

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Областного государственного казенного предприятия «Агентство стратегического консалтинга»

1. Бухгалтерская отчетность ОГКП «АСК» (далее по тексту «предприятие») сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».
2. Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2024 год рекомендована Собственником обязательному аудиту.

3. Сведения о Предприятии

Полное фирменное наименование предприятия

Областное государственное казенное предприятие «Агентство стратегического консалтинга»

Сокращенное фирменное наименование предприятия: **ОГКП «АСК»**

Юридический и фактический адрес предприятия:

432017, г. Ульяновск, ул. Спасская, д.3 , офис 101

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7303003892**

Код причины постановки на учет (КПП): **732501001**

Основные виды деятельности в 2024 году: **Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32); Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (ОКВЭД35.30)**

Исполнительным органом, осуществляющим функции Учредителя предприятия является: **Министерство ЖКХ и строительства Ульяновской области.**

Функции и полномочия собственника имущества Предприятия от имени Ульяновской области осуществляет **Министерство имущественных отношений и архитектуры Ульяновской области.**

Директором предприятия до 19 августа 2024 года был Сидоровский Алексей Владимирович, с 20 августа 2024 года назначен Галяутдинов Асхат Хузязянович.

Списочная численность сотрудников предприятия на 31 декабря 2024 г. составила 26 человек.

4. Информация об учетной политике

Положение по учетной политике, применяемой Предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

При формировании учетной политики допущения, предусмотренные п.5 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 10611 «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») отсутствуют.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с предшествующими периодами отсутствовали, однако, начиная с 30 октября 2024 года внесены изменения, дополнения в Учетную политику, а также были отменены ссылки на недействующие нормативные акты.

На следующий после отчетного года утверждена новая Учетная политика по бухгалтерскому учету и для целей налогообложения.

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществлялся бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера с использованием компьютерной технологии (бухгалтерская программа 1С: Бухгалтерия 8.3) и учетных регистров, предусмотренных в ней.

Предприятие использует формы первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом РФ.

Предприятие применяет стандартный План счетов, утвержденный Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в обязательном порядке раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, установленных действующими нормативными документами.

К основным средствам относятся материально-вещественные ценности, используемые для управления Предприятием в течение срока эксплуатации более 12 месяцев.

ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств учетной политикой Предприятия не предусмотрена и в 2024 году не производилась.

По всем группам основных средств применяется линейный метод амортизации.

Увеличения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации не было.

ОС стоимостью менее 100 000 рублей за единицу отражались в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС не применялись. Резервы под предстоящий ремонт ОС не формировались.

Материалы учитывались на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, указанных в ПБУ 5/01. Списание материалов в производство производилось по фактической себестоимости.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (отличные от доходов по обычным видам деятельности). Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Основные производственные расходы организации учитывались на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп и в разрезе статей затрат.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывались расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно списывались в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы»,

Управленческие расходы признаются в себестоимости услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по займам и кредитам в 2024 году отсутствовали.

5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Договора строительного подряда

В отчетном году договора строительного подряда отсутствовали.

Операции в иностранной валюте

В отчетном году операции в иностранной валюте отсутствовали.

Основные средства

По строке 1150 числятся основные средства, в том числе строительство объектов основных средств (счет 08.03) сумме 987 902 тыс. руб. Расшифровка по группам основных средств представлена в Приложении 1.1 к отчету.

ОС делятся на группы согласно Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности в учете отсутствует.

В составе сч.08 на 31.12.2024 г. на сумму 236 305 тыс.руб. числятся незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств. Изменений за 2024 год не произошло. Расшифровка в Приложении № 1.2 отчета.

Материально-производственные запасы

Изменения способов оценки материально-производственных запасов не производились. Основания для создания резерва под обесценения ТМЦ не выявлены. Остатки ТМЦ на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Доходы организации

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на доходы по обычным видам деятельности (деятельность котельной) и прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств и/или иного имущества в оплату на основании надлежаще оформленных актов приема-сдачи выполненных работ, услуг.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п. 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Состав доходов по обычным видам деятельности (стр. 2110 формы «Отчет о финансовых результатах»)

(тыс. руб.)

