 1. Сооружение | 3 ед. |
| 2. Приборы и оборудование | 6 ед. |
| 3. Автотранспорт | - ед. |
| 4. Компьютерная техника и телефоны | 6 ед. (б/ц) |
| 5. Мебель | 26 ед. |

Коэффициент годности $OC = (1375552 - 787858) : 1375552 \times 100\% = 42.7$

Коэффициент обновления $OC = 52602 : 1375552 \times 100\% = 3.8$

Коэффициент выбытия $OC = 311.6 : 1375552 \times 100\% = 0,02$

В 2022 году коэффициент годности увеличился на 4.4(прошлый год 38.3). коэффициент обновления по сравнению с прошлым годом уменьшился на 1.7 раза (прошлый год 5.5) Коэффициент выбытия уменьшился на 0.18(прошлый год 0.2).

Оборотные активы составили 137862 тыс. руб .и так же выросли по сравнению с прошлым годом на 4700 тыс. руб. Рост показала дебиторская задолженность на 37319 тыс.руб. Запасы уменьшились на 10461 тыс. руб., и денежных средств на сумму 22242 тыс.рублей. Дебиторская задолженность равна 105055 тыс. руб. Основная сумма дебиторской задолженности состоит из заложенности покупателей и заказчиков в сумме 64651 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 покупателей и заказчиков увеличилась по сравнению с прошлым годом незначительно на 267 тыс. рублей .

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. 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 2022 году начислено в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам 221.4 тыс. рублей. Списано за счет резерва по сомнительным долгам за 2022 год 345.1 тыс. рублей. В связи с ликвидацией предприятий.(ООО Интел Пож Систем и ООО Сервис Энерго).

Движение дебиторской задолженности

	2020	2021	2022
Дебиторская задолж.	65027	67736	105055
В т. ч задолженность покупателей и заказчиков	57441	64384	64651
расчеты с поставщиками и подрядчиками	653	992	579
ПРОЧИЕ ДЕБИТОРЫ	6815	1560	39760

ЗАПАСЫ

Запасы за 2022 год уменьшились на 10461 тыс. рублей. Все запасы носят производственный характер и делятся на аварийный запас материалов для локализации чрезвычайных ситуаций и материалов для строительства газопроводов. Резерв под снижение стоимости запасов мы не начисляем, т, к, все материалы используются вовремя и по назначению.

ПРОЧИЕ ДЕБИТОРЫ

Рост прочих дебиторов на 38200 тыс. руб. обусловлен применением ФСБУ 25/ 2018 «Бухгалтерский учет аренды» и образовался из развернутого сальдо счета 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»

2. ПАССИВ БАЛАНСА

Капитал и резервы составили 556219 тыс руб и выросли на 10020 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли, образовавшийся по операциям с ОС при применении ФСБУ 6/ 2020

Кредиторская задолженность составила 35629 тыс руб. и увеличилась по сравнению с прошлым годом на 4329 тыс. рублей в основном за счет расчетов по налогам и сборам , которые были оплачены в 2023 году. Авансы полученные незначительно сократились на 68 тыс. рублей.

Кредиторская задолж.	2020	2021	2022
	32859	31300	35629
В т. ч. Авансы полученные	17072	17736	17668
Поставщиками и			
Подрядчиками	716	622	581
Расчеты по налогам			
и сборам	14465	12383	16222

ФОРМА № 2

Финансовые результаты хозяйственной деятельности ОАО «Малоярославецмежрайгаз»

	2020	2021	2022
Выручка от реализации	300443	348342	338444
в том числе спецнадбавка	25245	29167	29210
Себестоимость продаж	-223127	-249112	279437
Прибыль (убыток)	+77316	+99230	+59007
Прочие доходы	6825	11035	4554
Прочие расходы.	-30039	-38000	-49036
Текущий налог на прибыль -	-12186	-19101	-12021
Отложенный налог на прибыль	-5539	-3809	- 96
Прочее.	-		
Чистая прибыль (убыток)	+36378	+49355	+2408
В том числе от спецнадбавки	+25245	+29167	+29210
от технологических присоединений			
по постановлению Правительства РФ №1314	+12257	+5809	+9644

По результатам работы ОАО «Малоярославецмежрайгаз» за 2022 финансовый год общая сумма доходов и расходов составила:

Наименование	Ед изм	Факт 2022 г	Факт 2021 г	Абсол. разница	Рост в %
Транспортировка газа вкл. спецнадбавку		Тыс руб	Тыс руб	Тыс руб	
Доходы	Тыс. руб	257491	260872	-3381	98,7
Расходы	Тыс .руб	226803	191897	34906	118,2
Результат	Тыс .руб	30688	68975	-38287	44,5
Аварийно-техническое обслуживание					
Доходы	Тыс. руб	40598	33946	6652	119,6
Расходы	Тыс .руб	29181	26605	2576	109,7
Результат	Тыс .руб	11417	7341	4076	155,5
ВДГО					
Доходы	Тыс. руб	13237	27496	-14259	48,1
Расходы	Тыс .руб	11894	15065	-3171	79,0
Результат	Тыс .руб	1343	12431	-11088	10,8
Прочие услуги				0	
Доходы	Тыс. руб	6137	8048	-1911	76,3
Расходы	Тыс .руб	2904	4831	-1927	60,1
Результат	Тыс .руб	3233	3217	16	100,5
Технологическое присоединение включая стандартизированные ставки и индивидуальный проект					
Доходы	Тыс. руб	19082	15553	3529	122,7
Расходы	Тыс .руб	6738	8292	-1554	81,3
Результат	Тыс .руб	12344	7261	5083	170,0
Стандартизированные ставки внутри границ земельного участка				0	
Доходы	Тыс. руб	1899	2426	-527	78,3
Расходы	Тыс .руб	1917	2421	-504	79,2
Результат	Тыс .руб	-18	5	-23	-360,0
ИТОГО РЕАЛИЗАЦИЯ УСЛУГ:					
Доходы от реализации	Тыс. руб	338444	348341	-9897	97,2
Расходы от реализации	Тыс .руб	279437	249111	30326	112,2
Результат от реализации	Тыс .руб	59007	99230	-40223	59,5
Рентабельность продаж	%	17,43	28,49	-11	61,2
Окупаемость издержек	%	21,12	39,83	-19	53,0
Доходы внереализационные	Тыс .руб	4573	11035	-6462	41,4
Расходы из прибыли	Тыс .руб	49055	38000	11055	129,1
Результат от внереализации	Тыс .руб	-44482	-26965	-17517	165,0
Прибыль до налогообложения	Тыс .руб	14525	72265	-57740	20,1
Налоговые активы	Тыс .руб	70	257	-187	27,2

