

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
муниципального предприятия городского округа Тольятти «Инвентаризатор»
за 2023 год

1. Основные сведения о предприятии

Учредитель:	Администрация городского округа Тольятти
Юридический адрес:	445011, Самарская область, г. Тольятти, ул. Горького, 34А
Дата внесения в ЕГРЮЛ, серия и номер свидетельства:	№ 002271209 08.01.2003 г.
ОГРН:	1036300990219
ИНН	6320005560
КПП	632401001
Уставный капитал	2 000 000 (Два миллиона) рублей
Основной вид деятельности:	68.32.3 – деятельность по учету и технической инвентаризации недвижимого имущества
Численность сотрудников на 31.12.2023 г.	26 чел.

В 2023 году предприятие продолжило работу с прежней организационно-правовой формой – муниципальной собственностью.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности, ФСБУ, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Деятельность, предприятием осуществлялась на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение дохода в отчетном году и последующих годах.

С 01.01.2016 г. МП «Инвентаризатор» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов 15% (Информационное письмо ИФНС № 19 по Самарской области от 14.01.2016 г. № 6).

2. Сведения об учетной политике предприятия

Положение об учетной политике составлено в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика МП «Инвентаризатор» на 2023 год утверждена Приказом № 222 от 26 декабря 2022 г.

3. Основные показатели деятельности предприятия в 2023 г.

3.1. Выручка от реализации

Фактическое выполнение за 2023 год составило 22 529 тыс. руб., это на 18,1 % более фактического показателя прошлого года (19 074 тыс. руб.).

Выполнение объемов реализации по видам услуг за 2022-2023 гг.

Таблица № 1

Виды услуг	Стоимостное выражение за отчетный период (2022 г) (тыс. руб.)	Удельный вес отдельных видов услуг в общем объеме (%)	Стоимостное выражение за отчетный период (2023 г) (тыс. руб.)	Удельный вес отдельных видов услуг в общем объеме (%)	Отклонения против прошлого года по видам услуг (%)
1.Инвентаризация (ОКВЭД 68.32.3)	11 026	57,8	13 425	59,6	+1,8
2.Кадастровые работы (ОКВЭД 71.12.7)	5 390	28,3	5 997	26,6	-1,7
3.Прочие (ОКВЭД 68.32.3)	2 658	13,9	3 107	13,8	-0,1
Итого	19 074	100,0	22 529	100,0	-

В структуре работ в 2023 году наибольший удельный вес по итогам года приходится на работы по инвентаризации объектов капитального строительства (далее - ОКС) (59,6 %). Выручка от работ по инвентаризации ОКС составила 13 425 тыс. руб., что выше фактического показателя за аналогичный период прошлого года на 21,8 % (2 399 тыс. руб.).

В отчетном периоде кадастровых работ выполнено на сумму 5 997 тыс. руб., что выше фактического показателя за аналогичный период прошлого года – на 11,3 % (607 тыс. руб.).

Прочих работ (услуг) выполнено на сумму 3107 тыс. руб., что более показателя за аналогичный период прошлого года на 16,9 % (449 тыс. руб.).

В таблице № 2 предоставлена информация по выполнению работ (услуг) в разрезе заказчиков (юридические и физические лица) и способов заключения договоров (контрактов) с юридическими лицами.

Анализ выручки в разрезе заказчиков и способов заключения договоров
за 2022 и 2023 гг.

Таблица № 2

Наименование показателя	2022 год		2023 год		Отношение показателей выручки периода 2022 к 2023 г.
					тыс. руб.
Выручка за год, всего:	19 074	100%	22 529	100%	+ 3 455
в т.ч.		отношение к общей сумме выручки за период		отношение к общей сумме выручки за период	
Выполнение работ для физических лиц, всего:	7 290	38,2%	8 666	38,5%	+ 1 376
Выполнение работ для юридических лиц и ИП всего:	11 784	61,8 %	13 863	61,5 %	+2 079
в т.ч.		отношение к сумме выручки по юр. лицам		отношение к сумме выручки по юр. лицам	
договора, заключенные с юридическими лицами посредством участия в торгах	6 854	58,2%	7 142	51,5%	+ 288
договора, заключенные с юридическими лицами и ИП напрямую	4 930	41,8%	6 721	48,5%	+ 1 791

Из таблицы 2 наглядно видно, что значительное увеличение показателя выручки за 2023 г. произошло за счет выполнения работ для юридических лиц и ИП.

