

Пояснения к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2023 год по ОАО Малоярославецмежрайгаз

Данное пояснение является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО Малоярославецмежрайгаз за 2023. 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 строительного-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 от 13.09.2021);
 - 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)

ОАО 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 руб.
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 31.12.23 года составила 209 человек.

ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ:

1. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества. За исключением вопросов отнесенных 208-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 01.01.2023 по 31.12.2023 избран решением общего собрания акционеров (протоколы №37 от 28.04. 2023).

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2023 года входят:

1. Петухов Владимир Валерьевич- зам генерального директора по персоналу (председатель Совета директоров)
 2. Члены совета:
 3. Петухова Валентина Ивановна -зам. генерального директора по финансам
 4. Петухов Максим Валерьевич -зам. генерального директора по маркетингу
 5. Ковалев Виталий Николаевич - генеральный директор АО Газпром газораспределение Калуга
 6. Кузнецова Елена Владимировна - представитель АО Газпром газораспределение Калуга
- Членам Совета директоров Общества выплачивается ежемесячное вознаграждение на основании решения общего собрания акционеров (№37 от 28.04.23 протокола ОСА)

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 31.12.2023 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.

Ревизионная комиссия Общества избрана решением общего собрания акционеров Общества. в количестве трех человек на период с 01.01.2023 по 31.12.2023

В состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2023 года входят: представители ООО Газпром межрегионгаз:

1. Лебедев Александр Сергеевич- председатель РК
2. Бирюков Дмитрий Сергеевич
3. Мишутов Илья Валерьевич

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 и приказом №876 от 30.12.2022 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. Тем не менее, учетная политика в целях налогообложения на 2023 год приведена в соответствие с действующим законодательством и фактически применяющимся положениям. Общество планирует внесение изменения учетной политики на год, следующий за отчетным

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. к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ по бухгалтерскому учету «Основные средства» (6/2020), утвержденным приказом МФ 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.

2. 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)

-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 самортизированным 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 универсально-передаточных документов

12.При списании материалов и отпуске в производство оценку производить по средней стоимости (пп 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 2023 ГОД

В 2023 году Общество продолжало применять 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»

В 2024 году Общество планирует внести изменения в учетную политику в бухгалтерском учете в связи с принятием нового ФСБУ 14/2022 с учетом ФСБУ 26/2020.

Переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен альтернативным способом в межотчетный период 31.12.2023

Наименование строки	код	На 31.12.2023(с)	На 31.12.2023(н)	Причина откл.
АКТИВ				
Нематериальные активы	11101	893	1143	ФСБУ 14/2022
Прочие внеоборотные активы	1190	111	-	ФСБУ 14/2022
Прочие оборотные активы	1260	413	320	ФСБУ 14/2022
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль	1370	337622	337668	ФСБУ 14/2022

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 головного предприятия. Налог на прибыль перечислять по месту нахождения головного предприятия.

В 2023 году сложилась следующая структура баланса:

АКТИВ	2021 г	2022 г	2023 г
1. Внеоборотные активы	661603	682938	741049
В т. ч. основные средства	625440	646919	705150
2. Оборотные активы	133162	137862	201740
В т.ч. Запасы	32865	22204	33738
Дебиторская задолженность	67736	105055	149570
Денежные средства	31983	9751	18011
ИТОГО	94765	820800	942783
ПАССИВ			
1. Капитал и резервы	557754	556219	553485
Уставный капитал	43990	43990	43990
В т. ч. переоценка основных средств	172163	172163	171873
неиспользованная прибыль	341602	340066	337622
Из нее спецнадбавка	280921	310131	
2. Долгосрочные обязат-ва	196814	221379	322886
3. Краткосрочные обязат-ва	40196	43202	66412
в т. ч. кредиторская задолж.	31300	35629	56267
ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛИ	8385	6992	9667
Итого:	794765	820800	942783

Внеоборотные активы на 01.01.2024 года составили 741049 тыс. руб.

В течение года внеоборотные активы выросли на 58111 тыс. руб. путем приобретения и ввода в эксплуатацию основных средств за счет амортизации «Общества» на сумму 47457.5 тыс. руб., за счет «спецнадбавки» текущего года на сумму 6273.6 тыс. рублей, за счет строительства по технологическому присоединению, стандартизированным ставкам (Постановление Правительства №1314) на сумму 6430.2 тысяч рублей, по догазификации на сумму 31277.7 (Постановление №1550) .прочие источники 5921.6 . Амортизация начислена за 2023 год в сумме 21056 тыс. рублей В 2023 году переоценка газопроводов не производилась. Резерв под обесценение основных средств не начислялся.

В 2023 году поступление всего основных средств составило 97361 тыс. руб, по сравнению с 2022 годом увеличилось на 44759 тыс. рублей. . Всего поступило:

наименование	Прочие поступлен ия	За счет амортиза ции	Постанов. №1314	Спец надбавка	Догази- фикация Пост.№ 1550	Всего
Автотранспорт		3897.3				3897.3
Офисное оборудование		284.5				284.5
Оборудование и механизмы		673.9				673.9
Газопроводы и сооружения на них	5921.6	42601.8	6430.2	6273.6	31277.7	92504.9
Инвентарь						
Земельный уч.						
Итого	5921.6	47457.5	6430.2	6273.6	31277.7	97360.6

. ИСТОЧНИК ФИНАНСИРОВАНИЯ: Собственные средства предприятия на основании утвержденного «Плана капитальных вложений ОАО «Малоярославецмежрайгаз».

Длина построенных газопроводов , за счет амортизации-10355,85 п.м., в том числе:

Стоимость основных средств, построенных и поставленных на баланс в 2023году, за счет собственных средств (амортизация)

	Наименование объекта	тех характ	тыс руб
	08.03. счет	п.м.	
1	Газопровод г. Балабаново ул.Кооперативная 45 (присоединение)заявитель Татищева ОБ	2	40,16
2	Газопровод г. Балабаново ул.Кооперативная 67 (присоединение)заявитель Мамадмурадова МН	5,8	40,97
3	Газопровод г. Балабаново ул.Кооперативнаяд.49пом2 (присоединение)заявитель Саркисян И В	2	50,78
4	Газопровод г. Балабаново ул.Кооперативнаяд.67 (присоединение)заявитель Иванов М В	3,8	36,46
5	Газопровод г.Боровск База отдыха Зеленый Бор (присоединение)заявитель Бельтюкова Н.А.	86,5	274,27
6	Газопровод г.Боровск пер.Речной 18 (присоединение)заявитель Богач А Л	13,4	39,54
7	Газопровод г.Боровск ул.Ж.работниц 5 баня(присоединение) заявитель Адм.МО г.Боровск	128	149,56
8	Газопровод д. Коллонтай ул. Московская	3349	6603,18

9	Газопровод Малоарославецкий район д.С.Загорье ул.Школьная 2 б (присоединение)заяв. Середкин М.Ю.	13,4	35,94
10	ГРПШ д. Кашурино	6,6	354,85
11	ГРПШ д. Максимовка	10,4	420,98
12	Замена ШРП на ГРПШ д. Алешково	8,5	343,78
13	Замена ШРП на ГРПШ д. Б. Ноздрино	13,75	482,51
14	Замена ШРП на ПГБ д.Мандрино	35,5	1109,54
15	Реконструкция газопровода низкого давления ул. Парижской коммуны	783,2	1068,64
16	Реконструкция станции защиты с. Совхоз Боровский ГРП	станция	175,05
17	Модернизация автомашины О 270 HE 40	маш	43,42
18	Модернизация автомашины О283 OE 40	маш	43,42
19	Ремонт шлагбаума	шл	76,04
20	Газопровод в/д на выходе из ГРС Малоарославец всего 33125,19 тыс руб / за счет спецнадбавки 6939,598 тыс и собст ср-ва 26185,592 /	3575	26851.,592
21	Газопровод низкого давления (газоснабжение ж/д 18 и 18 а по адресу д. Совьяки ул. Лесная) 521 п.м	521	889,32
22	Газопровод низкого давления (к магазину стройматериалов по адресу д. Совьяки) 61 п.м	61	128,88
23	Газопровод низкого давления д Митинки 157 п.м к.н 40:03:021604:557	157	496,17
24	Газопровод низкого давления 163 п.м к.н 40:03:021604:556	163	672,00
25	Газопровод низкого давления 632 к.н 40:13:000000:3264 д. Чуркино	642	1033,96
26	Газопровод низкого и среднего давления и ГРПБ по адресу д. Комлево	775	1402,71
	Итого		42907.68
	08.04 счет	шт	
1	МФУ лазерный HP LaserJet Pro M428fdn принтер/сканер/копир/факс	1	59,50
2	МФУ лазерный HP LaserJet Pro MFP428fdw принтер/сканер/копир	1	53,00
3	Автомашина УАЗ-390995-04 гос.номер Р 708 ТО 40	1	1286,00
4	Моноблок Asus Vivo V241EAK-WA198W23.8 матовый	1	99,99
5	Автомашина УАЗ-390995-04 гос.номер Р 735 ТО 40	1	1269,33
6	Генератор 6500	1	62,00
7	Бензопила 230 с	1	42,50
8	Автомашина УАЗ-390995 гос.номер Р 868 ТО 40	1	1255,17
9	Генератор 6500	1	62,00
10	Аппарат для сварки муфт " Протва" с USB (10770 от 05.23)	1	140,00
11	МФУ лазерный HP LaserJet Pro M428fdn принтер/сканер/копир/факс	1	72,00
12	Аппарат для сварки муфт " Протва" с USB (10846 от 08.23)	1	148,33
	Итого 08.04. счет		4549,82
			47457.5

Газопровод в/д на выходе из ГРС Малоярославец общей стоимостью **33125,19 тыс руб** был поставлен на баланс в 2023 году, строился данный газопровод с 2019 года за счет спецнадбавки 6273597 тыс и собст ср-ва 26851592.

Ранее с заявителями были заключены договора льготного присоединения, сроки договоров присоединения давно истекли, выполнение обязательств внутри границ земельного участка заявителями не выполнены, в связи с выше сказанным, семь газопроводов-вводов поставлены на баланс за счет собственных средств.

