Пояснительная записка

к годовому балансу за 2023 год.

1. Общие сведения ОАО «Камчатжилкоммунпроект»

Открытое акционерное общество «Камчатжилкоммунпроект», возглавляемое Генеральным директором Ивановой Г.И., находится в городе Петропавловске-Камчатском на улице Ленинградской, дом 89

ОГРН 1024101028511, ИНН 4100000435

Численность на 31 декабря 2023г. – 3 человека.

Предприятие основное - дочерних и зависимых не имеет.

Основная деятельность его – разработка проектно-сметной документации.

Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 30 июля 2002 года за № 1024101015730.

Уставный капитал составляет 31432 рублей.

2. Учетная политика предприятия.

1.Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера.

2.Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом. По тем же основным средствам, которые числились на 1 января 2002 года, амортизация начисляется по единым нормам амортизационных отчислений.

3. Материалы списываются по фактической стоимости, после полной оплаты, в бухгалтерском и налоговом учете.

4.Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100000 руб., а также книги, брошюры и другие издания, списываются в расходы в момент отпуска их в эксплуатацию.

5.Ежегодная переоценка основных средств не производится, так как на балансе числятся только производственные площади.

6.Предприятие определяет выручку кассовым методом, т.е. в момент поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу. Частичная оплата в бухгалтерском учете относится на счет авансов полученных, сумма которых, при поступлении окончательного расчета, также относится на реализацию, в налоговом учете – относится на реализацию в день поступления денежных средств.

7.Доходы и расходы учитываются кассовым методом, при которых, доходы считаются полученными, а расходы произведенными в том периоде, когда они были оплачены. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением проектно-сметных работ. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими. Они признаются в налоговом учете на дату составления акта выполненных работ.

8. Зарплата персоналу начисляется исходя из реализованной продукции, средства от которой поступили на расчетный счет. При отсутствии объема проектно-сметной документации сотрудникам выплачивается минимальный размер оплаты труда, в соответствии с требованием статьи 133 ТК РФ. Суммы начисленных отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск отражаются в затратах текущего месяца.

9.Предприятие в 2023г. не создает резерв предстоящих расходов на отпуск, ежемесячные отчисления которых производятся при начислении заработной платы.

2. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

2.1.Структура бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	Абсолютная величина
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	210	229	-19
Итого по разделу I	1100	210	229	-19
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	71	60	11
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1926	2650	-724
Прочие оборотные активы	1260	-	-	0
Итого по разделу II	1200	1996	2711	-715
БАЛАНС	1600	2206	2940	-734
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31	31	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 614	1 614	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	461	918	-457
Итого по разделу III	1300	2106	2563	-457
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	100	376	-276
Итого по разделу V	1500	100	376	-276
БАЛАНС	1700	2206	2940	-734

2.1.1 Внеоборотные активы

Внеоборотные активы в сумме 210 т.р.

2.1.2 Оборотные активы

Общая сумма средств, вложенная в оборотные активы, составляет 2711тыс.руб.

Таблица 2

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		На 31.12.23	Доля в общем объеме (%)
Дебиторская задолженность	1230	71	3,56%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1926	96,44%
Итого по разделу II	**1200**	1996	**100**

Структура оборотных активов общества представлена следующими статьями:

- Дебиторская задолженность (со сроком погашения в течение 12 месяцев) на сумму 71тыс. руб., доля по данной статье в общем объёме оборотных активов составляет 3,56**%**.;
- Денежные средства и денежные эквиваленты на сумму 1996 т.р.

2.1.3. Источники формирования активов

Общая сумма собственных источников формирования активов на 31.12.2023 составляет 2206 тыс. руб. Доля нераспределенной прибыли в общем объёме источников формирования активов общества составляет 20,9% (таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Код	Консолидированный баланс на 31.12.2023г.	Доля в общем объеме
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31	1,41
Добавочные капитал Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1350 1370	1614 461	73,16 20,90
Итого по разделу III	1300	2106	95,47
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	1520	100	4,53
Доходы будущих периодов	1530		
Оценочные обязательства	1540		
Итого по разделу V	1500	100	4,53
БАЛАНС	1700	2206	100

3.Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 год.

