

Пояснительная записка

к годовому балансу за 2020 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 2020г. – 5 человек.

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. Незавершенное производство и готовая продукция учитываются на счете 20 «Основное производство» и отражаются по фактической стоимости.

8. 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.

9. 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.

10. Предприятие в 2020г. 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 2020

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	Абсолютная величина
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	149	169	-20
Итого по разделу I	1100	149	169	-20
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	72	123	-51
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	605	951	-346
Прочие оборотные активы	1260	-	10	-10
Итого по разделу II	1200	677	1 084	-407
БАЛАНС	1600	826	1 253	-427
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31	31	31
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 614	1 614	1 614
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(820)	(577)	(373)
Итого по разделу III	1300	826	1 068	1 272
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	-	185	92
Итого по разделу V	1500	-	185	92
БАЛАНС	1700	826	1 253	1 364

2.1.1 Внеоборотные активы

Внеоборотные активы в сумме 149 т.р.

2.1.2 Оборотные активы

Общая сумма средств, вложенная в оборотные активы, составляет 677тыс.руб.

Таблица 2

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		На 31.12.20	
			Доля в общем объеме (%)
Дебиторская задолженность	1230	72	10,64%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	605	89,36%
Итого по разделу II	1200	677	100

Структура оборотных активов общества представлена следующими статьями:

- Дебиторская задолженность (со сроком погашения в течение 12 месяцев) на сумму 72 тыс. руб., доля по данной статье в общем объеме оборотных активов составляет 10,64%.
- Денежные средства и денежные эквиваленты на сумму 605 т.р.

2.1.3. Источники формирования активов

Общая сумма собственных источников формирования активов на 31.12.2020 составляет 826 тыс. руб. Доля нераспределенной прибыли в общем объеме источников формирования активов общества составляет 55,03% (таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Код	Консолидированный баланс на 31.12.2019г.	Доля в общем объеме
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31	3,76
Добавочные капитал	1350	1614	195,4
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(820)	-99,28
Итого по разделу III	1300	826	100
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	1520		
Доходы будущих периодов	1530		
Оценочные обязательства	1540		
Итого по разделу V	1500	0	
БАЛАНС	1700	826	100

3. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 год.

По данным бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г. общества отмечается уменьшение активов за счет внеоборотных и оборотных активов на 427 т.руб.

3.1. По разделу I "Внеоборотные активы" зафиксировано уменьшение Основных средств на 20 тыс. рублей или 11,83% к показателю на начало отчетного периода.

3.2. По разделу II "Оборотные активы" зафиксировано уменьшение активов на 407 тыс.руб. или 37,54 % к показателю на начало отчетного периода.

Основные изменения произошли по следующим видам вложений:

- в Дебиторской задолженности произошло уменьшение показателей на 51 тыс. рублей или 39,02% к показателю на начало отчетного периода;

3.3. По разделу III "капиталы и резервы" произошло уменьшение собственных источников формирования активов на сумму 242 тыс.рублей к показателю на начало года.

3.4. По разделу V "Краткосрочные обязательства" произошло уменьшение краткосрочных источников формирования активов на 185 тыс.рублей или на 100%. Основная доля уменьшения произошла за счет снижения кредиторской задолженности поставщиков.

4. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах Общества за 2020год.

Табл.4

актив	код показателя	за 2020год	за 2019 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	1927	3636	1709	53%
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	-4750	-4618	132	2,86%
Прибыль	2100	-2823	-982	1841	187,48%
Прочие доходы	2340	2783	849	1934	227,80%
Прочие расходы	2350	-195	-37	158	427,03%
Прибыль до налогообложения	2300	-235	-170	-65	-38,24%
Чистая прибыль (убыток)	2400	-291	-170	-121	-71,18%

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 2020 году по отношению к показателям 2019 года произошли следующие изменения:

- выручка от реализации уменьшилась на 1709 тыс.рублей или на 53%.
- себестоимость увеличилась на 132 тыс. рублей или на 2,86%;
- Прибыль от продаж уменьшилась на 1841 тыс.руб. или на 187%;
- Прочие доходы увеличились на 1934 тыс.руб. ли на 227%
- Прочие расходы увеличились на 158 тыс.рублей или на 427%.

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

Финансовый анализ деятельности предприятия за 2020г. показал, что причины возникших убытков носят объективный характер и связаны со снижением доходов от реализации проектной продукции и с ростом расходов.

Причиной уменьшения доходов за 2020 год явилось резкое снижение заказов на разработку проектно-сметной документации. В аукционах на крупные и дорогостоящие объекты мы проигрываем фирмам, находящимся вне зоны Севера, из-за наличия у нас северного коэффициента. Мелкие объекты, которые мы набираем, в стоимостном выражении не покрывают наши расходы, тогда как во временном периоде занимают большой объем времени из-за своей сложности. Это не позволяет брать на себя обязательства по другим мелким объектам из-за угрозы срыва сроков сдачи, уже находящихся в работе объектов. Свою лепту внесла и эпидемия КОВИД-19.

Рост затрат был связан с ростом цен на коммунальные услуги, но в большей степени, в связи с выполнением обязательств предприятия по заработной плате сотрудников.

В настоящее время предприятием принимаются меры по увеличению количества оплачиваемых заказов, влияющих на увеличение реализации и к уменьшению расходов путем экономии энергоресурсов.

В 2020 году объем выполненных работ по сравнению с 2019 годом уменьшился на 1709 тыс.рублей или на 53%.

В 2020 году предприятие по основному виду деятельности сработало с убытком, однако налоги и внебюджетные средства оплачены полностью, задолженности предприятие не имеет. При сверке расчетов с бюджетом, выявлена переплата по всем налогам. 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

Главный бухгалтер



Г.И. Иванова

Л.В. Андрущенко