

Пояснения к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2020 год по ОАО Малоярославецмежрайгаз

Данное пояснение является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО Малоярославецмежрайгаз за 2020 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. рублей.

Открытое акционерное общество «Малоярославецмежрайгаз» является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ относится по классификатору отраслей народного хозяйства России к коммунальному хозяйству.

Основными видами деятельности акционерного общества

являются:

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

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

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

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

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

Уставный капитал акционерного общества составляет

43990 т.р.

Общество имеет акций

5300 шт.

Номинальная стоимость одной акции

8300 .р.

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества на 31.12.20 года составила 219 человек.

ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ:

1. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества. За исключением вопросов отнесенных ФЗ и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров. Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на год. Состав Совета директоров, осуществляющий свои полномочия в период с 01.01.2020 по 31.12.2020 избран решениями общих собраний акционеров (протоколы №33 от 14.05.2019, протокол №34 от 17. 06. 2020).

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2020 года входят:

1. Петухов Владимир Валерьевич- зам генерального директора по персоналу(председатель)
 2. Члены совета:
 3. Петухова Валентина Ивановна -зам. генерального директора по финансам
 4. Петухов Максим Валерьевич -зам. генерального директора по маркетингу
 5. Дмитриев Вячеслав Валентинович -генеральный директор АО Газпром газораспределение Калуга
 6. Белова Лидия Семеновна - юрист АО Газпром газораспределение Калуга
- Члена Совета директоров Общества выплачивается ежемесячное вознаграждение на основании решения общего собрания акционеров

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Никулин Сергей Петрович, избранный повторно общим собранием акционеров 17.06.2020 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 31.12.2020 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 Боровской РЭС |

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

КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

Состав ревизионной комиссии Общества, осуществляющий свои полномочия в период с 01.01.2020 по 31.12.2020 избран решениями общих собраний акционеров Общества, в количестве трех человек .

В ревизионную комиссию по состоянию на 31.12.2020 года входят:

1. Милованова Маргарита Николаевна -акционер
2. Прунцев Вячеслав Дмитриевич -акционер
3. Шугай Валерий Михайлович -акционер

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

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, Утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 года №34н, а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом №946 от 30.12.2019 года.

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

Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году. Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным. Тем не менее, учетная политика в целях налогообложения на 2020 год приведена в соответствие с действующим законодательством и фактически применяющимся положениям.

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

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

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом МФ РФ от 30.03.2001 №26н, принятым к учету в установленном порядке.

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

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

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

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

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 (ПБУ 6/01 п.20 и ПБУ 21/2008.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;

- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

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

4.Переоценку основных средств не производить. (п.15 ПБУ 6/01)

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

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

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 (п.62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ);

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

В приказе определены:

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

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2021 ГОД

В 2021 году Общество внесет изменения в учетную политику в бухгалтерском учете в связи с принятием нового ФСБУ 5/2019. Учет материальных запасов Переход на новый порядок будет произведен без пересчета запасов (перспективно).

Приказом № 946 от 30.12.2019 года утверждены основные моменты учетной политики для целей налогообложения. Определена система организации налогового учета.

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

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

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

В 2020 году сложилась следующая структура баланса:

АКТИВ	2018г	2019 г	2020г
1. Внеоборотные активы	330738	399459	432905
В т. ч основные средства	328129	396984	430751
2. Оборотные активы	145113	123752	132680
В т.ч. Запасы	14373	18750	19791
Дебиторская задолженность	64598	58604	65027

Депозитные счета	48000	39000	34000
Денежные средства	18142	6704	13090
ИТОГО	475851	523210	565585

ПАССИВ

1.Капитал и резервы	401392	461088	497467
Уставный капитал	43990	43990	43990
В т. ч. переоценка основных средств	171064	172290	172206
неиспользованная прибыль	186338	244808	281271
Из нее спецнадбавка	200155	226512	251753
2.Долгосрочные обязат-ва	19536	22157	27686
3.Краткосрочные обязат-ва	54922	39964	40432
в т. ч. кредиторская задолж.	34215	32686	32859
ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬ	648	6742	7047
Итого:	75851	523210	565585

1. Актив баланса

Внеоборотные активы за 2020 год составили 430751 тыс. руб.

