

Пояснительная записка
к годовому балансу за 2024 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 2024г. – 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 с 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 2024

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	Абсолютная величина
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	210	191	-19
Итого по разделу I	1100	210	191	-19
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	71	125	54
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1926	584	-1342
Прочие оборотные активы	1260	-	-	
Итого по разделу II	1200	1996	709	-1287
БАЛАНС	1600	2206	900	-1306
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31	31	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 614	1614	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	461	(746)	-1206
Итого по разделу III	1300	2106	900	-1206
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу IV	1400	-		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	100	-	-100
Итого по разделу V	1500	100	-	-100
БАЛАНС	1700	2206	900	-1306

2.1.1 Внеоборотные активы

Внеоборотные активы в сумме 191т.р.

2.1.2 Оборотные активы

Общая сумма средств, вложенная в оборотные активы, составляет 900тыс.руб.

Таблица 2

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		На 31.12.24	Доля в общем объеме (%)
Дебиторская задолженность	1230	125	17,63%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	584	82,37%
Итого по разделу II	1200	709	100

Структура оборотных активов общества представлена следующими статьями:

- Дебиторская задолженность (со сроком погашения в течение 12 месяцев) на сумму 125 тыс. руб., доля по данной статье в общем объеме оборотных активов составляет 17,63%.;
- Денежные средства и денежные эквиваленты на сумму 584 т.р.

2.1.3. Источники формирования активов

Общая сумма собственных источников формирования активов на 31.12.2024 составляет 900 тыс. руб. Доля нераспределенной прибыли в общем объеме источников формирования активов общества составляет -82,89% (таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Код	Консолидированный баланс на 31.12.2024г.	Доля в общем объеме
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31	3,44
Добавочные капитал	1350	1614	179,33
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(746)	-82,89
Итого по разделу III	1300	900	100
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	1520	0	0
Доходы будущих периодов	1530		
Оценочные обязательства	1540		
Итого по разделу V	1500	0	0
БАЛАНС	1700	900	100

3. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 год.

По данным бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. общества отмечается уменьшение активов за счет внеоборотных и оборотных активов на 1306 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 709 тыс.руб. Или 40,80% к показателю на начало отчетного периода.

Основные изменения произошли по следующим видам вложений:

- в Дебиторской задолженности произошло увеличение показателей на 54 тыс. рублей или 176% к показателю на начало отчетного периода;
- Уменьшение показателя денежных средств на 1342 тыс. рублей или на 30,32%

3.3. По разделу III "капиталы и резервы" произошло уменьшение собственных источников формирования активов на сумму 1206 тыс.рублей к показателю на начало года.

3.4. По разделу V "Краткосрочные обязательства" произошло уменьшение краткосрочных источников формирования активов на 100 тыс.рублей или на 100%. Основная доля уменьшения произошла за счет уменьшения кредиторской задолженности по налогам .

4. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах Общества за 2024год.

Табл.4

актив	код показателя	за 2024год	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	1914	127	1787	1507,09
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	-2178	-1709	-469	74,43
Управленческие расходы	2220	-1224	-1462	238	16,28
Прибыль	2100	-1488	-3044	1556	48,88
Прочие доходы	2340	337	2628	-2291	128,23
Прочие расходы	2350	-33	-31	-2	6,45
Прибыль до налогообложения	2300	-23	-447	424	194
Чистая прибыль (убыток)	2400	-1207	-457	-750	164,11

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 2024 году по отношению к показателям 2023 года произошли следующие изменения:

- выручка от реализации увеличилась на 1787 тыс.рублей или на 1507,09%.
- себестоимость уменьшилась на 469 тыс. рублей или на 74,433%;
- уменьшились управленческие расходы на 238 т.р.
- Прибыль от продаж увеличилась на 1556 тыс.руб. или на 48,88%;
- Прочие доходы уменьшились на 2291 тыс.руб. ли на 128,23%
- Прочие расходы увеличились на 2 тыс.рублей или на 6,45%.

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

Финансовый анализ деятельности предприятия за 2024г. показал, что причины возникших убытков носят объективный характер и связаны с увеличением клиентов на проектно-сметные работы и отсутствием арендаторов на имеющуюся площадь.

Причиной увеличения доходов за 2024 год явилось увеличение заказов на проектно-сметные работы. По сравнению с 2023 годом выручка увеличилась на 1787 тысяч рублей.

Увеличение расходов в 2024 году произошли в основном из-за повышения стоимости коммунальных услуг.

В 2024 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