Выполнение плана капитальных вложений (амортизация)					
капитальных вложений за 2023 год					
по ОАО «Малоярославецмежрайгаз»					
№ п/п	Наименование объектов	план		факт	
		Технические характеристики	Сумма (тыс. руб.)	Технические характеристики	Сумма (тыс. руб.)
	ВСЕГО затраты на капитальные вложения по ОАО на 2023год	п.м.	23076,000	п.м.	19853,724
1.	Приобретение газопроводов, ГРП, ШРП, ЭХЗ, модернизация, строительство		16776,000		15217,511
1.1.	Газопровод д. Коллонтай ул. Московская	3349	7500,00	3349	6603,18
1.2.	Газопровод Малоярославецкий район д.С.Загорье ул.Школьная 2 б (присоединение)заяв. Середкин М.Ю.	13,4	36,00	13,4	35,94
1.3.	ГРПШ д. Кашурино	6,6	360,00	6,6	354,85
1.4.	ГРПШ д. Максимовка	10,4	450,00	10,4	420,98
1.5.	Замена ШРП на ГРПШ д. Алешково	8,5	243,00	8,5	343,78
1.6.	Замена ШРП на ГРПШ д. Б. Ноздрино	13,75	482,00	13,75	482,51
1.7.	Замена ШРП на ПГБ д.Мандрино	35,5	1100,00	35,5	1109,54
1.8.	Реконструкция газопровода низкого давления ул. Парижской коммуны	783,2	1500,00	783,2	1068,64
1.9.	Реконструкция станции защиты с. Совхоз Боровский ГРП	станция	175,00	станция	175,05
1.10.	Газопровод низкого давления (газоснабжение ж/д 18 и 18 а по адресу д. Совьяки ул. Лесная) 521 п.м	521	900,00	521	889,32
1.11.	Газопровод низкого давления (к магазину стройматериалов по адресу д. Совьяки) 61 п.м	61	130,00	61	128,88
1.12.	Газопровод низкого давления д Митинки 157 п.м к.н 40:03:021604:557	157	500,00	157	496,17
1.13.	Газопровод низкого давления 163 п.м к.н 40:03:021604:556	163	700,00	163	672,00
1.14.	Газопровод низкого давления 632 к.н 40:13:000000:3264 д. Чуркино	642	1200,00	642	1033,96
1.15.	Газопровод низкого и среднего давления и ГРПБ по адресу д. Комлево	775	1500,00	775	1402,71
2.	Приобретение оборудования и механизмов		2100,000		825,747
2.1.	компьютеры, установка источники бесперебойного питания системы хранения данных, печатающая техника		1500,000		284,490
2.2.	Оборудование и механизмы (бензопилы, сварочные аппараты, генераторы)		600,000		541,257
3.	Автотранспорт, машины		4200,000		3810,466
3.1.	УАЗ Пикап -23632- 1 шт	ЦАДС	1600,000		0,000
3.2.	УАЗ 374195-05 (Буханка)-2шт	АДС Дегчино, АДС Боровск	2600,000	УАЗ 390995 3шт	3810,466

В 2023

году выбыло основных средств по балансовой стоимости на сумму 2620 тыс. руб, по остаточной стоимости на сумму 74 тыс. рублей, в том числе:

1. Сооружение (газопроводы и ШРП на них)	10 ед. (74 тыс. руб)
2. Приборы и оборудование	3 ед. (б/ц)
3. Автотранспорт	3 ед. (б/ц)
4. Компьютерная техника и телефоны	- ед. (б/ц)
5. Мебель	5 ед. (б/ц)

Коэффициент годности $OC = (1470292 - 838267) : 1470292 \times 100\% = 43$

Коэффициент обновления $OC = 97361 : 1470292 \times 100\% = 6.62$

Коэффициент выбытия $OC = 2620 : 1470292 \times 100\% = 0,18$

В 2023 году коэффициент годности увеличился на 0.3 (прошлый год 42.7). коэффициент обновления по сравнению с прошлым годом увеличился в 2.8 раза (прошлый год 3.8) Коэффициент выбытия так же увеличился на 0.16(прошлый год 0.02).

1. На 31.12.2023 в меж отчетный период произошли изменения во внеоборотных активах по ФСБУ 14/ 2022 альтернативным способом :
2. НМА увеличились на 250 тыс.. рублей
3. Прочие внеоборотные активы уменьшились на 111 тыс. рублей

Оборотные активы составили 201734 тыс. руб .и так же выросли по сравнению с прошлым годом на 63872 тыс. руб. Рост показала дебиторская задолженность на 44515 тыс .руб. Запасы увеличились на 11334 тыс. руб., а денежные средства на сумму 8260 тыс .рублей.

ЗАПАСЫ

Запасы за 2023 год увеличились на 11334 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 оборотные активы уменьшились по сравнению с прошлым годом на 239 тыс. руб.

На 31.12.2023 в меж отчетный период произошли изменения в оборотных активах по ФСБУ 14/2022 альтернативным способом:

Прочие оборотные активы уменьшились на 93 тыс. руб.

Движение дебиторской задолженности

	2021	2022	2023
Дебиторская задолженность	67736	105055	149570
В т. ч задолженность покупателей и заказчиков	64384	64651	69208
расчеты с поставщиками и подрядчиками	992	579	621
ПРОЧИЕ ДЕБИТОРЫ	1560	39760	76657

Дебиторская задолженность равна 149570 тыс. руб.

Основная сумма дебиторской задолженности состоит из заложенности покупателей и заказчиков в сумме 69208 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 на 4557 тыс. рублей за счет увеличения стоимости тарифа по транспортировке и является текущей. Вся дебиторская задолженность на сегодняшний день реальна к взысканию. Основными дебиторами на 31.12.2023 года являются: (в рублях)

-ООО Газпром межрегионгаз Калуга –23186013.52
- ООО КЭСК - 9527558.67
-УМП Малоярославецстройзаказчик - 7111803.71
- ООО Агрисовгаз - 1669669.69
-ООО Фрилайт - 1229575.11
-АО Русский продукт - 985082.84

Основная сумма данной дебиторской задолженности погашена в январе 2024 года.

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству приказом руководителя Общества и относится соответственно на счет резерва сомнительных долгов.

В 2023 году начислено в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам 1229.3 тыс. рублей.(в т.ч. ООО Газпром межрегионгаз Калуга 1183.7 тыс. руб. договор транспортировки №18-1-0011/ 13 и УК Русиново-45.6 тыс. руб. находящегося на стадии банкротства) Списано за счет резерва по сомнительным долгам за 2023 год 134.6 тыс. рублей в связи с ликвидацией предприятий:
(ООО Алекспрофстрой 123.8 тыс. руб. и ИП Зейналов 10.8 тыс. руб.).

РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Дебиторская задолженность незначительно увеличилась на 42 тыс. руб.

ПРОЧИЕ ДЕБИТОРЫ

Рост прочих дебиторов на 36897 тыс. руб. обусловлен применением ФСБУ 25/ 2018 «Бухгалтерский учет аренды» и образовался из развернутого сальдо счета 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»

ПАССИВ БАЛАНСА

Капитал и резервы составили 553485 тыс. руб. и уменьшилась на 2734 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом за счет убытия переоцененных основных средств на 290 тыс. руб. и уменьшения чистой прибыли от догазификации на сумму 6827(мониторинг и нулевые врезки). Чистая прибыль за 2023 год составила 4094 тыс. руб.

В межотчетный период на 31.12.2023 нераспределенная прибыль увеличилась на 46 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила 56267 тыс руб. и увеличилась по сравнению с прошлым годом на 20638 тыс. рублей за счет:

- расчетов по налогам и сборам на сумму 10042 тыс. руб. , которые были оплачены в 2024 году.

- авансов полученных на 8758 тыс. рублей, Основными кредиторами по авансам полученным являются контрагенты, заключившие договора по технологическим присоединениям : (в рублях)

- ООО Трейдсервис 5127513.48

- ООО Инарктика 2930818.90

- ООО КапиталИнвест 1484915.03

Обязательства по эти договорам будут выполнены в 2024 году.

- прочих кредиторов на 1137 тыс. рублей (оплачены в январе 2024 года)

Кредиторская задолженность.	2021	2022	2023
	31300	35629	56267
В т. ч . Авансы полученные	17736	17668	26426
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	622	581	1734
Расчеты по налогам и сборам	12383	16222	26264
Прочие кредиторы	581	706	1843

ФОРМА № 2**Финансовые результаты хозяйственной****деятельности ОАО «Малоярославецмежрайгаз»**

	2021	2022	2023
Выручка от реализации	348342	338444	344857
в том числе спецнадбавка	29167	29210	35964
Себестоимость продаж	-249112	279437	-272279
Прибыль (убыток)	+99230	+59007	+72578
Прочие доходы	11035	4554	13636
Прочие расходы.	-38000	-49036	-69568
Текущий налог на прибыль -	-19101	-12021	-7444
Отложенный налог на прибыль	-3809	- 96	-5108
Прочее.	-		
Чистая прибыль (убыток)	+49355	+2408	+4094
В том числе от спецнадбавки	+29167	+29210	+35964
от технологических присоединений			
по постановлению Правительства РФ №1314	+5809	+9644	+ 2087

**Экономический анализ результатов деятельности
ОАО «Малоярославецмежрайгаз» за 2023 год.**

По результатам работы ОАО «Малоярославецмежрайгаз» за 2023 финансовый год общая сумма доходов и расходов составила:

Наименование	Ед изм	План 2023 г	Факт 2023 г	Факт 2022 г	факт 2023г минус факт 2022г	Рост в %
Транспортировка газа вкл. спецнадбавку		Тыс руб	Тыс руб	Тыс руб	Тыс руб	
Доходы	Тыс. руб	295543	274610	257491	17119	106,6
Расходы	Тыс .руб	234030	219894	226803	-6909	97,0
Результат	Тыс .руб	61512,6	54716	30688	24028	178,3
Аварийно-техническое обслуживание						
Доходы	Тыс. руб	34958,9	39279	40598	-1319	96,8
Расходы	Тыс .руб	24927,4	27430	29181	-1751	94,0
Результат	Тыс .руб	10031,5	11849	11417	432	103,8
ВДГО						
Доходы	Тыс. руб	13275,2	13914	13237	677	105,1
Расходы	Тыс .руб	12839,9	14110	11894	2216	118,6
Результат	Тыс .руб	435,3	-196	1343	-1539	-14,6

Прочие услуги					0	
Доходы	Тыс. руб	11423,1	7382	6137	1245	120,3
Расходы	Тыс. руб	4125,2	2711	2904	-193	93,4
Результат	Тыс. руб	7297,9	4671	3233	1438	144,5
Технологическое присоединение льготное						
Доходы	Тыс. руб	5860	3807	7806	-3999	48,8
Расходы	Тыс. руб	4532,5	5060	5580	-520	90,7
Результат	Тыс. руб	1327,5	-1253	2226	-3479	-56,3
Технологическое присоединение стандартизированные и индивидуальные ставки (строительство)						
Доходы	Тыс. руб	13744,2	2841	9992	-7151	28,4
Расходы	Тыс. руб	0	0	0	0	
Результат	Тыс. руб	13744,2	2841	9992	-7151	28,4
Технологическое присоединение стандартизированные ставки С71 и С72 (нулевые врезки)						
Доходы	Тыс. руб	956,1	863	1284	-421	67,2
Расходы	Тыс. руб	877,5	876	1158	-282	75,6
Результат	Тыс. руб	78,6	-13	126	-139	-10,3
Стандартизированные ставки внутри границ земельного участка						
Доходы	Тыс. руб	8850	2161	1899	262	113,8
Расходы	Тыс. руб	7866,7	2198	1917	281	114,7
Результат	Тыс. руб	983,3	-37	-18	-19	205,6
ИТОГО РЕАЛИЗАЦИЯ УСЛУГ:						
Доходы от реализации	Тыс. руб	384610	344857	338444	6413	101,9
Расходы от реализации	Тыс. руб	289199	272279	279437	-7158	97,4
Результат от реализации	Тыс. руб	95410,9	72578	59007	13571	123,0
Рентабельность продаж	%	24,81	21,05	17,43	4	120,7
Окупаемость издержек	%	32,99	26,66	21,12	6	126,2
Доходы внереализационные	Тыс. руб	4031,5	13636	4573	9063	298,2
Расходы из прибыли	Тыс. руб	29119,9	69568	49055	20513	141,8
Результат от внереализации	Тыс. руб	-25088,4	-55932	-44482	-11450	125,7
Прибыль до налогообложения	Тыс. руб	70322,5	16646	14525	2121	114,6
Налоговые активы	Тыс. руб	0	-989	70	-1059	-1412,9
Налоговые обязательства	Тыс. руб	-3704,3	-4119	-166	-3953	2481,3
Налог на прибыль	Тыс. руб	-16231,4	-7444	-12021	4577	61,9
Итого прочие доходы и расходы	Тыс. руб	-19935,7	-12552	-12117	-435	103,6
ПРИБЫЛЬ /УБЫТОК	Тыс. руб	50386,8	4094	2408	1686	170,0

