Пояснительная записка к отчету о финансово-хозяйственной деятельности АО «Кудымкаррайагропромстрой» за 2017 год

1. Сведения о предприятии

1.1. Полное фирменное наименование общества - Акционерное общество "Кудымкаррайагропромстрой».

Сокращенное фирменное наименование общества - АО «КРАПС».

Акционерное общество «Кудымкаррайагропромстрой» создано в процессе приватизации Кудымкарского «Райагропромстройобъединения» в соответствии с Положением «О преобразовании в акционерные общества кооперативных (государственно-кооперативных) предприятий и их объединений в акционерные общества»,утвержденного Постановлением правительства РФ от 29.03.1994 г. № 179, зарегистрировано решением администрации Кудымкарского района Коми-Пермяцкого автономного округа Пермской области от 30.06.1994 г. № 189/1

1.2. Организационно-правовая форма - акционерное общество.

1.3. Адрес (место нахождения) юридического лица: 619001, Россия, Пермская область, Коми-Пермяцкий округ, Кудымкарский р-н, д.Степанова, ул. Березовая, д.1а

1.4. Уставный капитал предприятия составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами, и составляет 20932 руб. (Двадцать тысяч девятьсот тридцать два рубля). Выпущено 18472 штук обыкновенных и 2460 привилегированных именных акций, номинальной стоимостью 1 руб. каждая. Форма выпуска акций бездокументарная.

1.5. Основной целью предприятия является извлечение прибыли при осуществлении деятельности предприятия для обеспечения социально-экономического развития предприятия, удовлетворения потребностей трудового коллектива.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- строительно-монтажные работы;
- реализация строительного песка;
- оказание а/услуг населению.

Кроме того, предприятие осуществляет иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

1.6. Среднесписочная численность работающих за 2016 год составляет 14 человек.

1.7. Структура органов управления Общества в соответствии с Уставом:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Совет директоров общества осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных уставом к компетенции Общего собрания акционеров. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительными органами Общества - Генеральным директором. Генеральный директор назначается общим собранием акционеров сроком на 3 (Три) года.

Состав Совета директоров АО «Кудымкаррайагропромстрой»:
Председатель Совета директоров – Харин Андрей Леонидович.
Члены Совета директоров:
Харин Сергей Леонидович
Петров Михаил Васильевич
Копытов Сергей Гаврилович
Голев Андрей Георгиевич – генеральный директор АО «Кудымкаррайагропромстрой»
Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Голев Андрей Георгиевич

1.8. Лицензии и свидетельства:

- Лицензия на пользование недрами серии КУД № 00017 ТЭ со сроком действия до срока отработки месторождения.;

- Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0082.04-2010-8101000192-С-082 от 06.08.2013 г. Свидетельство выдано без ограничения срока и территории его действия.

2. Основные элементы учетной политики предприятия на 2017 год

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением предприятия и подчиняется главному бухгалтеру, который в свою очередь подчиняется генеральному директору предприятия. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники - программы "1С:Предприятие 8.2".

2.1.2. Для целей бухгалтерского к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

2.1.3." Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1, ежемесячно. Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с отдельным приказом директора о вводе в эксплуатацию основного средства.

2.1.4. Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

2.1.5. Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости без применения счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей". Организация с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по цене приобретения.

2.1.6. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются непосредственно на счет 90 "Продажи" с распределением по видам деятельности пропорционально доходам, полученным по каждому виду деятельности за отчетный период. К указанным расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации организации, страховые взносы с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

Общепроизводственные расходы, распределяются пропорционально долям доходов от видов деятельности в общем объеме доходов организации.

Расходы автотранспортного цеха распределяются в следующем порядке:
- добыча строительного песка: погрузчик X GMA XG93211, экскаватор колесный CASE WX 210, бульдозер Т-130.

Остальной транспорт учитывается в составе автотранспортных услуг.

2.1.7. В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчикам).

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

2.2. Учетная политика для целей налогообложения.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения единым налогом признаются доходы. Датой получения доходов признается день поступления средств на счёта в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод).

Учет доходов ведется в книге учёта доходов и расходов автоматизировано с использованием типовой версии «1С:Предприятие 8.2».

Сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Доходы предприятия

Рассмотрим доходы по видам деятельности в таблицах 1.

Таблица 1 – Доходы по видам деятельности

№№ п/п	Наименование дохода	2017 г.	2016 г.
1.	Выполнение СМР в том числе: - МКУ «Ленинский СКИЦ» - Администрация Ленинского сельского поселения - Администрация г.Кудымкара - МКУ Сервисный центр Ленинского с/п - МБОУ «Майкорская СОШ» - МБОУ «Черновская СОШ» - МКУ «Кекурский СКИЦ» - ГБУЗ Пермского края "Краевой клинический КВД" - ГКБУК «КП этнокультурный центр» - ООО «Квадрагрупп» - Пермск.объед.краев. коллегия адвокатов	***3960,2*** 470,3 159,9 481,2 166,7 494,3 1515,6 50,0 90,4 50,0 345,4 136,4	***7631,8***
2.	От реализации строительного песка (7507,1 / 6065,5 м3)	***4632,3***	***3710,3***
3.	От предоставления а/услуг	***1944,1***	***1865,9***
4.	Прочие доходы	***1339,7***	***726,9***
	Всего доходов:	**11876,3**	**16024,8**

3.2. Структура затрат.