Существенное увеличение произошло за счет выполнения работ (услуг) от выполнения контрактов (договоров), выигранных на торговых площадках. Выручка по ним за 2023 год составила 7 142 тыс. руб. Это связано с увеличением размещаемых на торговых площадках в 2023 году заявок на выполнение работ (услуг) по профилю деятельности предприятия. Также, ежедневный мониторинг на вновь открытых торговых площадках, дает свои положительные результаты.

Так в течение 2023 года МП «Инвентаризатор» принимало участие в 77 закупочных процедурах по проведению технической инвентаризации и подготовке документов ОКС для дальнейшей регистрации права собственности. По результатам торговых процедур заключено 40 контрактов (договоров).

Выручка от выполнения работ (услуг) по заявкам (договорам), заключенным с юридическими лицами и ИП по прямому обращению, в сравнении с аналогичным периодом, увеличилась на 1791 тыс. руб. и составила 6 721 тыс. руб.

Так, государственная поддержка семей на приобретение нового жилья, и снижение процентной ставки по ипотечному кредитованию активизировало строительную отрасль.

Поступают запросы на выполнение работ (услуг) от строительных организаций городского округа Тольятти и крупных промышленных предприятий города.

Немаловажную роль играют контракты на выполнение работ (услуг) для города Тольятти, заключенные с Администрацией городского округа Тольятти.

В 2023 году выполнение работ для физических лиц увеличилось по сравнению с предыдущим периодом прошлого года на 1376 тыс. руб. и составило 8666 тыс. руб.

3.2 Расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг)

Расходы по обычным видам деятельности в 2023 году составили 21 319 тыс. руб.

Структура себестоимости за 2022-2023 гг.

Таблица № 3

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г. (тыс. руб.)	Удельный вес отдельных видов затрат в общем объеме, %	За 2023 г. (тыс. руб.)	Удельный вес отдельных видов затрат в общем объеме, %	Отклонение 2022 / 2023 (+,-)
1	Материальные затраты	1 347	7,7	1 662	7,8	+0,1
2	Расходы на оплату труда	10 495	59,9	13 289	62,3	+2,4
3	Страховые взносы по обязательному социальному страхованию и НС	3 144	17,9	4 002	18,8	+0,9
4	Амортизация основных средств, нематериальных активов	637	3,6	668	3,1	-0,5
5	Прочие затраты	1 917	10,9	1 698	8,0	-2,9
	Итого:	17 540		21 319		
	НЗП	+121				
	ИТОГО	17 661	100,0	21 319	100,0	

Как видно из приведенной таблицы № 3 в 2023 году по сравнению с 2022 годом расходы, относимые на себестоимость, увеличились на 3 658 тыс. руб.

По статье «Расходы на оплату услуг» увеличение составило 2 794 тыс. руб., что связано с проведением ежегодной индексации заработной платы сотрудникам предприятия, и выплаты премии по итогам работы в 4 квартале 2023 г. Соответственно, увеличились и страховые взносы, начисляемые на заработную плату.

По статье «Амортизация основных средств» увеличение составило 31 тыс. руб., что связано с пересмотром элементов амортизации основных средств предприятия на 01.01.2023 г. в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Уменьшение расходов по статье «Прочие затраты» в размере 219 тыс. руб., в основном связано с уменьшением командировочных расходов при выполнении работ за пределами г.о. Тольятти, в связи с сокращением сроков нахождения в командировках.

3.3. Прочие доходы

Сумма прочих доходов (с учетом процентов к получению) за 2023 году составила 813 тыс. руб., что более аналогичного показателя прошлого года на 463 тыс. руб.

От размещения на депозитном счете, временно свободных денежных средств, доход в виде процентов составил 485 тыс. руб., что более показателя прошлого года на 204 тыс. руб.

Отражен доход в размере 41 тыс. руб. - возмещение Поставщиком расходов по некачественно выполненным работам.

Списание кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности - 10 тыс. руб.

Отражен доход возвращенной Заказчиком суммы обеспечения исполнения контракта, по заключенному соглашению о расторжении Контракта, списанной в 2022 году по решению Арбитражного суда г. Москвы по Делу № А40-123864/22 в размере 277 тыс. руб.

3.4. Прочие расходы

Сумма прочих расходов за 2023 года составила 725 тыс. руб., что менее аналогичного периода прошлого года на 201 тыс. руб.

Судебные расходы (суммы, взысканные в судебном порядке, государственная пошлина при обращении в суд, почтовые и прочие расходы) составили 338 тыс. руб.

Предприятие для оказания всесторонней помощи солдатам и офицерам, участвующим в специальной военной операции (СВО) перечислило благотворительное пожертвование в размере 100 тыс. руб. в БФ «Из Тольятти с любовью».