СПЕЦНАДБАВКА	Тыс .руб	37804	35963	29210	6753	123,1
Прибыль от техприсоединения	Тыс руб	12120	2087	9875	-7602	23,0
итого спецнадбавка и т/присоединение	Тыс руб	49924	38050	39085	-849	97,8
ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК без спецнадбавки	Тыс руб	462	-33956	-36677	2721	92.6

2023 финансовый год ОАО «Малоярославецмежрайгаз» завершило с прибылью 4 млн 94 тыс.рублей

Доходы от реализации услуг (без учета спецнадбавки и техприсоединения) составили **306621**тыс.руб, себестоимость услуг – **272279** тыс.руб. Прибыль от реализации услуг (без учета спецнадбавки и технологического присоединения) составила **34342**тыс.руб.

По сравнению с 2022 годом сумма доходов от реализации услуг, без спецнадбавки и техприсоединения (**306621**тыс.руб – **299359**тыс.руб) увеличилась на 7млн 262 тыс. рублей (Расходы от реализации уменьшились на 7млн 158 тыс. рублей (**272272**тыс.руб- **279437**тыс.руб).

Сравнительный анализ доходов от реализации за 2021- 2023года.

В 2023 году по сравнению с 2022 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.

N п/п	Наименование услуг	ед изм	Выручка от реализации услуг					абсол отклон
			без НДС	2021 г	2022 г	% роста	2023 г	
1	транспортировка газа населению	т.руб.	101616,93	98033,54	96,5	100468,78	102,5	2435,2
2	транспортировка газа промышленности и транзит	т.руб.	129036,11	128939,30	99,9	137380,06	106,5	8440,8
3	спецнадбавка	т.руб.	29167,03	29210,06	100,1	35963,47	123,1	6753,4
4	перебор газа	т.руб.	1051,56	1308,43	124,4	797,58	61,0	-510,9
5	Техническое и аварийное обслуживание	т.руб.	33946,46	40598,00	119,6	39278,74	96,8	-1319,3
6	СМУ,проектир,поверка сч	т.руб.	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
7	ВДГО	т.руб.	27496,26	13237,00	48,1	13914,09	105,1	677,1
8	Технологическое присоединение и внутри границ	т.руб.	17979,34	20981,00	116,7	9672,19	46,1	-11308,8
9	прочая деятельность	т.руб.	8048,23	6137,00	76,3	7381,88	120,3	1244,9
	ИТОГО	т.руб.	348341,91	338444,32	97,2	344856,78	101,9	6412,5
	Средняя численность	чел	218	212	97,2	209	98,6	-3
	Производительность труда	т.руб/ чел	1597,9	1596,4	99,9	1650,0	103,4	53,6

1. Прибыль от основного вида деятельности ОАО – транспортировки природного газа (без учета выручки от спецнадбавки) составила – 18753тыс.руб.

На 01.01.2024 года ОАО «Малоярославецмежрайгаз» заключило 535 договоров по транспортировке природного газа потребителям, использующих газ для промышленных и коммунально-бытовых нужд. Дополнительно заключено 4 новых договора с юридическими лицами- (2022 год-531шт). Новые потребители АО НОВАТЭК с годовым объемом газа- 8510 тыс м3, ООО Форест-164,6 тыс м3,ООО «Гренадер»-232,971 тыс м3,ООО «Серебряный век-251,219 тыс м3.

В связи с проведением программы «Догазификация» в соответствии с постановлением правительства РФ N 1547 от 13.09.2021 года , в 2023 году подключено новых потребителей газа-550 жилых домовладений (население). Плановое дополнительное годовое потребление- 12 млн 45 тыс м³ (550домов x2,5м3/час x 8760час).

Фактически в 2023году природного газа отпущено для всех видов потребителей (включая транзит газа) 237млн. 999тыс. м3, снижение по сравнению с 2022 годом- 9 млн 463 тыс.м3. Объем от транспортировки газа промпредприятиям уменьшился по сравнению с 2022годом на 3 млн 574 тыс м3 , основная причина –отключение газопроводов цеха влажных кормов предприятия ООО НЕСТЛЕ от ГРС Балабаново и подключение данного цеха к газопроводам, транспортирующих природный газ от ГРС Воробьи (минус 1,4 млн м3) . Повышение среднесуточных температур дало снижение потребления газа по : ООО «Фрилайт» минус-1млн 261 тыс м3, АО «Русский продукт» минус- 1млн 645 тыс.м3,

По населению уменьшилась транспортировка газа на 4 млн 499тыс м³.

Ежегодно к газораспределительным сетям ОАО Малоярославецмежрайгаз подключаются новые потребители газа, так в 2019 году- 400 жилых домов, в

2020 году - 404 ж/дома, в 2021 г - 523 ж/дома, в 2022 году 566 ж/домов, в 2023 - 572 ж/дома. За 5 лет подключено 2465 ж/дома, пропускная способность газового оборудования - 5 м3 час. С 2019 года дополнительно природного газа транспортируемого населению должно поступить - 50 млн м3 газа в год (при среднегодовом потреблении жилого дома до 100 м2 - 20500 м3/год). Однако объемы газа по населению не растут с 2015 года. Учетом газа населению занимается ООО «Газпром межрегионгаз Калуга». ОАО «Малоярославецмежрайгаз» не однократно писало письма, разобраться с учетом газа, но ответа нет.

АНАЛИЗ										
газопотребления населением										
в динамике по годам										
по Малоярославецкому и Боровскому району.										
транспортировка газа ОАО "Малоярославецмежрайгаз"										
(тыс.м3)										
Период	2015г	2016г	2017г	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Абс
										разница
январь	10302	11777	10520	10536	12809	12000	12417	11991	12198	207
февраль	9219	8499	8168	9986	9190	10807	11411	9651	10589	938
март	8241	8071	7395	10220	9549	7947	10358	10052	7751	-2301
1 кв	27762	28347	26083	30742	31548	30754	34186	31694	30538	-1156
апрель	6491	5339	6155	5275	5327	6970	6634	6829	4910	-1919
май	3103	2808	6166	1651	1254	3868	3552	4288	2843	-1445
июнь	1836	1996	2734	1492	236	1274	1563	1294	981	-313
2 кв	11430	10143	15055	8418	6817	12112	11749	12411	8734	-3677
1 полугод	39192	38490	41138	39160	38365	42866	45935	44105	39272	-4833
июль	1814	1379	1522	1182	1869	928	1281	1035	603	-432
август	1789	1327	1393	1264	2023	1482	1574	866	502	-364
сентябрь	3113	3672	2959	2957	3237	2622	4592	4337	2157	-2180
3 кв	6716	6378	5874	5403	7129	5032	7447	6238	3262	-2976
9 мес	45908	44868	47012	44563	45494	47898	53382	50343	42534	-7809
октябрь	6434	6514	6183	5970	5581	5374	6646	4970	6959	1989
ноябрь	7466	8507	7588	9488	8222	8459	7468	8360	8244	-116
декабрь	8871	8750	8713	10545	6414	8342	11826	9820	11256	1436
4 кв	22771	23771	22484	26003	20217	22175	25940	23150	26459	3309
за год	68679	68639	69496	70566	65711	70073	79322	73493	68993	-4500

АНАЛИЗ										
газопотребления промышл и комбыт										
в динамике по годам										
по Малоярославецкому и Боровскому району.										
(тыс.м3)										
Период	2015г	2016г	2017г	2018	2019	2020	2021	2022	2023	рост
январь	18850	21483	21522	19601	21341	17261	19810	21004	20485	-519
февраль	16284	16397	19146	20500	17475	15856	21376	17385	18518	1133
март	15597	17112	15474	20848	17311	16016	19381	18233	17896	-337
1 кв	50731	54992	56142	60949	56127	49133	60567	56622	56899	277
апрель	12567	11623	13705	12497	12390	13542	13345	13760	10871	-2889
май	6051	6250	7992	7285	6959	6484	8430	7514	7278	-236
июнь	5611	6254	6916	6621	6405	6240	6222	5419	5790	371
2 кв	24229	24127	28613	26403	25754	26266	27997	26693	23939	-2754
1 полугод	74960	79119	84755	87352	81881	75399	88564	83315	80838	-2477
июль	5637	6061	6867	6277	6403	6817	6524	5443	5950	507
август	6171	6440	6463	6497	7105	6484	6559	5870	6131	261
сентябрь	6435	7807	6888	6942	8959	7378	9321	8228	6381	-1847
3кв	18243	20308	20218	19716	22467	20679	22404	19541	18462	-1079
9 мес	93203	99427	104973	107068	104348	96078	110968	102856	99300	-3556
октябрь	13736	15191	14286	13672	13741	12843	14892	14746	14234	-512
ноябрь	15808	18289	17343	18323	17113	16574	16707	17767	18250	483
декабрь	17477	21511	18024	22334	20479	20633	21960	21419	21429	10
4 кв	47021	54991	49653	54329	51333	50050	53559	53932	53913	-19
за год	140224	154418	154626	161397	155681	146128	164527	156788	153213	-3575

Транспортировка газа в транзитном потоке через газопроводы ОАО «БЗРТО» составила 13 млн 119 тыс м³, через газопроводы АО «Газпром газораспределение Калуга» - 2 млн 674тыс м³, всего транзит составил 15млн. 793 тыс. м³ (снижение по сравнению с 2022 г-1389тыс м³). Уменьшение транспортировки газа в транзитном потоке произошло в связи с уменьшением потребления газа предприятием ООО «Цветочный город» на 1328 тыс.м³(ГРО «БЗРТО»)

Анализ деятельности ОАО "Малоярославецмежрайгаз" от регулируемого вида деятельности за 2023 год											
	ф акт 2022 год			ФАКТ 2023 год			Абсолют разница			Дополнит доход от увелич тарифов	Дополнит доход от изменен объемов
	тариф средний	кубы	доход	тариф средний	кубы	доход	тариф	кубы	доход		
	руб/ст.м3	тыс.м3	руб/без нар.	руб/ст.м3	тыс.м3	руб/без нар.	руб/ст.м3	тыс.м3	руб/без нар.		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							4 минус 1	5т минус 2	6 минус 3	7х5	8х1
	транспортровка (без прибыли от спецнадбавки и спецнадбавки)										
промышленность	771.58	156787.44	120974458	833.48	153213.18	127699424	61.89	-3574.281	6724888	9482804	-2757838
население	1333.91	73493.104	98033537	1456.21	68993.332	100468780	122.30	-4499.772	2436243	8437555	-8002312
транзит	42.36	17182.170	727814	46.12	15793.370	728390	3.76	-1388.800	576	59404	-58828
	887.96	247462.710	219735809	961.75	237999.877	228896594	73.80	-9462.833	9160785	17979763	-8818978
			рост в %			рост в %	108.31	96.18	104.17		
ср тариф для пром и насел	951.05	230280.540	219007995	1026.83	222206.507	228188204	75.78	-8074.033	9160209	17920359	-8760150
						рост в %	107.97	96.49	104.18		

Доходы от транспортировки природного газа по всем группам потребителей (без спецнадбавки, без переборов) увеличились по сравнению с 2022 годом на **9 млн. 161тыс.руб** (рост на 4,2%), в том числе от изменения тарифных ставок доходы увеличение на **17 млн. 980тыс. руб.**, а с уменьшением количества транспортируемого газа снижение на - **8млн 819 тыс. руб.**

Средневзвешенный фактический тариф по транспортировке газа увеличился на 8,31% по сравнению с 2022годом, в том числе по промышленным предприятиям увеличился на 8,0%, по транспортировке газа населению увеличился на 9,2%.