Налоговые обязательства	Тыс.руб	-166	-4066	3900	4,1
Налог на прибыль	Тыс.руб	-12021	-19101	7080	62,9
Итого прочие доходы и расходы	Тыс.руб	-12117	-22910	10793	52,9
ПРИБЫЛЬ /УБЫТОК	Тыс.руб	2408	49355	-46947	4,9
СПЕЦНАДБАВКА	Тыс.руб	29210	29167	43	100,1
Прибыль от техприсоединения	Тыс.руб	9644	5808	3836	166,0
итого спецнадбавка и т/присоединение	Тыс.руб	38854	34975	3879	111,1
Операции в 2022 году по ФСБУ 6/2020 (амортизация)	Тыс.руб	11556	537	0	0,0
ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК без спецнадбавки и техприсоединения	Тыс.руб	=24890-	13843	-38733	-155,6

2022 финансовый год ОАО «Малоярославецмежрайгаз» завершило с прибылью 2 млн 408 тыс.рублей, уплачен налог с прибыли 12млн 021тыс. рублей.

Доходы от реализации услуг (без учета спецнадбавки и ТП) составили 290152тыс.руб, себестоимость услуг – 279437 тыс.руб. Прибыль от реализации услуг (без учета спецнадбавки и технологического присоединения) составила 29797тыс.руб..

По сравнению с 2021годом сумма доходов от реализации услуг (без спецнадбавки и ТП (290152тыс.руб – 303621тыс.руб) уменьшилась на 13 млн469 тыс. рублей (Расходы от реализации (без ТП) увеличились на 31млн 880 тыс. рублей (272699тыс.руб-240819тыс.руб).

Сравнительный анализ доходов от реализации за 2020- 2022года.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом наблюдается **увеличение** объема выручки от реализации услуг, подробнее проведем анализ по каждому виду деятельности ОАО.

Прибыль от реализации оказываемых услуг зависит от четырех факторов: объем оказываемых услуг; виды оказываемых услуг; себестоимость и уровень среднереализационных цен.

1. Прибыль от **основного вида деятельности ОАО – транспортировки природного газа** (без учета выручки от спецнадбавки) составила – 1478,7тыс.руб.

В 2022году природного газа отпущено для всех видов потребителей (включая транзит газа) 247млн. 463тыс. м3, снижение по сравнению с 2021 годом- 9 млн 958 тыс.м3. Объем от транспортировки газа промпредприятиям уменьшился по сравнению с 2021годом на 7млн739 тыс м3 (основная причина –отключение цеха влажных кормов на предприятии ООО НЕСТЛЕ(минус 6 млн м3) и повышение среднесуточных температур, в том числе снижение по : ООО «Фрилайт» минус-967 тыс м3, ООО «Агрисовгаз»- минус 738тыс м3, УМП «КЭ и ТС» минус 8969 тыс.м3, ООО «КЭСК» плюс-7627 тыс.м3, ООО «НЕСТЛЕ» минус 5564 тыс. м3.

По населению уменьшилась транспортировка газа на 5829тыс м³, основная причина-повышение среднесуточных температур.

Транспортировка газа в транзитном потоке через газопроводы ОАО «БЗРТО» составила 14 млн 616 тыс м³, через газопроводы ООО «Газпромгазораспределение Калуга» - 2 млн 567тыс

м³, всего транзит составил 17 млн 182 тыс м³ (увеличение к 2021 году-3610тыс м³). Увеличение транспортировки газа в транзитном потоке произошло в связи с увеличением потребления газа предприятием ООО «Цветоград» на 3702 тыс.м³.

N п/п	Наименование услуг	ед изм	Выручка от реализации услуг					абсол отклон т.руб
			без НДС	2020 г	2021 г	% роста	2022 г	
1	транспортировка газа населению	т.руб.	87069,16	101616,93	116,7	98033,54	96,5	-3583,4
2	транспортировка газа промышленности и транзит	т.руб.	110266,44	129036,11	117,0	128939,30	99,9	-96,8
3	спецнадбавка	т.руб.	25245,31	29167,03	115,5	29210,06	100,1	43,0
4	перебор газа	т.руб.	710,09	1051,56	148,1	1308,43	124,4	256,9
5	Техническое и аварийное обслуживание	т.руб.	34741,90	33946,46	97,7	40598,00	119,6	6651,5
6	СМУ,проектир,поверка сч	т.руб.	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
7	ВДГО	т.руб.	9621,34	27496,26	285,8	13237,00	48,1	-14259,3
8	Технологическое присоединение	т.руб.	22310,87	17979,34	80,6	20981,00	116,7	3001,7
9	прочая деятельность	т.руб.	10477,59	8048,23	76,8	6137,00	76,3	-1911,2
	ИТОГО	т.руб.	300442,69	348341,91	115,9	338444,32	97,2	-9897,6
	Средняя численность	чел	223	218	97,8	218	100,0	0
	Производительность труда	т.руб/ чел	1347,3	1597,9	118,6	1552,5	97,2	-45,4

Доходы от транспортировки природного газа по всем группам потребителей (без спецнадбавки, без переборов) снизились по сравнению с 2021 годом на 3 млн. 674тыс.руб (рост на 16,9%), в том числе от изменения тарифных ставок доходы увеличение на 9 млн. 350тыс. руб., а с уменьшением количества транспортируемого газа снижение на -13млн 024 тыс. руб..

Средневзвешенный фактический тариф по транспортировке газа увеличился на 2,31% по сравнению с 2021годом, в том числе по промышленным предприятиям увеличился на 4,7%, по транспортировке газа населению увеличился на 4,1%.

В соответствии с приказом ФАС России N1096/19 от 15.08.2019 года с 01 июля увеличились тарифы по транспортировке рост на 3% к предыдущему году, с 01.12.2022 года рост тарифов на 8,5%, на основании приказа ФАС N828/22 от 16.11.2022 года.

Всего снижение дохода от транспортировки газа **промпредприятиям- 265руб**, в том числе:

- в связи с увеличением среднего тарифа получено - 5 млн 438 тыс. руб.

- в связи с уменьшением количества газа не получено - 5 млн 703тыс.руб.

Доходы от транспортировки газа **населению снизились на 3млн 584тыс.руб.**, в том числе:

- в связи с увеличением тарифа дополнительно получено - 3млн 884 тыс. руб.