Расходы по услугам банка составили 108 тыс. руб. и другие прочие расходы в сумме 179 тыс. руб.

3.5. Финансовый результат

По итогам работы за 2023 год предприятие получило прибыль, которая до налогообложения составила 1298 тыс. руб., с учетом налога, уплачиваемого при применении специального налогового режима (УСН доходы, уменьшенные на величину расходов) чистая прибыль составила 917 тыс. руб.

4. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2023 размер оценочного обязательства на оплату отпусков составил 1141 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска составляет 559 дней, срок погашения - в течение 2024 год.

5. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 составила 332 тыс. руб. Это текущая задолженность по заработной плате за декабрь 2023 года. Выплата произведена 12.01.2024 г.

Заработная плата перечисляется в сроки, установленные внутренним локальным документом.

6. Прочая информация

6.1. По-прежнему используются в работе программа для ЭВМ «Адресный реестр», зарегистрированная в 2006 году в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Амортизация завершена в 2016 году.

В целях производственной необходимости, для более оперативного размещения информации о предприятии: телефонов, местонахождение приемных пунктов, Ф.И.О. руководителей и специалистов, адресов их электронной почты, перечня видов деятельности, наименование оказываемых услуг и работ, а также продвижению предприятия на рынке оказываемых услуг в 2009 году был создан Web-сайт МП "Инвентаризатор", который действует и по настоящее время. Населению и юридическим лицам предоставлена возможность оформления заявки на выполнение работ (оказание услуг) непосредственно на сайте предприятия в режиме «Онлайн». Амортизация по данному НМА завершена в 2019 году.

6.2. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно в 2023 году не применялся.

7. Анализ основных финансовых показателей

Анализируя актив баланса видно, что общая величина активов предприятия на 31 декабря 2023 года, по сравнению с 2022, увеличилась на 2293 тыс. руб. и в отчетном периоде актив баланса и валюта баланса находятся на уровне 18 051 тыс. руб.

В общей структуре активов внеоборотные активы составляют 8 543 тыс. руб.

Доля основных средств в общей структуре активов на 31.12.2023 г. составляет 47,3%.

Величина оборотных активов, составлявшая в 2022 году 6 815 тыс. руб., увеличилась на 2 693 тыс. руб., и составила 9 508 тыс. руб., в т.ч. увеличение денежных средств в размере 1851 тыс. руб., что свидетельствует об укреплении финансового состояния предприятия.

Рассматривая дебиторскую задолженность и обязательства предприятия, следует отметить, что предприятие на конец 2023 года имеет превышение обязательств перед дебиторской задолженностью в размере 2 154 тыс. руб.

Обязательства предприятия, а это в основном текущая кредиторская задолженность по налогам и сборам, суммы авансов, полученных от Заказчиков, погашенная в течение 1 квартала 2024 года и созданные оценочные обязательства на предстоящие расходы по оплате отпусков сотрудников.

Солидными являются собственные средства предприятия. На 31 декабря 2023 года величина собственного капитала предприятия составила 14 774 тыс. руб., что составляет 81,8 % от общей величины пассивов.

В части пассивов, изменение валюты баланса произошло за счет увеличения статьи «Нераспределенная прибыль» на сумму прибыли, полученной по итогам работы за 2023 год.

Доля заемных средств (краткосрочные обязательства) за анализируемый период 2023 год составила 3277 тыс. руб., или 18,2 % от общей величины пассивов. Заемные средства – это авансы, полученные от Заказчиков, и текущая задолженность перед поставщиками и бюджетом, которая своевременно погашается.

Анализ финансовой устойчивости предприятия по относительным показателям за 2023 год складывается следующим образом:

- Коэффициент автономии составил 0,8, что выше минимального нормативного значения (0,5-0,7), при котором заемный капитал может быть компенсирован собственностью предприятия;

- коэффициент обеспеченности собственными средствами равен 0,7, что значительно больше нормативного 0,1;

Наиболее жесткий из всех показателей, показатель ликвидности, учитывающий только высоколиквидные активы, коэффициент абсолютной ликвидности составляет 3,7, что выше нормы 0,1-0,2, т.е. предприятие способно покрыть немедленно все свои краткосрочные обязательства денежными средствами без привлечения малоликвидных статей (запасов и дебиторской задолженности).

Коэффициент текущей платежеспособности и ликвидности также выше нормативного значения 2,0 и равен 4,5, это говорит о том, что предприятие в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Директор

А.И. Ивашков

Главный бухгалтер

В.И. Жукова