В течение года внеоборотные активы выросли всего на 33767 тыс. руб. путем приобретения и ввода в эксплуатацию основных средств за счет амортизации «Общества» на сумму 13148.6 тыс. руб., за счет «спецнадбавки» прошлых лет и текущего года на сумму 11180.5 тыс. рублей, за счет строительства по технологическому присоединению, стандартизированным ставкам и индивидуальным проектам(Постановление Правительства №1314) на сумму 30268.5 тысяч рублей . прочие источники 3027.6. Амортизация начислена за 2020 год в сумме 22210 тыс. рублей В 2020 году переоценка газопроводов не производилась..

В 2020 году поступление всего основных средств составило 57625.2 тыс.руб, и по сравнению с 2019 годом уменьшилось в два раза. . Всего поступило:

наименование	Кол -во	сумма	За счет амортизац ии	Постан ов. №1314	Спецнадбавка	Всего	излишки
Автотранспор т	4	3903.7	3903.7			3903.7	
Компьютеры и орг. техника	4	367.3	367.3			367.3	
Оборудование и механизмы	18	8139.3	3594.3		4484.3	8139.3	60.7
Сооружения	2	717.6	717.6		-	717.6	
Газопроводы		43908.6	3977.0	30268.5	6696.2		2966.9
Инвентарь	1	66.7	66.7				
Земельный уч.	1	522	522			522	
Итого		57625.2	13148.6	30268.5	11180.5	57625.2	3027.6

Поступление основных средств уменьшилось в основном за счет сокращения строительства крупных объектов по Постановлению №1314, в частности строительства газопроводов по индивидуальным проектам..(отсутствие приходного газа в ГРС и денежных средств при пандемии)

Программа газификации Калужской области. финансируемая за счет специально надбавки к тарифам на транспортировку газа за 2020 год выполнена не полностью по объектам на общую сумму 11180.5 тыс. рублей. По объективным причинам, а именно сложностью согласования перехода через железную дорогу с АО РЖД объект -газопровод высокого давления в промзоне г. Балабаново был построен и введен в эксплуатацию в феврале 2021 года

На 31.12.2020 года остаток по неиспользованной спецнадбавки составил 5675.9 тыс. рублей. Основными причинами экономии фактического выполнения от плановых показателей явилось:

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

В 2020

году выбыло основных средств по балансовой стоимости на сумму 3948.1 тыс. руб, по остаточной стоимости на сумму 54.7 тыс. рублей, в том числе:

1. Газопроводы	292.9	п/м (34.3)	т.р.
2. Сооружение	2,0	ед. (-)	
3. Приборы и оборудование	19,0	ед. ()	
4. Автотранспорт	4,0	ед. (20.4)	т.р.
5. Компьютерная техника и телефоны	25.0	ед. (б/ц)	
6. Мебель	58.0	ед.	

Коэффициент годности $OC = (1133067 - 715464) : 1133067 \times 100\% = 36.9$

Коэффициент обновления $OC = 57625 : 1133067 \times 100\% = 5.1$

Коэффициент выбытия $OC = 3948 : 1133067 \times 100\% = 0,3$

В 2020 году коэффициент обновления по сравнению с прошлым годом уменьшился в 2 раза (прошлый год 11.3%) Коэффициент выбытия остался на прошлогоднем уровне (продажа автотранспорта и частичное списание старых газопроводов при вводе в эксплуатацию новых газопроводов. в ходе строительства по программе газификации)

Оборотные активы составили 132680 тыс. руб. и так же выросли по сравнению с прошлым годом на 8928 тыс. руб. за счет дебиторской задолженности на 6422 тыс.руб. запасов на 1041 тыс. руб., и денежных средств на сумму 1386 тыс.рублей. Дебиторская задолженность равна 65027 тыс. руб. Основная сумма дебиторской задолженности состоит из заложенности покупателей и заказчиков в сумме 57441 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 2055 тыс. рублей, это видно из таблицы дебиторов

Наименование	2020	2019	отклонение
АО ПРОДО Птицефабрика-Калужская	778.3	547.1	+231.2
ООО Интес Про	121.6	39,8	+81.8
ООО Санаторий Воробьево	699.0	189.9	+509.1
ДНП НА Хуторе	555.7	362,6	+193.1
ООО УК Лесная деревня	347.6	253.6	+94.0
ООО Проминжиниринг	754.2	533.8	+220.4

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

В 2020 году начислено в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам 612 тыс. рублей. Списаний за счет резерва по сомнительным долгам не производилось..