- в связи с уменьшением количества газа дополнительно не получено - 7 млн 468тыс.руб

Увеличение выручки от транспортировки газа в транзитном потоке на 175тыс. рублей, в связи с ростом тарифа-28 тыс. руб., с увеличением объемов выручка выросла на - 147тыс рублей.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 17,43%, уменьшение к 2021 году 11%, показатель характеризует эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с 1 тыс. рублей продаж. Окупаемость издержек за 2021 год-21%, уменьшение 19%. Показатель показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждой тыс. рубля, затраченной на производство и реализацию услуг.

Выполнение программы газификации ОАО «Малоярославецмежрайгаз» 2022 года.

ВСЕГО по ОАО «Малоярославецмежрайгаз» спроектировано, построено и приобретено газовых сетей и оборудования на них **в 2022 году на 86 млн. 434 тыс. рублей**, поставлено на баланс- 50 млн 839тыс рублей, незавершенное строительство составляет на 01.01.2023 года- 59 млн 053 тыс. рублей.

ВСЕГО поставлено на баланс 65,134 км газопроводов (в том числе: высокого давления- 9,816 км, среднего давления 11,702 км, низкого давления-43,616км), 6 -ПГБ, 10 шт ГРПШ.

Источник финансирования: специальная надбавка к тарифам на транспортировку газа.

С 01.01.2022 года по 30.06.2022 года действовал утвержденный тариф по спецнадбавке- 181,23 руб/1000 м3 (без НДС) и налог на прибыль со спецнадбавки в размере 45,31 руб/1000 м3, с 01.07.2022 по 31.12.2022года-188,48 руб/1000 м3 (без НДС) и налог на прибыль со спецнадбавки в размере 47,12 руб/1000 м3 (приказ Министерства конкурентной политики Калужской области 513-РК от 20.12.2021 года).

Фактически получена выручка от спецнадбавки со всеми налоговыми платежами 36447,081тыс. руб. в том числе **29210,057тыс. руб.** – целевые денежные средства на строительство и 7237тыс. руб. получено доходов на уплату налога на прибыль.

Программой газификации на 2022год было предусмотрено строительство всего на сумму **28584 тыс. руб**, программа выполнена полностью, в том числе:

- выпадающие доходы от технологического присоединения по постановлению N1547 от 13.09.2021 года -24917 тыс рублей;

- расходы по программе «Догазификация»- 3667 тыс рублей, постановление Правительства Калужской области от 22.03.2018 N 172 (в ред. 07.12.2021 N847).

Фактически использовано спецнадбавки за 2022 год, **31млн 347тыс. руб.(в отчет Министерства строительства и ЖКХ)**, в том числе:

- выпадающие доходы от технологического присоединения по постановлению N1314 от 30.12.2013 года -**22 млн 356 тыс рублей**;

- расходы по «Догазификации»- **8 млн.991 тыс рублей**.

За счет специальной надбавки к тарифам на транспортировку газа планировалось построить по технологическому присоединению (Постановление правительства РФ N 1547 от 13.09.2021 года) газопроводы- вводы, по Приказу Министерства конкурентной политики N 303-РК от 06.12.2021 года ,выпадающие доходы по технологическому присоединению за счет специальной надбавки планировались в сумме- **15110 тыс. руб** (без НДС). Фактически выпадающие доходы составили **12548,967 тыс/ рублей**, газифицировано 315 объектов в том числе: построено 106 объектов (в 2021 году-208 объектов) по льготной ставке (при мах часовом расходе газа- 5 или 15 м3/час), и так называемая нулевая врезка по льготной цене- 209шт (в 2021 году 276 объект).

Всего доход от платного техприсоединения с НДС- 9367,4тыс руб., (в 2021 году-13736,6 тыс. рублей). Общая стоимость строительства газопроводов и нулевых врезок по этим

объектам составила 19910 тыс. руб. тыс. рублей, **длина построенных газопроводов-вводов-6978 п.м. (в 2020 году-11950 п.м)**, средняя стоимость строительства одного объекта – 135 тыс руб (в 2021 году-120 тыс руб), в среднем длина газопровода к объекту-65 п.м. (в 2021г- 57 п.м.)

Плановая сумма средств финансирования за счет специальной надбавки к тарифам на транспортировку газа на 2022 год по программе «Догазификация»– 3667 тыс. рублей, неиспользованный в 2022 году остаток средств от спецнадбавки на 01.01.2022 года- 1897,328 тыс.рублей, неиспользованный остаток средств от спецнадбавки на 01.01.2023 года-3187,090 тыс. рублей (в том числе: за счет превышения фактических объемов газа от плановых-626,057 тыс.рублей и 2561,033 тыс рублей уменьшение фактических выпадающих доходов от техприсоединений за 2022 год (план выпадающих- 15110 тыс рублей, факт 12548,967 тыс рублей).

Всего сумма финансирования за счет спецнадбавки по программе «Догазификация» на 2022 год до **8750,869 тыс руб** (3667,0 тыс. руб +1897,328 тыс. руб.+3186,541 тыс рублей), в том числе:

- 1 квартал 879,472 тыс рублей источник финансирования –спецнадбавка.
- 2 квартал 2033,4 тыс рублей источник финансирования – спецнадбавка.
- 3 квартал 2651,401 тыс рублей источник финансирования –спецнадбавка
- 4 квартал 3186,596 тыс рублей источник финансирования –спецнадбавка

Сумма финансирования программы «Догазификации за 4 квартал 2021 году-**240,259 тыс рублей.**

Экономически обоснованные затраты за 12 месяцев 2022 года по «Догазификации» составили- 27149,529 тыс.рублей, подключен 220 объектов, в том числе к 154 объектам построены газопроводы-вводы длиной-12627 п.м. и 66 объектов газифицированы нулевыми врезками.

2. С 01.01.2022 года цены на услуги по техническому обслуживанию объектов газоснабжения не индексировались, по причине низких цен конкурентов на предоставление данного вида услуги. Аварийно-диспетчерское обслуживание так же не индексировалось.

Рост доходов от технического и аварийно-диспетчерского обслуживания по сравнению с 2021 годом составил – 6652 тыс.руб. Значительный рост обусловлен заключением разового договора на техническое обследование газопроводов и оборудования на них № 926-ОГ/2022 от 01 декабря 2022 г на сумму- 5014,089 тыс рублей (без НДС-4178,4 тыс рублей.)