По данным бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г. общества отмечается уменьшение активов за счет внеоборотных и оборотных активов на 734 т.руб.

3,1. По разделу I "Внеоборотные активы" зафиксировано уменьшение Основных средств на 19 тыс. рублей или 8,3% к показателю на начало отчетного периода.

3.2. По разделу II"Оборотные активы" зафиксировано уменьшение активов на 715 тыс.руб. Или 26,37 % к показателю на начало отчетного периода.

Основные изменения произошли по следующим видам вложений:

- в Дебиторской задолженности произошло увеличение показателей на 11 тыс. рублей или 18,33% к показателю на начало отчетного периода;
- Уменьшение показатели денежных средств на 724 тыс. рублей или на 27,32%

3.3. По разделу III "капиталы и резервы" произошло уменьшение собственных источников формирования активов на сумму 457 тыс.рублей к показателю на начало года.

3.4. По разделу V "Краткосрочные обязательства" произошло уменьшение краткосрочных источников формирования активов на 276 тыс.рублей или на 206,58%. Основная доля уменьшения произошла за счет уменьшения кредиторской задолженности по налогам .

4. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах Общества за 2023год.

Табл.4

актив	код показателя	за 2022год	за 2023 год	Отклонения	
				в абсолютном выражении	в % к показателю за соответствующий период прошлого года
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	1373	127	-1246	-90,75%
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	-2178	-1709	-469	-21,53%
Управленческие расходы	2220	-1667	-1462	-205	-12,30%
Прибыль	2100	-2472	-3044	-572	-23,13%
Прочие доходы	2340	2657	2628	-29	-1,09%
Прочие расходы	2350	-38	-31	-7	-18,42%
Прибыль до налогообложения	2300	147	-447	-594	-204,08%
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	103	-457	-560	-343,69%

Выручка от предоставления проектных услуг признавалась по мере оплаты покупателями и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в "Отчете о прибылях и убытках" без налога на добавленную стоимость.

Классификация расходов:

- расходы по обычным видам деятельности. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров;
- прочие расходы. К прочим расходам Общества отнесены:
  - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
  - расходы на социальное обслуживание работников;

- госпошлина;
- пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договора;
- прочие расходы.

В 2023 году по отношению к показателям 2022 года произошли следующие изменения:

- выручка от реализации уменьшилась на 1246 тыс.рублей или на 90,75%.
- себестоимость уменьшилась на 496 тыс. рублей или на 21,53%;
- уменьшились управленческие расходы на 205 т.р.
- Прибыль от продаж уменьшилась на 572 тыс.руб. или на 23,13%;
- Прочие доходы уменьшились на 29 тыс.руб. ли на 1,19%
- Прочие расходы уменьшились на 7 тыс.рублей или на 18,42%.

Основным видом деятельности предприятия являются разработка проектно-сметной документации объектов строительства.

Финансовый анализ деятельности предприятия за 2023г. показал, что причины возникших убытков носят объективный характер и связаны отсутствием заказов на разработку проектно-сметной документации.

Причиной уменьшения доходов за 2023 год явилось отсутствие заказов на разработку проектно-сметной документации. По сравнению с 2022 годом выручка уменьшилась на 1246 тысяч рублей.

Уменьшение расходов в 2023 году произошли в основном из-за снижения заказов на разработку проектно-сметной документации.

В 2023 году предприятие по основному виду деятельности сработало с убытком. Налоги и внебюджетные средства оплачены полностью, задолженности предприятие не имеет. По коммунальным платежам предприятие задолженности также не имеет.

Акции (в количестве 31432 штук), по плану приватизации, распределялись следующим образом: 7858 штук типа А (привилегированные), 23574 штук (обыкновенные) размещены среди коллектива.

По установленным критериям, предприятие является микропредприятием, и поэтому с 1 января 2009г. работает по упрощенной системе налогообложения.

Генеральный директор Г.И. Иванова

Главный бухгалтер Л.В.Андрущенко