Движение дебиторской задолженности

	2018	2019	2020
Дебиторская задолж.	64598	58604	65027
В т. ч. задолженность покупателей и заказчиков	62101	55386	57441
расчеты с поставщиками и подрядчиками	59	474	653

ЗАПАСЫ

Запасы за 2020 год увеличились на 1041 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.

2. Пассив баланса

Капитал и резервы составили 497467 тыс руб и выросли на 36379 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли текущего года.

Кредиторская задолженность составила 32859 тыс руб. и незначительно увеличилась по сравнению с прошлым годом на 173 тыс. рублей за счет расчетов по налогам и сборам . на сумму 74.8 тыс. рублей и задолженность поставщикам и подрядчикам 374 тыс. рублей которые будут погашены в 2021 году. Авансы полученные наоборот сократились на 720 тыс. рублей.

Кредиторская задолж.	2018	2019	2020
	49724	32686	32859
В т. ч. Авансы полученные	34215	17792	17072
Поставщиками и Подрядчиками	358	342	716
Расчеты по налогам и сборам	14231	13717	14465

Все это говорит о положительной структуре баланса

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

	2018	2019	2020
Выручка от реализации	302484	332854	300443
в том числе спецнадбавка	19802	26353	25245
Себестоимость продаж	-231291	-232724	-223127
Прибыль (убыток)	+71193	+100130	+77316
Прочие доходы	15373	41138	6825
Прочие расходы.	-29796	-58599	-30039
Измен. отлож. налог.активы	-205		
Измен. отлож налог.об-ва	-2968		
Постоянные налог обязат-ва	-6187		
Текущий налог на прибыль -	-14368	-21114	-12186
Отложенный налог на прибыль		-2583	-5539
Прочее.	-1632		
Чистая прибыль (убыток)	+37597	+58972	+36378
В том числе от спецнадбавки	+19802	+26353	+25245
от технологических присоединений по постановлению Правительства РФ №1314	+11923	+33731	+12257

Форма №2

ВЫРУЧКА В 2021 ГОДУ СОСТАВИЛА 300443 ТЫС. РУБ, ЧТО НА 32422 ТЫС. РУБ. меньше, чем в прошлом году. Выручка по транспортировке природного газа (основной вид дохода) без спецнадбавки и переборов в суммовом выражении увеличилась по сравнению с прошлым годом на 3950 тыс. руб. (рост 2.1%), в т.ч от изменения тарифных ставок доход увеличился на 5283 тыс. рублей, а с уменьшением количества транспортируемого газа недополучено 1333 тыс. рублей.

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДОХОДОВ

№	Наименование	Ед. изм.	2019	2020	%роста	Абсол.откл.
1	Транспортировка газа населению	Тыс.руб.	80558.64	87069.16	108.8	7010.5
2	Транспортировка газа промышленности и транзит	Тыс.руб.	107052.38	110266.44	103	3214.1
3	Спецнадбавка	Тыс.руб.	32892.73	25245.31	76.8	-7647.4
4	Перебор газа	Тыс.руб.	832.16	710.09	85.3	-122.1
5	Техническое и аварийное обслуживание	Тыс.руб	31685	34741.9	109.6	3056.9
6	ВДГО	Тыс.руб.	10212	9621.34	94.2	-590.7
7	Технологическое присоединение	Тыс.руб.	60825.0	22310.87	36.7	-38514.1
8	Прочая деятельность	Тыс.руб.	9296.0	10477.59	112.7	1181.6
	Итого		332853.91	300442.69	90.3	-32411.2

Увеличение доходов от технического и аварийно-диспетчерского обслуживания по сравнению с прошлым годом составило 3057 тыс. рублей. Появление на рынке новых потребителей газа объясняется ростом доходов по ТС и АДО.