Причины:

Заключены дополнительно в 2022 году 15 договоров в том числе:

- ООО Калужский многопрофильный деревообрабатывающий комбинат «СОЮЗ-ЦЕНТР»- 1480,41 тыс рублей;
- АО «Инвест Альянс»-781,233 тыс рублей

Расторгнуты 6 договоров на общую сумму 121,364 тыс рублей, по причине отключения объектов.

Сделан перерасчет по договорам:

с ООО «КЭ и ТС» в связи переходом большей части котельных на обслуживание в ООО «КЭСК», которые сами выполняют обслуживание котельных- снижение – на 1171,326 руб;
гр.Вудоуд Абдул – снижение на 221,033 тыс рублей, ТО заключено с другой организацией

ООО «Строй-Инвест»- снижение на 229,1 тыс.рублей; ТО заключено с другой организацией

с АО «ТехноКапитал» -снижение на 687,625 тыс рублей

Наименование	2021 год		2022год		Абсол. разница	
	Кол-во	Сумма тыс. руб	Кол-во	Сумма тыс. руб	Кол-во	Сумма тыс руб
Ком. быт предприятия	605	33946	620	40598	15	6652

3. Техническое обслуживание ВДГО проводилось по ранее заключенным договорам с управляющими компаниями, а так же проведена большая работа по заключению новых договоров.

Перерасчет цен на 2022 год по обслуживанию ВДГО в соответствии с методическим рекомендациями о правилах расчета стоимости технического обслуживания и ремонта внутридомового и внутриквартирного газового оборудования, утвержденного приказом ФСТ России от 27.12.2013года N269-э/8 не производился, по причине значительно низких цен конкурентов в данной области оказания услуг.

ПЭО в 2022 году проводил, контроль за выполнением графиков по техническому обслуживанию ВДГО, заполнением компьютерной программы, оформление актов выполненных работ по ТО ВДГО(общедомовое имущество).

**ДОХОД от выполнения технического обслуживания ВДГО и ВКГО
ОАО "МАЛОЯРОСЛАВЕЦМЕЖРАЙГАЗ" в 2022 году**

Название управляющей компании	Доходы с НДС	Доходы без НДС
ВСЕГО техническое обслуживание	13 202 690,24	11 002 241,87
БОРОВСКИЙ РАЙОН	6 659 594,26	5 549 661,88
БАЛАБАНОВО	2 140 111,94	1 783 426,61
В ОДНОМ ДВОРЕ ООО УК	74 731,20	62 276,00
ВОРСИНО МУП МХАЦ	129 784,40	108 153,67
КОНДОМИНИУМ СОДРУЖЕСТВО ТСЖ	7 077,20	5 897,67
ЛЕСНАЯ ТСЖ	120 491,0	100 409,17
УК МИКРОРАЙОН ГАГАРИН ООО	72 754,80	60 629,00
УК СЕЗ ООО	401 896,40	334 913,67
ЧИП ООО УК	15 077,20	12 564,33
РОСЖИЛКОМПЛЕКС ФГАУ	18 148,44	15 123,70
Ч/сектор Балабаново	1 300 151,30	1 083 459,42
БОРОВСК	3 243 895,50	2 703 246,00
БЕЛЫЕ КРЫЛЬЯ ТСЖ	17 877,20	14 897,67
ЖЭКУ БОРОВСКСТРОЙИНВЕСТ	12 876,80	10 730,67
ГАМАИС ООО СК	329 746,00	274 788,33
Ч/сектор Боровск	2 883 395,50	2 402 829,58
ЕРМОЛИНО	1 275 586,82	1 062 989,02
АРХБУМ ТИССЬЮ ГРУПП ООО	37 608,40	31 340,33
МО Ермолино	4 147,60	3 456,33
НАШ ДОМ ООО	161 758,00	134 798,33
УК ЕРМАК ООО	246 735,20	205 612,67
УК РУСИНОВО ООО	45 626,93	38 022,44
ЕТС МУП	145 281,20	121 067,67
Ч/сектор Ермолино	634 429,49	528 691,24
МАЛОЯРОСЛАВЕЦКИЙ РАЙОН	6 543 095,98	5 452 579,98

ДЕТЧИНО		1 316 385,78	1 096 988,15
Болдова Елена Александровна		965,20	804,33
РЖД ОАО		11 130,80	9 275,67
ООО СОДРУЖЕСТВО		54 231,60	45 193,00
Ч/сектор Детчино		1 250 058,18	1 041 715,15
МАЛОЯРОСЛАВЕЦ		5 226 710,20	4 355 591,83
ГАРАНТ ООО УК		78 263,60	65 219,67
ЖЭК УЮТ ООО		198 789,60	165 658,00
ЛЕСНАЯ ДЕРЕВНЯ ООО УК		9 154,40	7 628,67
МАКЛИНО-Т ООО УК		235 625,80	196 354,83
МАЛОЯРОСЛАВЕЦСТРОЙЗАКАЗЧИК ООО		360 035,60	300 029,67
ПЛЕМЗАВОД ИМ. В. Н. ЦВЕТКОВА АО		29 303,80	24 419,83
СИНЕРГИЯ ООО УК		415 809,40	346 507,83
СТИМУЛ ООО УК		171 344,00	142 786,67
ТСЖ № 2		10 077,20	8 397,67
ТСЖ РАДИЩЕВА 10, 12, 14, 18		42 463,20	35 386,00
ТСЖ СЕВЕРЯНИН		7 277,20	6 064,33
ТСЖ Селяне		39 831,60	33 193,00
ТСН УЛ.МОСКОВСКАЯ, ДОМ 79 А КОРПУС 1 И КОРПУС 2		111 754,40	93 128,67
УК ЦЕНТР ООО		406 267,20	338 556,00
УПРАВЛЕНИЕ ЭНЕРГЕТИКИ И ЖКХ МУП		475 703,60	396 419,67
УЮТ ООО		1 677,20	1 397,67
Ч/сектор Кудиново		376 463,80	313 719,83
Ч/сектор Малоярославец		2 256 868,60	1 880 723,83
ИТОГО		13 202 690,24	11 002 241,87

Всего техническое обслуживание **ВДГО и ВКГО** выполнено на сумму **11 млн. 2 тыс. руб** (без НДС), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение на **678 тыс.руб.**

4. Самая высокая рентабельность по прочей деятельности выполняемой ОАО «Малоярославецмежрайгаз». Рентабельность по прочей деятельности 52% .