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 увеличение доходов от транспортировки газа **промпредприятиям- на 6млн 725 тыс руб**, в том числе:

- в связи с увеличением среднего тарифа получено - 9 млн 483 тыс. руб.

- в связи со снижением количества газа не получено - 2 млн 758тыс.руб.

Доходы от транспортировки газа **населению** увеличились на **2млн 435тыс.руб.**, в том числе:

- в связи с увеличением тарифа дополнительно получено - 8млн 437 тыс. руб.

- в связи с уменьшением количества газа дополнительно не получено - 6 млн 2тыс.руб.

Увеличение выручки от транспортировки газа в транзитном потоке на 0,5тыс. рублей, в связи с ростом тарифа-59 тыс. руб., со снижением объемов выручка снизилась на - 58,5тыс рублей.

Рентабельность продаж за 2023 год составила 21,05%, увеличение к 2022 году на 4%, показатель характеризует эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с 1 тыс. рублей продаж. Окупаемость издержек за 2023 год- 26,7%, увеличение на 6%. Показатель показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждой тыс. рубля, затраченной на производство и реализацию услуг.

2. С 01.01.2023 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.

Снижение доходов от технического и аварийно-диспетчерского обслуживания по сравнению с 2022 годом составило – 1319 тыс.руб.

Были расторгнуты договора в связи с ликвидацией предприятия, заключение с другой организацией.

Заключены дополнительно в 2023 году 16 договоров в том числе:

- ООО «РСМЕТАЛЛ»- 44,211 тыс руб;
- ООО «Газпроммежрегионгаз Калуга»-45,407 тыс руб;
- ООО «Строймонтаж плюс»-161,209 тыс руб;
- Гр.Орехов А.Р – 42,127 тыс руб,
- Гр.Лазарева Т.П. – 26,79 тыс руб,

Наименование	2022 год		2023год		Абсол. разница	
	Кол-во	Сумма тыс. руб	Кол-во	Сумма тыс. руб	Кол-во	Сумма тыс руб
Ком. быт предприятия	620	40598	636	39279	16	1319

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 2023 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.

Министерством строительства и ЖКЖ приказом от 29 мая 2023 г. N 387/пр были утверждены методические указания по расчету размера платы за техническое обслуживание внутриквартирного газового оборудования в многоквартирном доме, а также за техническое обслуживание внутридомового газового оборудования в жилом доме, которые вступили в действие с 01.09.2023 года.

ОАО «Малоярославецмежрайгаз произвел перерасчет цен по данным методическим указаниям и начал работу по заключению договоров на ВКГО, заключенных ранее населением с другими организациями.

Согласно постановления Правительства РФ от 14 мая 2013 г. N 410 "О мерах по обеспечению безопасности при использовании и содержании внутридомового и внутриквартирного газового оборудования" (с изменениями и дополнениями от 29.05.2023 года) , с 01.09.2023 года «исполнитель" - специализированная организация, которая на основании договора о техническом обслуживании и ремонте внутридомового газового оборудования в многоквартирном доме или договора о техническом обслуживании внутриквартирного газового оборудования в многоквартирном доме, или договора о техническом обслуживании внутридомового газового оборудования в жилом доме (домовладении), являющихся смешанными

договорами, содержащими элементы договора подряда и договора возмездного оказания услуг, приняла на себя обязательства по выполнению работ (оказанию услуг), предусмотренных договором о техническом обслуживании и ремонте внутридомового газового оборудования в многоквартирном доме, или договором о техническом обслуживании внутриквартирного газового оборудования в многоквартирном доме, или договором о техническом обслуживании внутридомового газового оборудования в жилом доме (домовладении)

**ДОХОД от выполнения технического обслуживания ВДГО и ВКГО
ОАО "МАЛОЯРОСЛАВЕЦМЕЖРАЙГАЗ" в 2023 году**

ВСЕГО техническое обслуживание	14 885 802,41	12 404 835,34
<i>БОРОВСКИЙ РАЙОН</i>	<i>7 604 413,18</i>	<i>6 337 010,98</i>
БАЛАБАНОВО	2 602 837,58	2 169 031,32
В ОДНОМ ДВОРЕ ООО УК	80 445,80	67 038,17
ВОРСИНО МУП МХАЦ	123 672,80	103 060,67
КОНДОМИНИУМ СОДРУЖЕСТВО ТСЖ	7 077,20	5 897,67
ЛЕСНАЯ ТСЖ	105 436,80	87 864,00
УК ИМЕНИ ГАГАРИНА ООО	30 532,80	25 444,00
УК МИКРОРАЙОН ГАГАРИН ООО	41 570,00	34 641,67
УК СЕЗ ООО	66 940,40	55 783,67
ЭРА ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ	334 956,00	279 130,00
ЧИП ООО УК	15 077,20	12 564,33
РОСЖИЛКОМПЛЕКС ФГАУ	14 421,78	12 018,15
Ч/сектор Балабаново	1 782 706,80	1 485 589,00
БОРОВСК	3 865 953,60	3 221 628,00
БЕЛЫЕ КРЫЛЬЯ ТСЖ	17 877,20	14 897,67
ЖЭКУ БОРОВСКСТРОЙИНВЕСТ	13 812,80	11 510,67
Ч/сектор Боровск	3 834 263,60	3 195 219,67
ЕРМОЛИНО	1 135 622,00	946 351,67
АРХБУМ ТИССЬЮ ГРУПП ООО	30 123,20	25 102,67
МО Ермолино	3 117,00	2 597,50
НАШ ДОМ ООО	63 940,40	53 283,67
УК ЕРМАК ООО	249 516,40	207 930,33
ЕТС МУП	244 106,80	203 422,33
Ч/сектор Ермолино	544 818,20	454 015,17
<i>МАЛОЯРОСЛАВЕЦКИ Й РАЙОН</i>	<i>7 281 389,23</i>	<i>6 067 824,36</i>
ДЕТЧИНО	1 313 336,90	1 094 447,42

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	1 247 009,30	1 039 174,42
МАЛОЯРОСЛАВЕЦ	5 968 052,33	4 973 376,94
ГАРАНТ ООО УК	24 788,40	20 657,00
РЕМСТРОЙСЕРВИС ООО	24 003,60	20 003,0
ЖЭК УЮТ ООО	250 852,80	209 044,00
МАКЛИНО-Т ООО УК	277 547,10	231 289,25
МАЛОЯРОСЛАВЕЦСТРОЙ ЗАКАЗЧИК ООО	360 035,60	300 029,67
ПЛЕМЗАВОД ИМ. В. Н. ЦВЕТКОВА АО	29 303,80	24 419,83
СИНЕРГИЯ ООО УК	367 964,30	306 636,92
СТИМУЛ ООО УК	36 186,00	30 155,00
СТРАТЕГИЯ ООО УК	135 158,00	112 631,67
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	400 190,00	333 491,67
УПРАВЛЕНИЕ ЭНЕРГЕТИКИ И ЖКХ МУП	478 784,40	398 987,00
Ч/сектор Кудиново	421 002,80	350 835,67
Ч/сектор Малоярославец	2 950 831,93	2 459 026,61
ИТОГО	14 885 802,41	12 404 835,34

Название управляющей компании	Доходы с НДС	Доходы без НДС
ВСЕГО техническое обслуживание	13 202 690,24	11 002 241,87
<i>БОРОВСКИЙ РАЙОН</i>	<i>6 659 594,26</i>	<i>5 549 661,88</i>
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 **12 млн. 404,8 тыс. руб** (без НДС), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение на **1 млн. 402,6 тыс. руб.**

Выполнено работ по договорам с управляющими компаниями различным форм управления (УК, ТСЖ, ТСН) на техническое обслуживание ВДГО на сумму - **3 420, 9 тыс.руб.**

Наименование газового участка	2023	2022 год	Абсолютная разница, тыс.руб.
<i>Всего ВДГО</i>	3 420,97	3 751,10	-330,13
<i>Всего ВКГО</i>	8 983,86	7 251,13	1 732,73
<i>в том числе:</i>			
Малоярославец г/у	2 459,03	1 880,72	578,31
Детчино г/у	1 039,17	1 041,71	-2,54
Кудиново г/у	350,84	313,72	37,12
Боровск г/у	3 195,22	2 402,83	792,39
Балабаново г/у	1 485,59	1 083,46	402,13
Ермолино г/у	454,02	528,69	-74,67

Всего в зоне обслуживания ОАО «Малоярославецмежрайгаз» находится – 548 многоквартирных домов.

На 01.01.2023 год заключены договора по ТО ВДГО на 548 многоэтажных дома с 36 управляющими компаниями и ТСЖ, обслужено по графику в 2023 году- 548 домов.

ОАО «Малоярославецмежрайгаз» в 2023 году были выполнены ТО в **5 821** квартирах (Малоярославецкий район- **2 384**, Боровский район- **3 437**) с частным сектором на техническое обслуживание внутриквартирного оборудования на общую сумму **8 983 тыс. рублей**, что на **1 732,73 тыс. рублей** больше по сравнению с 2022 годом (в 2022 году были выполнены ТО в **4 268** квартирах (Малоярославецкий район- **1 910**, Боровский район- **2 538**).