Выручка по технологическим присоединениям уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 38514.1 тыс. рублей. Это происходит по причине отсутствия природного газа в ГРС Малоярославецкого и Боровского районов, а так же в целом сложной экономической обстановки в стране. В связи с этим уменьшается количество крупных заявок на строительство газопроводов.

Себестоимость продаж составила 223127 тыс. руб. и снизилась на 9597 тыс. рублей. руб. (процент снижения расходов составил 95.9%). Основными статьями затрат являются :

	2019 год	2020 год
1. Заработная плата	106056,6 (108, 4%) уд. вес 45,6	103791.1 (97,9) уд. вес 46.5
2. Страховые взносы	27466,9 (104.1%) уд. вес 11.8	21822.9 (79.5) уд. вес 9.8
3. Амортизация	22947,4 (94, 9 %) уд. вес 9,9	22634.0 (98.6) уд. вес 10.3
4. Материалы	15340,8 (85.2 %) уд. вес 6,6	15620.3 (101.8) уд. вес 7.0
5. Прочие	60912,3 (101,5%) уд. вес 26,1	59258.2 (97.3) уд. вес 26.4
6. Основные изменения претерпели:		
-Амортизация уменьшилась незначительно на 313 тыс. руб		
-Материальные затраты увеличились на 279 тыс. рублей (рост материальных затрат в себестоимости 1.8% обусловлен ростом цен на автозапчасти и расходных материалов по содержанию компьютерной техники)		
- снижение начисленной заработной платы из себестоимости составило 2719.8 тыс. рублей и обусловлено отсутствием в течении года свободных денежных средств и непростой экономической обстановкой на предприятии.		
- страховых взносов начислено на 5644 тыс. рублей меньше, т. к. в условиях пандемии был принят ФЗ об уменьшении тарифа для малых и средних предприятий.		
- прочие расходы так же уменьшились в основном за счет невыполнения плана капитального ремонта по административным зданиям.		

Финансовый результат за 2019-2020 года по видам деятельности

	ДОХОД	Расход	Результат
1.Транспортировка	193651/ 198046	177169/ 172055	16482/ 25991
2.Спецнадбавка	26353/ 25245		26353/ 25245
3.Тех-авар.и дисп.обсл.	31685/34742	24380/ 26798	7305/ 7944
4.ВДГО	8279/ 9621	8838/ 11284	-559 / -1663
5.Прочие услуги	10304/ 8313	4873/ 4273	5431/ 4040
6.Технолог присоед.	60825/ 24476	17154/ 8717	43671/ 15759
ИТОГО	332854/300443	232724 / 223127	100130/77316

Самые прибыльные виды деятельности – транспортировка и тех-аварийное обслуживание.

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

Чистая прибыль включая спецнадбавку составила 36378 тыс. рублей
 В 2020 году в тариф на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ОАО «Малоярославецмежрайгаз» для всех групп потребителей (кроме населения) включена специальная надбавка для финансирования программ газификации ,определенная Федеральной службой по тарифам (приложение к приказу министерства конкурентной политики Калужской области №-528-РК от 18.12.2019 года) в размере с 01.01. - 214, рубль 64 копейки за 1000 куб. м. газа (в т.ч. спецнадбавка для строительства 171.71) Дополнительные доходы от спецнадбавки в общей выручке в 2020 году позволили освоить затраты по строительству на общую сумму 11180.5 тыс. руб. В соответствии с Постановлением Правительства №1314 по данным, предоставленным ОАО «Малоярославецмежрайгаз», приказом Министерства конкурентной политики Калужской

области утвержден на 2020 год размер платы за технологическое присоединение, определены выпадающие доходы в сумме 9930.35 тыс. рублей, фактические же расходы составили 19003.7 тыс. рублей а также утверждены стандартизированные и индивидуальные тарифные ставки (приказы № 287-РК от 02.12.2019, №550-РК от 30.12.2019 года соответственно).