**Сравнительный анализ доходов
от прочих доходов за 2020 - 2022года.**

N	ДОХОДЫ:	ед/изм	2020 год	2021 год	2022 год	Абсол разница	Рост в %
1	Тех.надзор	Т.руб	653,4	1014,8	316,3	-698,52	31,2
2	Проверка ГП приоб	Т.руб	934,3	1251,9	1320,3	68,41	105,5
3	Инструктаж	Т.руб	146,0	16,5	0,0	-16,50	0,0
4	Врезки и пуск газа	Т.руб	124,1	478,3	344,2	-134,09	72,0
5	Субаренда	Т.руб	473,9	549,1	821,3	272,17	149,6
6	Установка газ счетч	Т.руб	246,4	172,0	590,1	418,14	343,1
7	Прочие	Т.руб	4,9	83,3	11,6	-71,68	14,0
8	Согласование	Т.руб	1001,3	1260,7	1294,2	33,49	102,7
9	Техническое обследование газопроводов	Т.руб	0,0			0,00	0,0
10	Субподряд СМР и П	Т.руб	4728,6	3221,6	1439,2	-1782,39	44,7
	ИТОГО доходы:	руб.	8312,934	8048,2	6137,223	-1 910,98	76,3

При подключении к газотранспортным сетям ОАО «ММРГ» выполнение таких видов услуг как:

- Согласование проектов;
- Врезка и пуск газа;
- Проверка ГП приборами;
- Инструктаж потребителей газа;
- Технический надзор за строительством газопроводов

Данные работы выполняет только ОАО «ММРГ»

Самые высокие доходы по договорам субподряда по строительству газопроводов в 2022 году, в том числе были заключены договора с ООО Строй-инвест- на сумму 307,999 тыс рублей на монтаж устройства 2-х газовых котлов, и договор с Детчинским комбикормовым заводом на сумму -182,654 тыс рублей (перекладка надземного газопровода), другие договора связанных с реконструкцией старых объектов.. Однако если подробнее рассмотреть затраты по прочей деятельности, включенные по данным видам выполненных работ здесь не отражены прямые затраты: Зарплата, ЕСН, амортизация и т.д., так как не представляется возможным, разделить в бухгалтерии затраты по тем работникам кто выполнял работы и в основной (транспортировка газа) и в прочей деятельности.

Техусловия и согласования выписывают мастера РЭС; проверка ГП приборами ведет работы участок ЭХЗ и т.д.

Поэтому можно сделать вывод, что работу предприятия надо оценивать в целом по всем видам деятельности.

Себестоимость продаж составила 279437 тыс. руб. и увеличилась на 30325 тыс. рублей. руб. (процент увеличения расходов составил 112.2%), что всего на 0.6 % больше чем в прошлом году Основными статьями затрат являются :

	2022 год		2021 год	
1. Заработная плата	128409 (108.6 %)	уд. вес 46	118266 (113.9%)	уд. вес 47.5
2. Страховые взносы	22721 (109.5 %)	уд. вес 8.1	18263 (83.7%)	уд. вес 9.8
3. Амортизация	33622 (12 %)	уд. вес 12.	23112 (102.1%)	уд. вес 9.3
4. Материалы	21956 (123.8 %)	уд. вес 7.9	17734 (113.5%)	уд. вес 10.3
5. Прочие	72729 (101.4 %)	уд. вес 26	71737 (121.1%)	уд. вес 28.8

6. Основные изменения претерпели:

-Амортизация увеличилась на 10510 тыс. руб. основная причина строительство новых газопроводов и применение ФСБ 6/ 2020, о чем говорилось ранее.

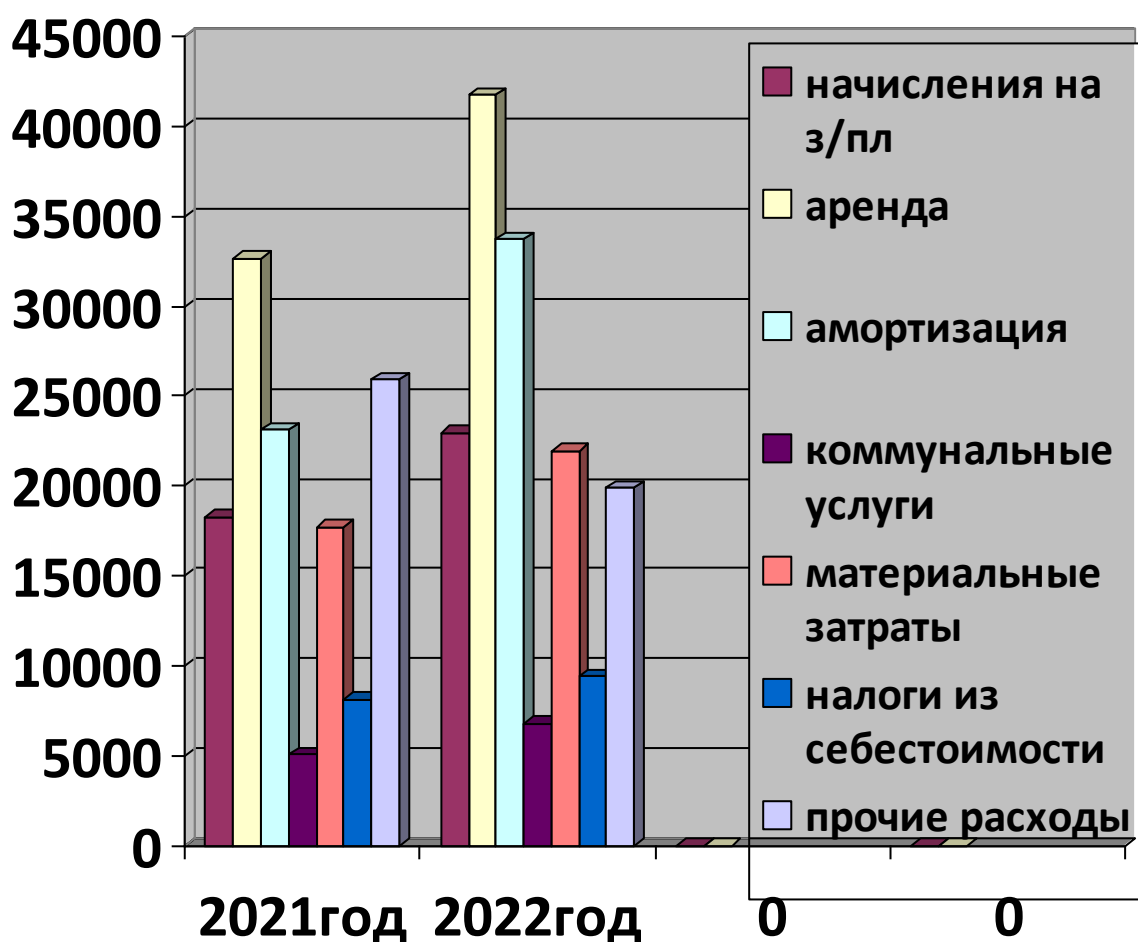
- Материальные затраты увеличились на 4222 тыс. рублей (рост материальных затрат в себестоимости обусловлен ростом цен на все виды производственных материалов, на автозапчасти и расходных материалов по содержанию компьютерной техники)
- увеличение начисленной заработной платы из себестоимости составило 10143 тыс. рублей и обусловлено повышением окладов на ежегодный процент инфляции. .
- страховых взносов начислено на 4458 тыс. рублей больше, т. к. они начисляются пропорционально заработной платы.
- прочие расходы так же увеличились на 990 тыс. рублей в основном за счет расходов по спецодежде, увеличения стоимости всех коммунальных услуг, услуг по подготовке кадров и содержание автотранспорта.