Кроме того, участок ВДГО занимается ремонтными заявками, заменой, подключением и отключением газового оборудования, установкой счетчиков к плите, что составило в 2023 году – **1 141,03 тыс. рублей.**

Анализ выполнения ремонтных заявок слесарями по ремонту ВДГО и ВКГО за 2022-2023 годы

Наименование газового участка	2023 год	2022 год
ВСЕГО	1816	2 398
Малоярославец	765	821
Детчино	380	511
Кудиново	103	97
Боровск	350	530
Балабаново	150	353
Ермолино	68	86

Всего доход по техническому обслуживанию, обследованию и ремонту ВДГО и ВКГО составил – 13млн 914 тыс. рублей (без НДС), прямые расходы -9млн 742 тыс. рублей, накладные расходы- 4 млн 367 тыс. рублей, убыток от деятельности участка ВДГО в 2023 году составил- **195,768 тыс. рублей**. Причина- изменения в законодательстве и увеличение объема выполняемых работ, в конце 2023 года введены в штатное расписание дополнительно и приняты на работу- 2 слесаря по ТО ВДГО .

4. Самая высокая рентабельность по прочей деятельности выполняемой ОАО «Малоярославецмежрайгаз». Рентабельность по прочей деятельности 63,3% .

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

N	ДОХОДЫ:	ед/изм	2021 год	2022 год	2023 год	Абсол разница	Рост в %
1	Тех.надзор	Т.руб	1014,8	316,3	388,3	72,02	122,8
2	Проверка ГП приоб	Т.руб	1251,9	1320,3	1985,2	664,91	150,4
3	Инструктаж	Т.руб	16,5	0,0		0,00	0,0
4	Врезки и пуск газа	Т.руб	478,3	344,2	281,8	-62,42	81,9
5	Прочие доходы	Т.руб	632,4	832,9	957,0	124,15	114,9
6	Установка газ счетч	Т.руб	172,0	590,1	155,8	-434,38	26,4
7	Согласование	Т.руб	1260,7	1294,2	2003,4	709,21	154,8
8	Техническое обследование газопроводов	Т.руб				0,00	0,0
9	Субподряд СМР и П	Т.руб	3221,6	1439,2	1610,4	171,19	111,9
	ИТОГО доходы:	руб.	8048,2	6137,202	7381,877	1 244,68	120,3

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 2023 году, в том числе были заключены договора с ООО ЭОС- на сумму 228,745 тыс. рублей на реконструкцию станции ЭХЗ по адресу с/з Боровский, договор с ООО Индустриальный парк Ворсино на сумму -146,853 тыс рублей –на ремонтные работы по поврежденным газопроводам ср. давления в ДНТ «Соцарм», договор с СНТ «Синтез» по реконструкции газопровода на сумму- 143,840 тыс руб, договор с АО «Универсал комплекс» на работы связанные с проектированием газопровода в г. Балабаново ул Ворошилова на сумму-88,149 тыс рублей и другие договора связанных с реконструкций 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 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.

5. Выполнение программы газификации ОАО «Малоярославецмежрайгаз» за 2023 г.

Анализ работы Строительно-монтажного участка.

ВСЕГО по ОАО «Малоярославецмежрайгаз» спроектировано, построено и поставлено на баланс газовых сетей и оборудования на них **в 2023 году на 98млн. 300 тыс. рублей**, на 01.01.2023года незавершенное строительство – 59 млн 053 тыс .руб, поставлено на баланс- 86 млн 845тыс рублей, незавершенное строительство составляет на 01.01.2024 года- 70 млн 508 тыс. рублей (59053+98300-86845=70508тыс руб)

ВСЕГО поставлено на баланс 28,054 км газопроводов (в том числе: высокого давления-3,711 км, среднего давления 2,475 км, низкого давления-21,869км), 2 -ПГБ, 8 шт ГРПШ.

Строительство по источникам финансирования:

5.1. Специальная надбавка к тарифам по транспортировке газа.

С 01.01.2023 года по 31.12.2023 года действовал утвержденный тариф по спецнадбавке- 292,15 руб/1000 м3 (без НДС)- Приказ Министерства конкурентной политики N 596-РК от 19.12.2022 год., в том числе налог на прибыль со спецнадбавки в размере 58,43 руб/1000 м3.

Программой газификации на 2023год, в соответствии с постановление Правительства Калужской области N 903 от 21.11.2022 года было предусмотрено строительство всего на сумму **38098,4 тыс. руб**, программа выполнена полностью, в том числе:

- выпадающие доходы от технологического присоединения по постановлению N1547 от 13.09.2021 года -24893,4тыс рублей(в том числе 15020 тыс руб за 2021 год и 9873,4 тыс руб план 2023 год);

- расходы по программе «Догазификация»- 13205 тыс рублей, постановление Правительства Калужской области от 22.03.2018 N 172 (в ред. 21.11.2022года N903).

Фактически получена выручка от спецнадбавки со всеми налоговыми платежами 44761,23тыс. руб. в том числе **35808,983**тыс. руб. – целевые денежные средства на строительство и 8952,24бтыс. руб. получено доходов на уплату налога на прибыль.

Использовано спецнадбавки за 2023 год, **30млн 864тыс. руб.**(в отчет **Министерства строительства и ЖКХ**), в том числе:

- выпадающие доходы от технологического присоединения по постановлению N1314 от 30.12.2013 года за 2021 год -**15 млн 020 тыс** рублей;

- выпадающие доходы от технологического присоединения по постановлению N1547 от 31.10.2022 года за 2023 год -**5 млн 302 тыс** рублей (план 9873,4 тыс руб), после проверки отчета по выпадающим расходам и утверждения выпадающих доходов в 2025 году будет сделана корректировка;

- расходы по «Догазификации -2023год»- **10 млн.542 тыс** рублей (корректировка Программы газификации Калужской области N 901 от 25.12.2023 года.

-расходы по «Догазификации -2022год»- **2 млн.663 тыс** рублей (корректировка Программы газификации Калужской области N 901 от 25.12.2023 года.

В соответствии с Приказом Министерства конкурентной политики N 154-ПК от 31.10.2022 года плановые выпадающие доходы по технологическому присоединению за счет специальной надбавки составляли - **9873,290 тыс.** руб (без НДС). Фактические выпадающие доходы составили **5301,973 тыс.** рублей, газифицировано 149 объектов (в 2022 году-315 объектов), в том числе: построено 27 объектов по льготной ставке (при мах часовом расходе газа- 5 или 15 м3/час), и так называемая нулевая врезка по льготной цене- 122шт (в 2022 году 20объект).

Всего доход от платного техприсоединения с НДС- 4569,099тыс руб., (в 2022 году-9367,4 тыс. рублей). Общая стоимость строительства газопроводов и нулевых врезок по этим объектам составила 9360,195тыс.руб тыс. рублей, **длина построенных газопроводов-вводов- 1877п.м. (в 2022 году-6978 п.м)**, средняя стоимость строительства одного объекта – 159 тыс руб (в 2022 году-135тыс руб), в среднем длина газопровода к объекту-70 п.м. (в 2022г-65 п.м.)

Плановая сумма средств финансирования за счет специальной надбавки к тарифам на транспортировку газа на 2023 год по программе «Догазификация»– 10542 тыс. рублей, направлено фактически по кварталам в том числе:

- 1 квартал 1829,325 тыс рублей источник финансирования –спецнадбавка.
- 2 квартал 1400,853 тыс рублей источник финансирования –спецнадбавка.
- 3 квартал 2157,235 тыс рублей источник финансирования –спецнадбавка
- 4 квартал 5155,133 тыс рублей источник финансирования –спецнадбавка

Экономически обоснованные затраты за 12 месяцев 2023 года по «Догазификации» составили- 70480,155 тыс.рублей (в 2022 году -27149,529 тыс рублей), подключен 401 объект, в том числе к 259 объектам построены газопроводы-вводы длиной-27852 п.м. и 142 объектов газифицированы нулевыми врезками, по 20 неподключенным , но построенным объектам, также отчитались перед ЕОГ и Министерством конкурентной политики. Приказы Министерства конкурентной политики N 45 от 15.05.2023 года,N83 от 21.08.2023 года, N 193 от 27.11.2023 года

5.2. Технологическое присоединение в соответствии с постановлением Правительства РФ N 1547 13.09.2021 года. Программа «Догазификация»:

Программа предусматривает выполнения мероприятий, подлежащих осуществлению в ходе подключения (технологического присоединения) газоиспользующего оборудования физических лиц, намеревающихся использовать газ для удовлетворения личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, осуществляемых **без взимания с них средств.** В плане « Догазификации» в соответствии с постановлением Правительства Калужской области N1000 от 22.12.2022 года и корректировкой планов, постановление N666 от 19.09.2023 года, всего планировалось подключить 867 жилых домов, фактически подключено-809 объектов, 58 объектов не подключены в связи с неготовностью заявителей выполнить работы в срок внутри границ своего земельного участка.

Согласно отчета по выполнению программы «Догазификация» в Министерство конкурентной политики направлены затраты по строительно-монтажным работам по 401 объекту общей стоимостью -70480,155 тыс.руб, в том числе к 279 объектам построены газопроводы длиной 27852п.м. на сумму-64595,576 тыс руб, а 142 объектов подключены «нулевыми» врезками на сумму-5884,578 тыс рублей.

5.3. Источники финансирования программы «Догазификация»:

- 10542,546 тыс. рублей-специальная надбавка к тарифам на транспортировку газа (в 2022 году-8750,868 тыс руб);
- 59937,609 тыс. рублей- финансирование программы «догазификация». Единым оператором газификации (ЕОГ) (в 2022 году- 18398,660 тыс. рублей) на основании заключенного договора N 965/2022 А-05-217/2022 от 20.09.2022 года.

5.4. Стандартизированные ставки :

При заключении договоров применялась, плата за технологическое присоединение, утвержденные стандартизированные ставки в соответствии с приказом Министерства конкурентной политики Калужской области N608 РК от 26.12.2022 года.

Построены газопроводы, произведена врезка и пуск газа на 3 объекта общей суммой- 2 млн 561тыс. руб. и к 19 объектам произведена врезка и пуск газа (ставка С7-1 и С7-2) сумма доходов с НДС- 876тыс рублей .

Длина построенных газопроводов -302п.м.

5.5. Ставка по индивидуальному проекту:

Заключен договор с ООО "Трейдсервис", утверждена плата по индивидуальному проекту Министерством конкурентной политики Калужской области N15-РК от 06.02.2023 года на сумму 5026,974 тыс. рублей без НДС, длина проектируемых газопроводов 363,8 п.м., стадия незавершенного строительства.

Заключен договор с ООО «Инарктика», утверждена плата по индивидуальному проекту Министерством конкурентной политики Калужской области N94-РК от 02.10.2023 года на сумму 2442,349 тыс. рублей без НДС, длина проектируемых газопроводов 192,5 п.м., стадия незавершенного строительства.

Заключен договор с ООО «Алсит Групп», утверждена плата по индивидуальному проекту Министерством конкурентной политики Калужской области N97-РК от 16.10.2023 года на сумму 2496,918 тыс. рублей без НДС, длина проектируемых газопроводов 168 п.м., стадия незавершенного строительства.