В 2020 году в выручке от реализации услуг по транспортировке газа спецнадбавка составила 25245 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом спецнадбавка уменьшилась на 1107.6 тыс. руб.. Сумма чистой прибыли 25245 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 12257 тыс. руб. и также не подлежит распределению. Несмотря на жесткую экономию расходов, в связи с аномально теплой зимой мы сработали с убытком в сумме 1124 тыс. рублей., что видно из анализа формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2020 год. Общий внутренний убыток на 31.12.2020 года составляет 41938 тыс. рублей и требует погашения. По данным налогового учета рассчитан текущий налог на прибыль в сумме 12186 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 2020 ГОД

Прибыль до налогообложения	54103850
Отложенный налоговый актив на начало периода	508344
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	24557428
Отложенный налоговый актив на конец периода	498010
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	30085635.
Постоянная разница за период	28518097
Отложенный налог на начало периода	-24049084
Отложенный налог на конец периода	-29587626
Отложенный налог за отчетный период	-5538542
Текущий налог на прибыль	-12185847
Расход по налогу за отчетный период	-17724388
Условный расход по налогу	-10820770
Постоянный налоговый расход	-5703619
Чистая прибыль	36379461

ФОРМА №3 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

Величина капитала на 31.12.2020 года составила 497467 тыс. рублей в т.ч. :

Уставный фонд	- 43990	
Переоценка внеоборотных активов	- 172206	
Нераспределенная прибыль	-281271	из нее спецнадб Технолог. присоед и станд ставки.
		251753
		71371

(см. приложение)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА

2018- 2020 годы (без НДС)

	2018	2019	2020
Остаток ср-в на начало г.	15719	17380	6704
Поступило ден.средств	517229	589404	527393
в том числе спецнадбавка	21196	26555	24414
Направлено денежн.ср-в	515568	600080	487007
в том числе спецнадбавка	969	11789	6394
Остаток средств на конец г	17380	6704	4709

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

Анализируя движение денежных средств, наблюдается увеличение денежных потоков в результате грамотной претензионной работы и целесообразному использованию денежных средств. Остаток средств на конец года составил 47090 тыс. рублей, из них 34000 тыс. руб. депозиты и 13090 тыс. рублей денежные средства на расчетном счете и в кассе. По сравнению с прошлым годом общая сумма денежных средств увеличилась на 1386 тыс. рублей..

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Анализируя структуру финансовых вложений за 2020 год, мы видим, что к ним относятся краткосрочные депозитные счета, благодаря которым мы получили дополнительную прибыль в сумме 1654 тыс. рублей, но это на 1984 тыс. рублей меньше, чем за 2019 год. (причина – отсутствие свободных денежных средств. Наш основной контрагент ООО «Газпром межрегионгаз Калуга» в течении всего года недобросовестно перечислял нам денежные средства за транспортировку газа населению, тем самым ставил ведение всей нашей хозяйственной деятельности в затруднительное положение).

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2020 года созданы резервы на затраты, непосредственно связанные с формированием первоначальной стоимости объектов основных средств оконченных строительством и введенных в эксплуатацию. Резервы на общую сумму

5074 тыс. рублей начислены на изготовление технических планов, госпошлину на регистрацию объектов –газопроводов.

Также по состоянию на 31.12.2020 года начислен резерв отпусков в сумме 1973тыс рублей. Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2020 года.

Анализируя

Динамику финансово экономических показателей

ОАО «Малоярославецмежрайгаз»

	2016	2017	2018	2019	2020
Стоимость оборотного (мобильного капитала) А (1200)	95237	109434	145113	123752	132680
Стоимость материальных оборотных средств А (1210)	12900	14881	14373	18750	19791
Денежные ср-ва, принимаемые в расчет коэффициента абсолютной ликвидности А 1250	11785	15719	17380	6704	47090
Чистые активы предприятия	317598	356015	401943	461624	497989
Индекс постоянного актива 1 А : 3 П (432905: 497467)	0,81	0,84	0.82	0,87	0.87
Величина финансовых вложений А 1150	30	30	30	30	-
Собственный оборотный капитал 3П-1А (497467-432905)	60428	56271	70654	61630	64562
Величина срочных обязательств, Принимаемых в расчет коэффициента ликвидности (стр.1500)	23561	38189	54922	39964	40432
Величина перманентного(собственного и приравненного к нему капитала	315636	354099	401392	461088	497467
Величина чистого оборотного Капитала(565585-32859)	330838	375006	426127	490524	532726
Коэффициент критической ликвидн. (132680-19791) : 32859	4,20	2,93	2.63	3,21	3.44
Коэффициент абсолютной ликвидн.					