Сравнительный анализ статей затрат из себестоимости за 2021 и 2022года.

№ п/п	Наименование статей затрат	Ед изм	2021 г	2022г	Рост в %	Рост в тыс.руб	Уд вес статей затрат в %
1	Заработная плата	т.руб	118265,7	128408,5	108,6	10142,8	46,0
2	Страховые взносы с з/пл	т.руб	20748,3	22720,5	109,5	1972,2	8,1
3	Аренда произв помещений в себестоимости	т.руб	32678,8	38403,6	117,5	5724,8	13,7
4	Амортизация	т.руб	23111,5	33621,7	145,5	10510,2	12,0
5	Коммунальные услуги (свет, вода, отопление) и связь	т.руб	5061,5	5776,9	114,1	715,4	2,1
6	Материальные затраты (материалы, ГСМ, автозапчасти и текущий и капит.ремонт)	т.руб	17733,6	21955,5	123,8	4221,9	7,9
7	налоги из себестоимости	т.руб	8098,2	9392,7	116,0	1294,5	3,4
8	Прочие расходы	т.руб	23414,3	19157,7	81,8	-4256,6	6,9
	ИТОГО:		249111,9	279437,0	112,2	30325,1	100,0

За 2022год процент роста расходов (112,2%)

Расходы из себестоимости за 2022 год выросли по сравнению с 2021годом на 30млн.325тыс. руб.



ЗАРПЛАТА.

ФОТ включаемый в себестоимость услуг-128408,5 тыс. рублей. Рост начисленной заработной платы из себестоимости составил 10142,9 тыс. руб. Причина высокая инфляция, индекс потребительских цен за 2021 год составил – 107,5%, рост зарплаты 108,6%. В связи с ростом объемов строительства по программе газификации, по технологическому присоединению растет численность работников участвующая в строительстве газопроводов, в проектировании, согласовании проектов, проверке выполнения технических условий заявителями, составление смет, сверка смет с актами выполненных работ по строительству и проектированию, всего в 2022 году на строительство отнесено затрат по статье «оплата труда»-25304,6 тыс рублей.(по сравнению с 2021годом больше на 14141,2 тыс. рублей).

Средняя заработная плата (76682,9+73,7+25304,6/12мес/212чел в 2022году – 40118руб, в 2021году составила 34899руб, по сравнению с 2021годом рост на 14,9%.

Средняя численность по предприятию за 2022 год -212чел (в 2021 году -218 чел), сокращено в 2022 году 2 штатных единиц и дополнительно введенные штатные единицы -2 единиц, но в течении года продолжительный период времени были открыты вакантные -6 рабочих мест.

Материальные затраты (в себестоимости услуг)

Наименование	2021 год	2022 год	Абсол разница	% роста
Материалы	10981,8	13537,6	2555,8	123,3%

ГСМ	4037,4	3710,9	326,5	91,9%
Автозапчасти	915,2	2093,4	1178,2	229%
Ремонт текущий и капитальный	1799,2	2613,7	814,5	145,3%
Итого:	17733,6	21955,5	2113,3	123,8%

Рост материальных затрат в себестоимости услуг обусловлен отнесением значительной доли расходных материалов по ремонту и обслуживанию компьютерной техники на затраты, так в 2021 году- доля этих затрат составила -7180,1. рублей, в 2022 году-9871,1 тыс рублей. Фактические затраты по статье ГСМ увеличились на 326,5 тыс рублей, причина увеличение стоимости дизтоплива, бензина, масел и других вспомогательных жидкостей. Объем приобретенного сжиженного газа снизился, так в 2021 приобретено 103112 литров, в 2022 году- 102964 литров, снижение на 148 литров. Цены на сжиженный газ так же снизились, так средняя цена за газ в 2021 году- 24,70 руб/литр а 2022 году- 19,10руб/литр, **снижение на 22,7%** Рост цен на бензин- 104,7%, рост цен на дизтопливо-107,4%.

Рост затрат на автозапчасти в 2,3 раза (1178,2 тыс. рублей), обусловлен ростом затрат на автозапчасти в управленческих расходах, и снижением расходов по статье затрат «содержание автотранспорта» в 2022 году- 4309,98 тыс рублей, в 2021 году- 4903,9 тыс рублей.

План капитального и текущего ремонта на 2022год - 5426,415тыс. рублей (к/ремонт-3702,446 тыс.руб и т/ремонт 1723,969 тыс руб)

Фактически расходы по текущему и капитальному ремонту газового хозяйства в 2022 году составили **2613,657 тыс. руб.** в том числе, что ниже расходов 2021года на 814,5 тыс. рублей. В том числе : капитальный ремонт-693,7 тыс рублей, текущий ремонт-1919,9 тыс рублей.

Затраты по капитальному ремонту-**693,7** тыс рублей , в том числе:

- ремонт производственного здания - 643,6 тыс.руб.
- ремонт ГРП (3шт) - 50,1 тыс. рублей
- ремонт газопроводов (0 шт) - 0 тыс рублей
- ремонт ЭХЗ(замена анодного контура) - 0 тыс рублей

Не выполнен план капитального ремонта на общую сумму – 3008,75 тыс. рублей.

В связи с недостатком свободных денежных средств работы по ремонту производственных зданий выполнены не в полном объеме, не выполнен ремонт следующих газовых участках:

- Детчинский г/у;
- Боровского г/у.