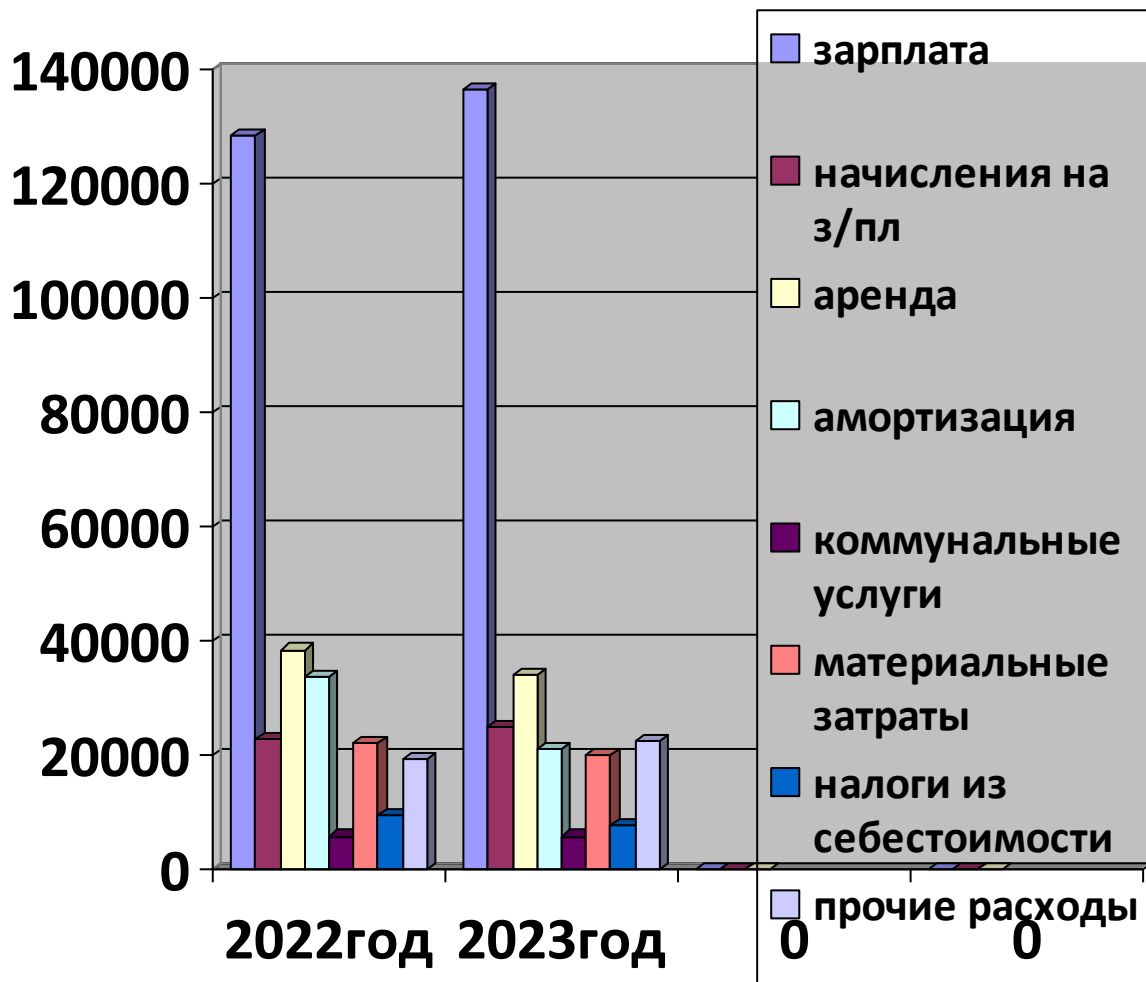
ИТОГО по технологическому присоединению получено дохода с НДС-9 млн 013 тыс рублей , без НДС-7млн 511 тыс. рублей.

Длина построенных газопроводов в 2023 году -30031 п.м. (в 2022 году-21724п.м.), газифицировано объектов (подключено)- 572 объекта (в 2022 году-566объекта).

Сравнительный анализ статей затрат из себестоимости за 2022 и 2023года.

№ п/п	Наименование статей затрат	Ед изм	план на 2023г	факт за 2023г	факт за 2022г	Рост ф2023 к ф2022 в %	Рост в тыс.руб
1	Заработная плата	т.руб	143194,1	136369,7	128408,5	106,2	7961,2
2	Страховые взносы с з/пл	т.руб	26900,3	24864,3	22720,5	109,4	2143,8
3	Аренда произв помещений в себестоимости	т.руб	34603,7	34163,4	38403,6	89,0	-4240,2
4	Амортизация	т.руб	21535,9	21055,6	33621,7	62,6	-12566,1
5	Коммунальные услуги (свет, вода, отопление) и связь	т.руб	6265,3	5787,8	5776,9	100,2	10,9
6	Материальные затраты (материалы, ГСМ, автозапчасти и текущий и капит.ремонт)	т.руб	27226,7	20060,1	21955,5	91,4	-1895,4
7	налоги из себестоимости	т.руб	7698,7	7610,9	9392,7	81,0	-1781,8
8	Прочие расходы	т.руб	21774,6	22367,5	19157,7	116,8	3209,8
	ИТОГО:		289199,3	272279,3	279437,0	97,4	-7157,7

За 2023год расходы в себестоимости снизились, по сравнению с 2022 годом на 2,6% или на 7157,7 тыс руб.



ЗАРПЛАТА.

Наименование затрат	2022год	2023год	Абс отк	% роста
ед измерения	тыс руб	тыс руб	тыс руб	%
1.Заработная плата за отработанное время со всеми надбавка и доплатами (себестоимость)	76682,9	83200,9	6518,0	108,5
2.Премии включенные в себестоимость услуг	39466,6	45397,9	5931,3	115,0
3.Зарплата включенная в капремонт(себестоимость)	73,7	58,0	-15,7	78,7
4.Единовременная выплата к отпуску (себестоимость)	12185,3	7712,8	-4472,5	63,3
итого ФОТ вкл в себестоимость	128408,5	136369,6	7961,1	106,2
численность	212	209	-3	98,6
Выплаты на 1 работника в мес	50,475	54,374	3,899	107,7

ФОТ включаемый в себестоимость услуг-136369,6 тыс. рублей. Рост начисленной заработной платы из себестоимости составил 7961,1 тыс. руб. Согласно штатного расписания оклады поднималась с 01.01.2023 год на 108,5%, в связи с ростом тарифов с 01.12.2022 года по транспортировке газа на 8,5% и значительным ростом потребительских цен на товары и услуги. 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 2023 году на строительство отнесено затрат по статье «оплата труда»-34078,4 тыс рублей.(по сравнению с 2022годом больше на 25304,6 тыс. рублей).

План на 2023 год по ФОТ в себестоимости-143194 тыс руб, факт-136369,6 тыс рублей, разница-6824,4 тыс руб. Причина отнесение затрат по оплате труда на строительство объектов (08.03. счет), в связи с отвлечением рабочих занимающихся транспортировкой газа, техническим обслуживанием ВДГО и ВКГО на выполнение работ связанное с пусконаладочными работами при подключении объектов догазификации.

Средняя заработная плата в 2023 году –46785 руб, в 2022 году составила 40118руб, по сравнению с 2022годом рост на 16,6%.

Средняя численность по предприятию за 2023 год -209чел (в 2022 году -212 чел), сокращено в 2023 году 2 штатных единиц (механик БРЭС и мастер ВДГО) и дополнительно введенные штатные единицы -13 единиц, но в течении года продолжительный период времени были открыты вакантные -16 рабочих мест, и 1 единица- ИТР (начальник ЭХЗ) . Штатная численность увеличена в связи с введением новых правил по техническому обслуживанию ВДГО и ВКГО (постановление правительства РФ от 14.05.2013 N 410 редакция от 29.05.2023г) и в соответствии с ФЗ N71 от 18.03.2023 года.

с 01.09.2023 года работы по ТО ВДГО и ВКГО проводят только газораспределительные организации.

Анализ показывает, что темпы роста производительности труда одного работающего в стоимостном выражении (103,4%), ниже темпов роста средней заработной платы одного работающего (107,6%), что является отрицательным явлением при расширенном воспроизводстве (получение прибыли и рентабельности). Для анализа производительности труда включалась выручка от основной деятельности и доходы от строительно-монтажных работ.

2. Индексация арендной платы по производственным зданиям не производилась, Фактическая стоимость арендной платы по договорам аренды производственных помещений в год 37971336 рублей, часть помещений занимают СМУ и проектная группа, соответственно затраты относятся на 08.03 счет «Строительство объектов основных средств»- в год -4968857 руб, Удельный вес в общем росте затрат - арендная плата составляет – 12,5%

Заключены договора аренды газопроводов с 6 организациями, общая сумма 2586433 рублей, в том числе договор с ГП «Регион» составляет – 2253655 руб. Предоставлена льгота по налогу на имущество в размере, оплаченной арендной платы ГП «Регион»- за 2023 год.

3. Амортизация.

В 2023 году начислено всего амортизации связанной с реализации услуг - 22336,146 тыс.руб, на строительство отнесено-1280 тыс.руб, на себестоимость-21056 тыс. рублей(в 2022 году-33621 тыс рублей), снижение -11285 тыс рублей.

Значительный рост амортизационных отчислений в 2022 году обусловлен изменениями в ПБУ. В соответствии с ФСБУ 6/2020 в 2022 году бухгалтерские операции дополнительно начислена амортизация на газопроводы, продолжающие транспортировать газ, но по которым амортизация на 01.01.2023 года начислена полностью, рост составил – 11556 тыс. рублей. В конце 2022 года данные затраты по увеличению стоимости газопроводов отнесены на прибыль.

Растет строительство новых газопроводов и ШРП за счет спецнадбавки, а так же приобретаются основные средства за счет собственных средств, но амортизация растет не значительно, так как амортизационный период для п/э газопроводов -50 лет.

С целью эффективного использования средств отчисляемых на амортизацию, необходимо строго следить за использованием данных средств, и не использовать их на другие виды расходов.

4. Коммунальные услуги за 2023 год составили- 5787,8 тыс. руб., рост затрат к 2022 году-10,9 тыс. руб, в том числе:

- электроэнергия- 2514,194 т руб;
- отопление-1919,398 тыс руб;
- водоснабжение- 93,971 тыс руб;
- связь, интернет- 1262,193

Снижение расходов относительно плановых показателей обусловлено снижением потребления газа на собственные нужды, так в 2022 году потребление-333,496 тыс м3 газа в 2023 году—275,108 тыс м3 газа.

5. Материальные затраты за 2023 год составили 20 млн 060 тыс. рублей и снизились по сравнению с 2022 годом на 1 млн 895тыс. руб. или на 8,6% .

Материальные затраты (в себестоимости услуг)

наименование	план	факт	факт	факт минус план	% выполнения плана
	2023 год	2023год	2022 год	т.руб	%
материалы	14871,5	10972,2	13537,6	-3899,3	73,8
гсм	4099,6	4213,8	3710,9	114,2	102,8
автозапчасти	2606,5	2244,0	2093,4	-362,5	86,1
Ремонт текущий и капит	5649,1	2630,0	2613,7	-3019,1	46,6
итого	27226,7	20060,1	21955,6	-7166,6	73,7

В соответствии с Федеральным законом "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ (последняя редакция от 04.08.2023 года) на предприятие проводится большая работа по снижению затрат, в том числе и материальных, так в 2023 году.