(ДС+КФВ) : КО (47090) : 32859	0,603	0,488	0.350	0,21	1,43
Коэффициент текущей ликвидности (ДС+КФЗ): КО(19791+65027): 32859	3,68	2,48	2.65	2,37	2.58
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собств. обор. ср-ми (3П-1А) : 2А (497467 -432905) : 132680	0,635	0,514	0.487	0,498	0.487
Коэффициент финансовой устойчив. (3П+5П): стр 1700 (497467+40432): 565585	0,97	0,96	0.96	0,96	0.95
Оборачиваемость всего капитала Стр 2110 ф2: 0.5(1300Пнг+1300Пк 300443:05 (497467+461088)	0,98	0,85	0.8	0,8	0.63
Оборачиваемость оборотных активов Стр.2110.ф.2 : 0.5(1200Анг+ 1200Акг.) 300443: 0.5 (123752+132680)	3,46	2,77	2.40	2,48	2.34
Брутто –прибыль от реализации (маржинальный доход) Стр2110ф2-стр 2120ф2(300443-223127	66764	54464	71193	100130	77316
Оборачиваемость денежных средств Стр 2110ф2: 0.5 (1250Анг+1250Акг) 300443:05(13090+6704)	25,56	20,61	18.28	27,6	30.4
Оборачиваемость кредиторской Задолженности Стр2110ф2:0.5(1520Пнг+ +1520П кг) 300443: 0.5(32859+32686)	14,87	10,93	7.38	8,08	9.17

Коэффициент текущей ликвидности составляет 2,58 что выше рекомендуемого значения (2), Коэффициент финансовой устойчивости равен 0,95 и приближен к единице. Это свидетельствует об удовлетворительной структуре баланса. Но анализируя показатели за 5 лет можно сделать вывод, что доля внеоборотных активов растет гораздо быстрее, а доля оборотных (т.е легко реализуемых средств) медленнее. На то есть объективные причины- внеоборотные средства растут за счет строительства газопроводов по Постан №1314, на них же тратятся собственные денежные средства, а так называемые выпадающие доходы возмещаются годом позже в составе спецнадбавки, которую тоже надо получить от покупателей.

Чистые активы составляют 497989 тыс. рублей, что в 11.3 раза больше величины уставного капитала.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2020 году не планировало осуществлять прекращение видов деятельности.

СОБЫТИЯ. ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

№	Полное наименование юридического лица. или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1.	АО Газпром газораспределение Калуга	Зависимое Общество владеет 36.23 % голосующих акций	Приобретение и продажа услуг
2	Петухов Владимир Валерьевич	Лицо является членом Совета директоров, бенефициар	предоставление имущества в аренду
3	Петухова Валентина Ивановна	Лицо является членом Совета директоров	предоставление имущества в аренду
4	Петухов Максим Валерьевич	Лицо является членом Совета директоров	предоставление имущества в аренду

Средний размер заработной платы составил 33279 рублей. Рост 106.6 % В 2020 году выплаты заработной платы производились своевременно. На 01.01.2021 года задолженности по выплате нет.

Налоги и сборы начислялись и уплачивались своевременно. Задолженность в бюджет на 01.01.2021 по налогам и сборам отсутствует.

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

Начисление членам Совета директоров в 2020 году составило 780000 рублей (основание: решение собрания акционеров).

Заработная плата и вознаграждения за работу в правлении членам правления в 2020 году не начислялись.

На протяжении 2020 года ОАО «Малоярославецмежрайгаз» своевременно представляло отчетность - бухгалтерскую, налоговую, статистическую во все соответствующие органы и пользователям, имеющим допуск к отчетности.

В 2020 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 2020 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