Затраты по текущему ремонту **1919,929** тыс рублей , в том числе:

- ремонт газопроводов - 394,966 тыс рублей.
- ремонт ГРП,ШРП - 274,588 тыс. рублей
- ремонт зданий - 1250,374 тыс рублей
- ремонт станций ЭХЗ - 0 тыс рублей

По текущему ремонту план перевыполнен на сумму 195,96 тыс. руб. в основном перевыполнение по ремонту производственных зданий, не запланирован ремонт котельной на газовом участке Малоярославец,

- арендная плата газопроводы- 884,696тыс. рублей, новые договора не заключались, ранее заключенные:

- ГП РЕГИОН - 233,167 тыс рублей;
- МО Город Малоярославец – 109,309 тыс рублей;
- Малоярославецкая районная администрация -464,385 тыс рублей;
- ООО НЛМК- Калуга Аренда -30,508 тыс.руб;
- МО п.Детчино- - 25,113тыс.руб;

- ООО «БОРОВСКИЙ КИРПИЧ» - 22,122 тыс.руб,
 - затраты по оплате услуг по транспортировке **транзитных потоков газа**- всего в 2022 году затраты составили -389,885 тыс. рублей. (в 2021 году- 310,448 тыс рублей), причина увеличение объемов газа. Объемы газа по транспортировке газа в транзитном потоке за 2022 год составили- 1878,3 тыс м3, а за 2020 год-1768,7 тыс м³, причина увеличение затрат, увеличение объемов транспортировки газа в транзитном потоке по двум ГРО, но по ГРО ООО «Газпромгазораспределение Калуга» добавились объекты по ГРС Асеновское, в связи с приобретением газопроводов ОАО «ММРГ»
 - «подготовка кадров»-1821,5 тыс рублей., в том числе ООО АЦКО-940,4 тыс руб, ООО РИНК 642,88 тыс рублей; УКЦ Техэксперт- 179,8 тыс рублей;
 - «содержание автотранспорта»-4309,98 тыс. руб, в т ч ИП Меткурбанов-2537,727 тыс руб, ИП Головченко 899,507 тыс руб);
 - «информационно-вычислительные»-806,2 тыс. рублей (фирма Фавор по программе 1С-351,78 тыс. рублей, жесткие диски, право на пользование программными продуктами- 250,9 тыс рублей).
 - консультационные услуги составили 133,9 тыс.рублей (СПС Консультант комплект Оптимальный"-71,98 тыс. рублей, прочие консультационные услуги-61,9 тыс. руб;
 - проверка дымоходов в ГРП-договор ООО «Сигнализация»-160,29 рублей
 - диагностирование газопроводов- 977,956 тыс.руб;
 - страхование имущества и транспорта-627,789 тыс. рублей;
 - канцтовары, бумага- 665,645 руб;
 - почтовые расходы-396,706 тыс. рублей;
 - спецодежда- 1433,391 тыс рублей ООО «Спецобъединение Юго-запад»1351,502 тыс руб;
 - поверка приборов- 149,666 тыс руб;
 - регистрация газопроводов-1368,8 тыс рублей;
 - расходы по субподряду ооо «Уран»-1575,269 тыс рублей (в 2021 году-1492,8 тыс. рублей);

6. Выполнение плана прибыли в значительной степени зависит от финансовых результатов деятельности ОАО, не связанных с реализацией услуг.

В 2022 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 №513-РК от 20.12.2021 года) в размере с 01.01 по 30.06. – 226., рубль 54 копейки за 1000 куб. м. газа (в ч. спецнадбавка для строительства 181.23), с 01.07.22 по 31.12.2022 в размере 235.60(в т.ч. для строительства 188,48) Дополнительные доходы от спецнадбавки в общей выручке. в 2022 году позволили освоить затраты по строительству на общую сумму 31347 тыс. руб. В соответствии с Постановлением Правительства №1314 по данным, предоставленным ОАО «Малоярославецмежрайгаз», приказом Министерства конкурентной политики Калужской области № 303-РК от 06.12.21 утвержден на 2022 год размер платы за технологическое присоединение, определены выпадающие доходы в сумме 15110955. рублей, фактические же расходы составили 12548,967 тыс. рублей а также утверждены стандартизированные и индивидуальные тарифные ставки (приказы № 532-РК от 27.12.2021, №90-РК от 01.08.2022 года соответственно).Разница в выпадающих доходах была перераспределена на догазификацию за 2022 год.

В 2022 году в выручке от реализации услуг по транспортировке газа спецнадбавка составила 29210 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом спецнадбавка незначительно увеличилась на 43 тыс. руб.. Сумма чистой прибыли 29210 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 9643.6 тыс. руб. и также не подлежит распределению. Несмотря на жесткую экономию расходов, в связи с аномально теплой зимой мы сработали с убытком в сумме 19916.4 тыс. рублей., что видно из анализа формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2022 год. Общий внутренний убыток на 31.12.2022 года составляет 47255 тыс. рублей и требует погашения. По данным налогового учета рассчитан текущий налог на прибыль в сумме 12117 тыс.руб., Многие внереализационные расходы (все виды материальной помощи, благотворительная помощь, содержание спортзала и др.) не входят в расходы для целей налогообложения.

СПРАВКА_РАСЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2022 ГОД

Прибыль до налогообложения	14524865.78
Отложенный налоговый актив на начало периода	34711211.19
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	68597263.47
Отложенный налоговый актив на конец периода	34781310.40
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	68763441.57
Постоянная разница за период	46061718.36
Отложенный налог на начало периода	-33886052.28
Отложенный налог на конец периода	-33982 131.17
Отложенный налог за отчетный период	-96078.97
Текущий налог на прибыль	-12021238.
Расход по налогу за отчетный период	-12117316.97
Условный расход по налогу	-2904973.16
Постоянный налоговый расход	-9212343.67
Чистая прибыль	2407548.81

ФОРМА №3 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

Величина капитала на 31.12.2022 года составила тыс. рублей в т.ч. :

Уставный фонд	- 43990	
Переоценка внеоборотных активов	- 172163	
Нераспределенная прибыль	-340066	из нее спецнадб 310130
		Технолог. присоед и станд ставки. 77191

(см. приложение)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА

2020- 2022 годы (без НДС)

	2020	2021	2022
Остаток ср-в на начало г.	6704	47090	31993
Поступило ден.средств	527393	564385	627916
в том числе спецнадбавка	24414	25106	27720
Направлено денежн.ср-в	487007	579482	650158
Остаток средств на конец г	47090	31993	9751

При формировании отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (например , депозиты сроком исполнения менее трех месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Анализируя движение денежных средств, наблюдается увеличение денежных потоков в результате грамотной претензионной работы и целесообразному использованию денежных средств. Остаток средств на конец года составил 9751 тыс. рублей, из них 8000 тыс. руб. депозиты и 1751 тыс. рублей денежные средства на расчетном счете и в кассе. По сравнению с прошлым годом общая сумма денежных средств уменьшилась на 22242 тыс. рублей..