Статья дохода	2024 год	2023 год
Выручка предприятия	31 288	-
Итого:	31 288	-

Выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в отчетных периодах 2024 г. и 2023 г. не поступала.

Состав прочих доходов (стр. 2340 формы «Отчет о финансовых результатах»)

(тыс. руб.)

Статья дохода	2024 год	2023 год
Проценты к получению	838	-
Прочие доходы (в т.ч. субсидии)	161 125	88 543
Итого:	161 963	88 543

Расходы организации

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются в составе себестоимости выполненных работ.

Состав затрат основного производства и управленческих расходов (стр. 2120,2220 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Статья расхода	2024 год	2023 год
Материальные затраты	31 246	1 427
Оплата труда	18 668	13 811
Страховые взносы	5 654	4 252
Амортизация	30 004	13 928
Прочие	19 821	5 832
Итого:	105 393	39 250

Состав прочих расходов (стр. 2330, 2350 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Статья расхода	2024 год	2023 год
Услуги банка	27	22
Прочие	144 733	50 316
Итого:	10 550	50 338

В состав прочих расходов вошли резервы по сомнительным долгам, расходы от списания дебиторской задолженности предприятий, признанных банкротами.

Оценочные обязательства

В учете предприятия по состоянию на 31.12.2024 г. отражены оценочные обязательства: резервы по отпускам на сумму 1 502 тыс. руб.

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место быть в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Связанные стороны

Согласно п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются:

Наименование, Ф.И.О.	Примечание
Сидоровский А.В.	Директор
Галяутдинов А.Х.	Директор

К основному управленческому персоналу относятся:

Ф.И.О.	Примечание	Выплаты, тыс. руб.
Сидоровский А.В. (01.01- 19.08.24 г.)	Заработная плата (в т.ч. компенсация при увольнении, выходное пособие)	1 216,7
Галяутдинов А.Х. (20.08-31.12.24 г.)	Заработная плата	435,1

Расчеты с дебиторами и кредиторами

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса задолженность в сумме 17 058 тыс. руб. Подробная информация представлена в Приложении №5.1 к годовому отчету.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса числится в размере 402 551 тыс. руб. Подробная информация представлена в Приложении №5.3 к годовому отчету.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами велись в разрезе аналитического и синтетического учета. Аналитический учет по видам расчетов велся по каждому контрагенту в разрезе договоров.

Государственная помощь

В отчетном году предприятием из бюджета Ульяновской области получены субсидии в размере 472 613 тыс. руб., из которых 363 704 тыс. руб. по договорам цессии с ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск».

Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Кредиты и займы

В отчетном году кредиты и займы отсутствовали.

Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращаемая деятельность отсутствовала.

С июня 2024 года в оперативное управление предприятию была передана Котельная, находящаяся по адресу: г. Ульяновск, ул. Уютная, д.14. В Устав предприятия внесены изменения и дополнительно включены новые ОКВЭДы:

Код 35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха

Код 35.30.4 Обеспечение работоспособности котельных

Код 35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей

Код 36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд

НИОКР

В отчетном году научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы отсутствовали.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления. Величина текущего налога на прибыль определяется в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражает в учете и отчетности в развернутом виде.

Совместная деятельность

В отчетном году совместная деятельность отсутствовала.

Исправление ошибок

В отчетном году исправления ошибок в бухгалтерской отчетности присутствовали. В связи с восстановлением аналитического учета счета 98.05 в бухгалтерскую отчетность были внесены корректировки. Счет 98.05 «Доходы будущих периодов» приведен в соответствие с фактической имеющейся задолженностью на 31.12.2024 г. и скорректирован убытками прошлых лет.

Капитал и чистые активы

Уставный капитал предприятия отсутствует.

Чистые активы

Наименование показателя	31.12.2024 г., тыс. руб.	31.12.2023 г., тыс. руб.
Чистые активы	(631 463)	(1053 674)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном году отсутствовали.

Полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей организации

Выданные обеспечения обязательств и платежей предприятия в отчетном году отсутствовали. На 31.12.2024 г. полученных обеспечений обязательств числится на общую сумму 1 118 тыс. руб.

Директор ОГКП «АСК»



А.Х. Галяутдинов