

## *Пояснительная записка*

к годовому балансу за 2025 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 2025г. – 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 производилась в 2025 году. 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 2025

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	Абсолютная величина
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	25005	191	24814
Итого по разделу I	1100	25005	191	24814
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Дебиторская задолженность	1230	360	125	235
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	257	584	-327
Прочие оборотные активы	1260	-	-	
Итого по разделу II	1200	617	709	-92
<b>БАЛАНС</b>	1600	25622	900	24722
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31	31	0
Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	24833	0	24833
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 614	1614	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1180)	(746)	-434
Итого по разделу III	1300	25298	900	24398
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Итого по разделу IV	1400	-		
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	1520	324	-	324
Итого по разделу V	1500	324	-	324
<b>БАЛАНС</b>	1700	25622	900	24722

#### 2.1.1 Внеоборотные активы

Внеоборотные активы в сумме 25005т.р.

#### 2.1.2 Оборотные активы

Общая сумма средств, вложенная в оборотные активы, составляет 25622тыс.руб.

Таблица 2

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		На 31.12.25	
			Доля в общем объеме (%)
Дебиторская задолженность	1230	360	58,35%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	257	41,65
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>617</b>	<b>100</b>

Структура оборотных активов общества представлена следующими статьями:

- Дебиторская задолженность (со сроком погашения в течение 12 месяцев) на сумму 360 тыс. руб., доля по данной статье в общем объеме оборотных активов составляет 58,35%.;
- Денежные средства и денежные эквиваленты на сумму 257 т.р.

### 2.1.3. Источники формирования активов

Общая сумма собственных источников формирования активов на 31.12.2025 составляет 25298 тыс. руб. Доля нераспределенной прибыли в общем объеме источников формирования активов общества составляет 98,74% (таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Код	Консолидированный баланс на 31.12.2025г.	Доля в общем объеме
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31	0,001
Дооценка внеоборотных активов			
Добавочные капитал	1340 1350	24833 1614	96,92 6,30
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1180)	-4,61
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>25298</b>	<b>98,74</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Кредиторская задолженность	1520	324	1,26
Доходы будущих периодов	1530		
Оценочные обязательства	1540		
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>324</b>	<b>1,26</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>25622</b>	<b>100</b>

### 3. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 год.

По данным бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г. общества отмечается увеличение активов за счет внеоборотных и оборотных активов на 24833 т.руб.

**3.1. По разделу I "Внеоборотные активы"** зафиксировано увеличение Основных средств на 24833 тыс. рублей или 13092% к показателю на начало отчетного периода, за счет дооценки основных средств.

**3.2. По разделу II "Оборотные активы"** зафиксировано уменьшение активов на 92 тыс.руб. Или 12,98% к показателю на начало отчетного периода.

Основные изменения произошли по следующим видам вложений:

- в Дебиторской задолженности произошло увеличение показателей на 235 тыс. рублей или 34% к показателю на начало отчетного периода;
- Уменьшение показатели денежных средств на 327 тыс. рублей или на 44%

**3.3. По разделу III "капиталы и резервы"** произошло увеличение собственных источников формирования активов на сумму 24398 тыс.рублей к показателю на начало года.

**3.4. По разделу V "Краткосрочные обязательства"** произошло увеличение краткосрочных источников формирования активов на 324 тыс.рублей или на 100%. Основная доля уменьшения произошла за счет увеличения кредиторской задолженности по налогам .

#### 4. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах Общества за 2025год.

Табл.4

актив	код показателя	за 2024год	за 2025 год	Отклонения	
				в абсолютном выражении	в % к показателю за соответствующий период прошлого года
1	2	3	4	5	6
<b>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>					
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	1914	2281	367	16,09
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	-2178	-2165	13	0,5
Управленческие расходы	2220	-1224	-1467	-243	16,56
Прибыль	2100	-264	116	380	43,94
Прочие доходы	2340	337	976	639	62,47
Прочие расходы	2350	-33	-33	0	0
Прибыль до налогообложения	2300	-1184	-408	776	65,54
Чистая прибыль (убыток)	2400	-1207	-435	-772	63,96

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 2025 году по отношению к показателям 2024 года произошли следующие изменения:

- выручка от реализации увеличилась на 367 тыс. рублей или на 16%.
- себестоимость уменьшилась на 13 тыс. рублей или на 0,5%;
- уменьшились управленческие расходы на 243 т.р.
- Прибыль от продаж увеличилась на 380 тыс.руб. или на 43,94%;
- Прочие доходы увеличились на 639 тыс.руб. ли на 62,47%
- Прочие расходы остались на том же уровне.

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

Финансовый анализ деятельности предприятия за 2025г. показал, что причины возникших убытков носят объективный характер и связаны с уменьшением клиентов на проектно-сметные работы и отсутствием арендаторов на имеющуюся площадь.

Причиной увеличения доходов за 2025 год явилось увеличение стоимости заказов на проектно-сметные работы. По сравнению с 2024 годом выручка увеличилась на 367 тысяч рублей.

Увеличение расходов в 2025 году произошло в основном из-за повышения стоимости коммунальных услуг.

В 2025 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