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Анализируя структуру финансовых вложений за 2022 год, мы видим, что к ним относятся краткосрочные депозитные счета, благодаря которым мы получили дополнительную прибыль в сумме 618.7 тыс. рублей, но это на 250 тыс. рублей меньше, чем за 2021 год. (причина – отсутствие свободных денежных средств), т.к. в 2022 году с первого по третий квартал мы строили объекты по догазификации за счет спецнадбавки и собственных средств.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2022 года созданы резервы на затраты, непосредственно связанные с формированием первоначальной стоимости объектов основных средств оконченных строительством и введенных в эксплуатацию. Резервы на общую сумму 3610.7тыс. рублей начислены на изготовление технических планов, госпошлину на регистрацию объектов –газопроводов. За 2022 год сумма резерва существенно уменьшилась на 1861.3 тыс. рублей. т. к многие основные средства были введены в эксплуатацию.

Также по состоянию на 31.12.22 года начислен резерв отпусков в сумме 3381.1 тыс рублей. Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2022 года.

Анализируя Динамику финансово экономических показателей

ОАО «Малоярославецмежрайгаз»

	2018	2019	2020	2021	2022
Стоимость оборотного (мобильного капитала) А (1200)	145113	123752	132680	133162	137862
Стоимость материальных оборотных средств А (1210)	14373	18750	19791	32865	22204
Денежные ср-ва, принимаемые в расчет коэффициента абсолютной ликвидности А 1250	17380	6704	47090	31993	9751
Чистые активы предприятия	401943	461624	497989	546706	556772
Индекс постоянного актива 1 А : 3 П (682938: 556219)	0.82	0,87	0.87	0.89	1.23
Величина финансовых вложений А 1150	30	30	-	-	-
Собственный оборотный капитал 3П-1А (556219-682938)	70654	61630	64562	61253	-126719
Величина срочных обязательств, Принимаемых в расчет коэффициента ликвидности (стр.1500)	54922	39964	40432	40196	43202
Величина перманентного(собственного и приравненного к нему капитала	401392	461088	497467	546199	556219
Величина чистого оборотного Капитала(820800-35629)	426127	490524	532726	586808	785171
Коэффициент критической ликвидн. (137862-22404) : 35629	2.63	3,21	3.44	3.2	3.24
Коэффициент абсолютной ликвидн. (ДС+КФВ) : КО (9751) : 35629	0.350	0,21	1,43	1.02	0.27
Коэффициент текущей ликвидности (ДС+КФЗ): КО(22404+105055): 35629	2.65	2,37	2.58	3.21	3.58
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собств. обор. ср-ми (3П-1А) : 2А (556219 -682938) : 137862	0.487	0,498	0.487	0.460	-0.9
Коэффициент финансовой устойчив. (3П+5П):стр1700 (556219+43202): 820800	0.96	0,96	0.95	0.95	0.73
Оборачиваемость всего капитала Стр2110 ф2: 0.5(1300Пнг+1300Пк 338444:05 (556219+557754)	0.8	0,8	0.63	0.67	0.61

Оборачиваемость оборотных активов Стр.2110.ф.2 : 0.5(1200Анг+ 1200Акг.) 338444: 0.5 (133162+137862)	2.40	2,48	2.34	2.15	2.5
Брутто –прибыль от реализации (маржинальный доход) Стр2110ф2-стр 2120ф2(338444-279437 71193	100130	77316	99230	59007	
Оборачиваемость денежных средств Стр 2110ф2: 0.5 (1250Анг+1250Акг) 338444:05(9751+31993)	18.28	27,6	30.4	36.5	16.2
Оборачиваемость кредиторской Задолженности Стр2110ф2:0.5(1520Пнг+ +1520П кг) 338444: 0.5(35629+31300)	7.38	8,08	9.17	10.86	10.11

Коэффициент текущей ликвидности составляет 3,58 что выше рекомендуемого значения (2), Коэффициент финансовой устойчивости равен 0.73 и уменьшился по сравнению с прошлым годом на 0.22. Это свидетельствует об удовлетворительной структуре баланса. Но анализируя показатели за 5 лет можно сделать вывод, что доля внеоборотных активов растет гораздо быстрее , а доля оборотных (т.е легко реализуемых средств) медленнее.. На то есть объективные причины- внеоборотные средства растут за счет строительства газопроводов по Постановлению №1314, на них же тратятся собственные денежные средства, а так называемые выпадающие доходы возмещаются годом позже в составе спецнадбавки, которую тоже надо получить от покупателей.

Чистые активы составляют 556772 тыс. рублей, что в 12.7 раза больше величины уставного капитала.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2022 году не планировало осуществлять прекращение видов деятельности.

СОБЫТИЯ. ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не произошли события, повлекшие существенные финансовые риски.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с Обществами и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

№	Полное наименование юридического лица. или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1.	АО Газпром газораспределение Калуга	Зависимое Общество владеет 36.23 %	Приобретение и продажа услуг

		голосующих акций	Договор по транзиту газа №5-36-003/2021-ТР на сумму за 2022 год 107277.13
2	Петухов Владимир Валерьевич	Лицо является членом Совета директоров, бенефициар	предоставление имущества в аренду Договор аренды №2/2008 на сумму за 2022 год 4383240
3	Петухова Валентина Ивановна	Лицо является членом Совета директоров	предоставление имущества в аренду Договор аренды №9/2005 и 158/2021 на сумму за 2022 год 23450184
4	Петухов Максим Валерьевич	Лицо является членом Совета директоров	предоставление имущества в аренду Договор аренды №1/2008 на сумму за 2022 год 5268144

Налоги и сборы начислялись и уплачивались своевременно. Задолженность в бюджет на 01.01.2023 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 2022 году составило 780000 рублей (основание: решение собрания акционеров).

Заработная плата и вознаграждения за работу в правлении членам правления в 2022 году не начислялись.

На протяжении 2022 года ОАО «Малоярославецмежрайгаз» своевременно представляло отчетность - бухгалтерскую, налоговую, статистическую во все соответствующие органы и пользователям, имеющим допуск к отчетности.

В 2022 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 2022 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