Таблица 2 – Аналитика затрат и структура затрат.

№№ п/п	Показатели	За 2017г. тыс.руб.	Структура %	За 2016г. тыс.руб.	Структура %	Отклонения
1.	Затраты на оплату труда (в т.ч. компенсации при увольнении, б/листы) из них з/плата по договорам.	*3349,0* 266,8	*25,5*	*3317,2* 257,6	*20,2*	*31,8* *9,2*
2.	Отчисления на социальные нужды	*1025,9*	*7,8*	*1009,4*	*6,2*	*16,5*
3.	Амортизация	*1066,9*	*8,2*	*1070,5*	*6,5*	*-3,6*
4.	Материалы: - строительные материалы - з/части - ГСМ -инвентарь и инструменты	 *1326,6* *499,7* *1258,2* *100,8*	*24,3*	 *3310,9* *501,0* *1244,0* *94,6*	*31,4*	*-1965,2*
5.	Коммунальные услуги, канц.товары, бланки	*408,0*	*3,1*	*393,4*	*2,4*	*14,6*
6.	Услуги банка	*82,5*	*0,6*	*65,6*	*0,4*	*16,9*
7.	Услуги прочих организаций, физических		*11,4*		*18,6*	*-1549,1*

	лиц, ИП: - по СМР (а/услуги, договора подряда, субподряда) - по добыче строительного песка - по транспортным услугам	 *429,2* *968,2* *97,2*		 *1870,4* *1062,7* *110,6*		
8.	Расходы по арендной плате: - здания - гаража - земельных участков	 *343,2* *480,0*	*6,3*	 *343,2* *480,0* *121,5*	*5,8*	*-121,5*
9.	Налоги	*717,6*	*5,5*	*714,4*	*4,4*	*3,2*
10.	Пени, штрафы, госпошлина, прочее	*66,0*	*0,5*	*275,8*	*1,7*	*-209,8*
11.	Расходы на членство в СРО	*65,0*	*0,5*	*65,0*	*0,4*	*0*
12.	Списание дебиторской задолженности			*64,9*	*0,4*	*-64,9*
13.	Списание стоимости проданных и списанных материалов	*829,9*	*6,3*	*258,1*	*1,6*	*571,8*
	Всего расходов:	13113,9	100	16373,2	100	-3259,3

Общая сумма убытка до налогообложения за 2017 год составила 896 тыс.руб.

Налог при УСН составил – 341 тыс.руб.

Убыток за 2017 год составил 1237 тыс.руб.

3.3. Производственный потенциал предприятия

Согласно данным бухгалтерского баланса рассмотрим производственный потенциал предприятия.

Таблица 3 - Производственный потенциал

Показатель	На начало 2017 года		На конец 2017 года		Изменения	
	(тыс.руб.)	%	(тыс.руб.)	%	(тыс.руб.)	%
Основные средства	4164	83,3	4602	79,8	438	3,5
Производственные запасы	834	16,7	1166	20,2	332	3,5
Итого:	4998	100	5768	100,0	770	0

За отчетный период производственный потенциал предприятия увеличился на 770 тыс.руб.

В 2017 г. провелась переоценка земельного участка на конец отчетного периода на сумму кадастровой стоимости.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Одним из важнейших показателей, характеризующих финансово-экономическое состояние предприятия, является дебиторская и кредиторская задолженность.

За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 650 тыс.руб. и составила 751 тыс.руб. Изменился и удельный вес дебиторской задолженности в структуре баланса, на начало отчетного периода на ее долю приходится 1,4%, а на конец – 9,7%.

Кредиторская задолженность увеличилась на 451 тыс.руб. и составляет на конец 2017 года 1290 тыс.руб. 0,3% кредиторской задолженности приходится на поставщиков и подрядчиков. Удельный вес кредиторской задолженности в структуре баланса на начало отчетного периода составляет 11,9%, на конец — 16,6%.

Заключение:

По данным бухгалтерского баланса АО «Кудымкаррайагропромстрой» финансовое состояние предприятия улучшилось. Убыток отчетного периода по организации составил

1237 т.р, что на 1201 т.р. меньше, чем за аналогичный период предыдущего года. Чистые активы общества превышают уставный и добавочный капитал на 241 тыс.руб. и составили 6467 т.р., что на 268 т. р. больше по сравнению с началом года.

Гл. бухгалтер АО «Кудымкаррайагропромстрой» Трошева М.Н.