Материальные затраты в себестоимости значительно снизились по ремонту и обслуживанию компьютерной техники в 2023 году- доля этих затрат составила -7437 рублей, в 2022 году-9871,1 тыс рублей, снижение на 2434,1 тыс руб.

Фактические затраты по статье ГСМ увеличились по сравнению с 2022 годом на 502,9 тыс рублей, причина увеличение стоимости дизтоплива, бензина, масел и других вспомогательных жидкостей. Объем приобретенного сжиженного газа снизился, так в 2022 списано на затраты 103237 литров, в 2023 году- 103021 литров, снижение списания количества. Средняя цена на сжиженный газ не значительно поднялась, в 2022 году- 19,10 руб/литр а 2023 году- 19,41руб/литр, **рост на 1,6%** Рост цен на бензин- 103%, рост цен на дизтопливо-111,15%. Однако в 4 квартале 2023 года выросли цены на сжиженный газ и рост составил 35%, Цена на газ стала – 26,26 руб/литр.

Рост затрат на автозапчасти по сравнению с 2023 годом-150,6 тыс. рублей, обусловлен ростом цен.

План капитального и текущего ремонта на 2023год - 5649,1тыс. рублей (к/ремонт-4195,488 тыс.руб и т/ремонт 1453,580 тыс руб)

Фактически расходы по текущему и капитальному ремонту газового хозяйства в 2023 году составили **2630,0 тыс. руб.**, что выше расходов 2022года на 17 тыс. рублей. В том числе : капитальный ремонт-1267,080 тыс рублей, текущий ремонт-1362,963 тыс рублей.

Затраты по капитальному ремонту-**1267,08** тыс рублей , в том числе:

- ремонт производственного здания - 1198,046 тыс.руб (план-3610т р).
- ремонт ГРП (3шт) - 50,824 тыс. руб (план 584,558т.р)
- ремонт газопроводов (0 шт) - 0 тыс рублей (план 0 т.р)
- ремонт ЭХЗ(замена анодного контура) - 18,21 тыс руб (план0,00 т.р)

Не выполнен план капитального ремонта на общую сумму – 2928 тыс. рублей.

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

- Детчинский г/у-663,975;
- Малоярославецкий г/у – замена электроосвещения здания-1995,165 тыс руб;
- Боровский г/у-24,411 тыс руб

Работы по текущему ремонту выполнены все , затраты по текущему ремонту **1362,963** тыс рублей (план1453,58тыс.руб) , в том числе:

- ремонт газопроводов - 223,993 тыс руб (план151,840т.р).
- ремонт ГРП,ШРП - 591,829 тыс. руб(план 805,959 т.р)
- ремонт зданий - 373,593 тыс руб(план 229 т.р)
- ремонт станций ЭХЗ - 173,546тыс рублей (план 266,78)

Снижение затрат в отличии от плановых на сумму 90,617 тыс. руб. , связано с приобретением более дешевых материалов для выполнения работ по текущему ремонту.

6. Налоги в себестоимости: 7610,9 тыс рублей (в 2022 году 9392,7 тыс руб) ,в том числе:

- налог на имущество – 7555,674 тыс руб (в 2022 году-9931,03 т руб);
- налог на землю- 1,949 тыс руб;
- плата за негативное воздействие окружающей среды- 53,315 тыс руб.

Применение льготы по налогу на имущество, обусловило снижение затрат. Льгота предоставляется при уплате арендной платы за государственное или муниципальное имущество (договор с ГП «Регион»

7. Прочие затраты в 2023 году —22367,5 тыс рублей, в 2022 году-19157,7 тыс. рублей.

(основные статьи затрат).

Рост затрат относительно факта 2022 года наблюдается по следующим статьям затрат:

- Аренда газопроводов рост-1993,6 тыс руб . Заключен договор с ГП Регионом , всего газопроводов в аренде с ГП Регион – 36842 п.м. и 8 шт ПГБ общая стоимость договора-2253,655 тыс руб;

- затраты на услуги по транспортировке газа в транзитном потоке рост- 257,9 тыс руб. В транзитный договор с ООО «Газпромгазораспределение Калуга» в декабре 2023 года дополнительно включен объем газа транспортируемый в точку подключения ООО «Бонолит Калуга», с годовым потреблением газа- 8млн 510 тыс м3.;

- спецодежда рост 990,9 тыс.руб. Поменялись нормы выдачи спецодежды и обуви, изменения с 01.09.2023 года (Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ N 767 Н приложение 1,2,4 от 29.10.2021 года). Уменьшились сроки службы спецодежды и обуви, увеличился объем и наименования средств защиты от производственных загрязнений, по некоторым позициям нормы увеличились в разы. Так же, с каждым годом растут потребительские цены на спецодежду, рост в 2023 году- 20%;

- регистрация газопроводов, рост 749,3 тыс. рублей, на 01.01.2024 года на балансе - 753,051 км газопроводов, зарегистрировано -374,949 км. При рассмотрении и утверждении тарифа на транспортировку газа ежегодно заложено 2 млн рублей на регистрацию имущество полученного по приватизации.

Расшифровка прочих расходов, включаемых в себестоимость услуг					
	План 2023	Факт 2023	Факт 2022	разница факт минус факт	% выполнения плана
ПРОЧИЕ расходы ВСЕГО	21774,6	22367,5	19157,7	3209,8	102,72
в том числе:					
«охрана труда»	1527,59	1189,12	1303,63	-114,5	77,84
арендная плата газопроводы-	2875,53	2580,40	884,70	1695,7	89,74
затраты по оплате услуг по транспортировке транзитных потоков газа	412,46	647,82	389,89	257,9	157,06
«подготовка кадров»	1138,74	963,35	1821,50	-858,2	84,60
«содержание помещений»	430,47	162,48	402,39	-239,9	37,75
«содержание автотранспорта»	4402,07	4279,33	4309,98	-30,7	97,21
«информационно-вычислительные»	813,30	877,90	806,20	71,7	107,94
консультационные услуги	139,25	223,20	133,90	89,3	160,29
поверка дымоходов в ГРП-	160,29	160,29	160,29	0,0	100,00
диагностирование газопроводов-	588,53	540,05	977,96	-437,9	91,76
страхование имущества и транспорта-	557,58	582,49	627,79	-45,3	104,47
канцтовары, бумага	552,19	500,09	665,65	-165,6	90,56
почтовые расходы и подписка газет и журналов	458,23	387,72	396,71	-9,0	84,61
спецодежда	1350,09	2233,28	1242,36	990,9	165,42
поверка приборов	810,50	298,41	149,70	148,7	36,82
регистрация газопроводов	1296,00	2118,15	1368,89	749,3	163,44
расходы по субподряду ооо «Уран» обслуж котельных	1652,14	1283,32	1568,30	-285,0	77,68
технологические нужды и потери	613,97	647,82	555,80	92,0	105,51
прочие	1995,67	2692,17	1392,09	1300,1	134,90

Транспортировка газа в транзитном потоке за 2023 год (затраты вкл в себестоимость)				
Наименование ГРО	Ед изм	ФАКТ 1 пол 2023г	Факт2пол 2023г	Факт 2023г
1	2	7	8	9
ГРО ОАО БЗРТО				
ООО Боровский кирпич	м3	0	0	0
НТСЖ Заозерное	м3	113486	59769	173255
ГПК Куприно	м3	111162	67135	178297
дер Митяево	м3	376957	176632	553589
дер Редькино	м3	71599	47462	119061
дер Федотово	м3	60989	55844	116833
ИТОГО ГРО БЗРТО	м3	734193	406842	1141035
ТАРИФ - БЗРТО Транзит				
	<i>руб/т м3</i>	257,93	257,93	
ООО Боровский кирпич	руб	0	0	0
НТСЖ Заозерное	руб	29271	15416	44688
ГПК Куприно	руб	28672	17316	45988
дер Митяево	руб	97229	45559	142787
дер Редькино	руб	18468	12242	30709
дер Федотово	руб	15731	14404	30135
				0
ИТОГО ГРО БЗРТО	руб	189370,45	104937	294307,20
ГРО ООО Газпромгазораспределение Калуга				
		ФАКТ 1 пол 2023г	Факт2пол 2023г	Факт 2023 г
ТАРИФ - транзит Газпромгазораспределение Калуга	м3			
<i>ГРС Малоярославец</i>		253982	1292449	1546431
д. Панское (население)	м3	211047	114730	325777
Гр.Гомер И.В.	м3	8185	4020	12205
Гр. Шарифулин П.Н.	м3	8830	7734	16564
ООО Эвелак	м3	25920	40627	66547
ООО Бонолит Калуга	м3	0	1125338	1125338
<i>ГРС Боровск-Асеньевская</i>		762322	240841	1003163
Население д.Бутовка	м3	93178	35394	128572
Население д.Сатино	м3	129157	54551	183708
Население д.Митинки	м3	26918	12408	39326
Население д.Зарядье	м3	0	0	0
Население д.Ивановское	м3	0	0	0
ДП "Солнечная долина"	м3	513069	138488	651557
ДП "Солнечная слобода"		0	0	0
<i>ГРС Детчино</i>		13640	10348	23988
ООО Охот хозяйство Караськово	м3	13640	10348	23988
<i>ГРС Балабаново</i>		32940	25770	58710
ООО "Стройка"	м3	8616	7797	16413
МУП МХАЦ Ворсино	м3	7779	6134	13913
ООО "Райское наслаждение"	м3	15045	10839	25884
СНТ Ворсино-1	м3	1500	1000	2500
<i>ГРС ин-т им. Карпова</i>		3477	2002	5479
Гр.Ефимов Г.Д.	м3	3477	2002	5479
ГРО Газпромгазораспределение Калуга	м3	1066361	1571410	2637771
ТАРИФ - транзит				
<i>ГРС Малоярославец</i>	<i>руб.</i>	13011	66212	79224
д. Панское (население)	<i>руб.</i>	10812	5877,618	16690
Гр.Гомер И.В.	<i>руб.</i>	419	206	625
Гр. Шарифулин П.Н.	<i>руб.</i>	452	396	849
ООО Эвелак	<i>руб.</i>	1328	2081	3409
ООО Бонолит Калуга	<i>руб.</i>	0	57651	57651
<i>ГРС Боровск-Асеньевская</i>	<i>руб.</i>	39054	12338	51392
Население д.Бутовка	<i>руб.</i>	4774	1813,235	6587
Население д.Сатино	<i>руб.</i>	6617	2795	9411
Население д.Митинки	<i>руб.</i>	1379	636	2015
Население д.Зарядье	<i>руб.</i>	0	0	0
Население д.Ивановское	<i>руб.</i>	0	0	0
ДП "Солнечная долина"	<i>руб.</i>	26285	7095	33379
<i>ГРС Детчино</i>	<i>руб.</i>	699	530	1229
ООО Охот хозяйство Караськово	<i>руб.</i>	699	530	1229
<i>ГРС Балабаново</i>	<i>руб.</i>	1688	1320	3008
ООО "Стройка"	<i>руб.</i>	441	399	841
МУП МХАЦ Ворсино	<i>руб.</i>	399	314	713
ООО "Райское наслаждение"	<i>руб.</i>	771	555	1326
СНТ Ворсино-1	<i>руб.</i>	77	51	128
<i>ГРС ин-т им. Карпова</i>	<i>руб.</i>	178	103	281
Гр.Ефимов Г.Д.	<i>руб.</i>	178	103	281
ИТОГО Газпромгазораспределение Калуга транзит	руб	54 629,67	80 503,33	135 133,01
ВСЕГО транзит объем газа	м3	1800554	1978252	3778806
ВСЕГО затраты по транзиту	руб	244000	185440	429440

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

Внереализационные и операционные расходы из прибыли

Наименование статей затрат	Ед. изм.	2022 год	2023 год	Рост в %	Рост в тыс руб	Уд вес в %
Совет директоров	т.руб	780,0	780,0	100,0	0,0	1,1
Услуги банка	т.руб	2838,3	3664,9	129,1	826,6	5,3
Аренда спортзала	т.руб	2068,4	2068,4	100,0	0,0	3,0
Премии из текущ. прибыли	т.руб	1323,5	5782,5	436,9	4459,0	8,3
Материальная помощь из прибыли (списочный и несписочный состав)	т.руб	829,5	1240,0	149,5	410,5	1,8
Благотворительная помощь	т.руб	120,0	120,0	100,0	0,0	0,2
Списание дебиторской задолженности (за счет резерва)	т.руб	221,4	24,0	10,8	-197,5	0,0
Отчисления с соцвыплат	т.руб	4508,4	6984,2	154,9	2475,8	10,0
Дополнительный отпуск	т.руб	1293,3	947,8	73,3	-345,5	1,4
Санаторное лечение	т.руб	552,0	656,9	119,0	105,0	0,9
Возмещение затрат по контракту коммунальных услуг	т.руб	311,9	221,9	71,2	-90,0	0,3
НДС (19сч и 68сч)	т.руб	528,0	508,4	96,3	-19,7	0,7
Турпутевки по контракту	т.руб	880,7	1113,4	126,4	232,7	1,6
Возмещение затрат по контракту прочих услуг	т.руб	20284,0	25799,2	127,2	5515,2	37,0
Возмещение затрат по контракту медлечение	т.руб	8033,2	10778,2	134,2	2744,9	15,5
Агентский договор ВР транспортные услуги	т.руб	2896,9	4195,7	0,0	1298,8	6,0
Списание основных	т.руб	0,0	64,0	0,0	64,0	0,1
Списание материалов по реализованному газовому оборудованию	т.руб	60,1	170,4	283,4	110,3	0,2
Излишки, недостача инвентаризации	т.руб	0,0	60,7	0,0	60,7	0,1
Прочие расходы	т.руб	4423,0	4479,6	101,3	56,6	6,4
ИТОГО внереализационных затрат	т.руб	49055,7	69660,2	142,0	20604,4	100,0

В 2023 году в выручке от реализации услуг по транспортировке газа спецнадбавка составила 35963 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом спецнадбавка значительно увеличилась на 6753 тыс. руб.. Сумма чистой прибыли 35963 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 2087 тыс. руб. и также не подлежит распределению. Несмотря на жесткую экономию расходов, в связи с аномально теплой зимой мы сработали с убытком в сумме 31387 тыс. рублей., что видно из. анализа формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2023 год.

Общий внутренний убыток на 31.12.2023 года составляет 78642 тыс. рублей и требует погашения. По данным налогового учета рассчитан текущий налог на прибыль в сумме 7444 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 2023 ГОД

Прибыль до налогообложения	16645942.35
Отложенный налоговый актив на начало периода	34781310.40
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	68763441.57
Отложенный налоговый актив на конец периода	34894872.24
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	73984883.03
Постоянная разница за период	57684902.62
Отложенный налог на начало периода	-33982131.17
Отложенный налог на конец периода	-39090010.79
Отложенный налог за отчетный период	-5107879.62
Текущий налог на прибыль	-7444096.00
Расход по налогу за отчетный период	-12551975.62
Условный расход по налогу	-3329188.47
Постоянный налоговый расход	-11536980.52
Чистая прибыль	4093966.73

ФОРМА №3 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

Величина капитала на 31.12.2023 года составила 553485 тыс. рублей в т.ч. :

Уставный фонд	- 43990		
Переоценка внеоборотных активов	- 171873		
Нераспределенная прибыль	-337622	из нее спецнадб	346093
		Технолог. присоед	
		и станд ставки.	79278

Чистые активы на 31.12.2023 уменьшились по сравнению с прошлым годом на 2809 тыс. рублей и равны 553963 тыс. руб, что в 12.6 раза больше уставного капитала.

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА

2021- 2023 годы (без НДС)

	2021	2022	2023
Остаток ср-в на начало г.	47090	31993	9751
Поступило ден.средств	564385	627916	792584
в том числе спецнадбавка	25106	27720	30865
Направлено денежн.ср-в	5 79482	650158	784324
Остаток средств на конец г	31993	9751	18011

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. В 2023 году мы получили от ООО Газпром газификация» по договору №965/2022 беспроцентное финансирование в сумме 71357 тыс. руб. Возвращено по условиям договора в течение года 391 тыс. руб. Остаток средств на конец года составил 18011 тыс. рублей, из них 16500 тыс. руб. депозиты и 1511 тыс. рублей денежные средства на расчетном счете и в кассе. По сравнению с прошлым годом общая сумма денежных средств увеличилась на 8260 тыс. рублей.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Анализируя структуру финансовых вложений за 2023 год, мы видим, что к ним относятся краткосрочные депозитные счета, благодаря которым мы получили дополнительную прибыль в сумме 1694.9 тыс. рублей, что на 1076.2 тыс. рублей больше, чем за 2022 год. (причина – увеличение депозитных ставок с ростом ключевой ставки ЦБ). В бухгалтерской отчетности эти данные учитываются в составе денежных средств.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2023 года созданы резервы на затраты, непосредственно связанные с формированием первоначальной стоимости объектов основных средств оконченных строительством и введенных в эксплуатацию. Резервы на общую сумму 3081тыс. рублей начислены на изготовление технических планов, госпошлину на регистрацию объектов – газопроводов. За 2023 год сумма резерва уменьшилась на 530 тыс. рублей. т. к многие основные средства были введены в эксплуатацию и резерв был использован.

Также по состоянию на 31.12.23 года начислен резерв отпусков в сумме 6586 тыс рублей. Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2023 года.

Анализ динамики финансово экономических показателей

ОАО «Малоярославецмежрайгаз»

	2019	2020	2021	2022	2023
Стоимость оборотного (мобильного капитала) А (1200)	123752	132680	133162	137862	201734
Стоимость материальных оборотных средств А (1210)	18750	19791	32865	22204	33738
Денежные ср-ва, принимаемые в расчет коэффициента абсолютной ликвидности А 1250	6704	47090	31993	9751	18011
Чистые активы предприятия	461624	497989	546706	556772	553963
Индекс постоянного актива 1 А : 3 П (741049: 553485)	0,87	0.87	0.89	1.23	1.34
Величина финансовых вложений А 1150	30	-	-	-	-
Собственный оборотный капитал 3П-1А (553485-741049)	61630	64562	61253	-126719	-187564
Величина срочных обязательств,					

Принимаемых в расчет коэффициента ликвидности (стр.1500)	39964	40432	40196	43202	66412
Величина перманентного(собственного и приравненного к нему капитала	461088	497467	546199	556219	553485
Величина чистого оборотного Капитала(942783-56267)	490524	532726	586808	785171	886516
Коэффициент критической ликвидн. (201734-33738) : 56267	3,21	3.44	3.2	3.24	2.99
Коэффициент абсолютной ликвидн. (ДС+КФВ) : КО (18011) : 56267	0,21	1,43	1.02	0.27	0.32
Коэффициент текущей ликвидности (ДС+КФЗ): КО(33738+149570): 56267	2,37	2.58	3.21	3.58	3.26
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собств.оборот.ср-ми (ЗП-1А) : 2А (553485 -741049) : 201734	0,498	0.487	0.460	-0.9	-0.93
Коэффициент финансовой устойчив. (ЗП+5П):стр1700 (553485+66412): 942783	0,96	0.95	0.95	0.73	0.66
Оборачиваемость всего капитала Стр2110 ф2: 0.5(1300Пнг+1300Пк 344857:05 (556219+553485)	0,8	0.63	0.67	0.61	0.62
Оборачиваемость оборотных активов Стр.2110.ф.2 : 0.5(1200Анг+ 1200Акг.) 344857: 0.5 (201734+137862)	2,48	2.34	2.15	2.5	2.0
Брутто –прибыль от реализации (маржинальный доход) Стр2110ф2-стр 2120ф2(344857-272279	100130	77316	99230	59007	72578
Оборачиваемость денежных средств Стр 2110ф2: 0.5 (1250Анг+1250Акг) 344857:05(9751+18011)	27,6	30.4	36.5	16.2	24.8
Оборачиваемость кредиторской задолженности Стр2110ф2:0.5(1520Пнг+ +1520П кг) 344857: 0.5(35629+56267)	8,08	9.17	10.86	10.11	7.5

Коэффициент текущей ликвидности составляет 3,26 что выше рекомендуемого значения (2), Коэффициент финансовой устойчивости равен 0.66 и уменьшился по сравнению с прошлым годом на 0.07. 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, за счет догазификации по Постановлению №1550, также за счет амортизации , о чем говорилось ранее.

Чистые активы составляют 553963 тыс. рублей, что в 12.6 раза больше величины уставного капитал

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2023 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.	ООО Газпром газораспределение Калуга	Зависимое Общество владеет 36.23 % голосующих акций	Приобретение и продажа услуг Договор по транзиту газа №5-36-003/2021-ТР на сумму за 2023 год 162 159.64 руб.
2	Петухов Владимир Валерьевич	Лицо является членом Совета директоров, бенефициар	предоставление имущества в аренду Договор аренды №2/2008 на сумму за 2023 год 4 383 240 руб.
3	Петухова Валентина Ивановна	Лицо является членом Совета директоров	предоставление имущества в аренду Договор аренды №9/2005 на сумму за 2023 год 23 450 184 руб.
4	Петухов Максим Валерьевич	Лицо является членом Совета директоров	предоставление имущества в аренду Договор аренды №1/2008 на сумму за 2023 год 5 268 144 руб.

Налоги и сборы начислялись и уплачивались в 2023 году своевременно.

АНАЛИЗ НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ (тыс.руб.)

№п/п	Наименование	С-до на 31.12.22	начислено	уплачено	С-до на 31.12.23
1	НДФЛ	-9.5	32781.4	32777.5	-5.6
2.	Налог на прибыль	4421.9	7444.1	10270.4	1595.6
3.	НДС	9281.7	94150	80843.3	22588.4
4.	Налог на имущество	2455	7555.7	7992.9	2017.8
5	Прочие налоги	63.2	248.3	249.8	61.7

Страховые взносы по заработной плате полностью оплачены за 2023 год

На протяжении 2023 года ОАО «Малоярославецмежрайгаз» представляло в полном объеме отчетность - бухгалтерскую, налоговую, статистическую во все соответствующие органы и пользователям, имеющим допуск к отчетности.

В 2023 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 2023 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