

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерскому балансу АО МСУ-14 «Ульяновск»**  
**за 2024 год**

г. Ульяновск

«28» марта 2025г.

**1. Информация об организации**

Полное наименование - Акционерное общество Монтажно-строительное управление-14 «Ульяновск» (переименовано в мае 2015 года).

Сокращенное наименование-АО МСУ-14 «Ульяновск».

Образовано в качестве юридического лица на базе Обособленного монтажного подразделения № 1 (Ульяновского филиала) ЗАО МСУ-14 "Гидромонтаж" 23 апреля 2003 года. ОГРН 1037301514183, ИНН 7328047235, КПП 732801001. Код ОКПО 25451944.

Общество находится по адресу: 432072, Ульяновская обл., город Ульяновск, проезд Максимова, д.20, стр. 1, помещение 1.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение, являются аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Общество в 2024 г. являлось членом Саморегулируемой организации Ассоциация «Строители Ульяновска», дата вступления 30 марта 2018 года, регистрационный номер члена 515.

Уставный капитал АО МСУ-14 "Ульяновск" составляет 7 389 518 (Семь миллионов триста восемьдесят девять тысяч пятьсот восемнадцать) рублей и состоит из 7 389 518 (семи миллионов трёхсот восьмидесяти девяти тысяч пятисот восемнадцати) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Акции общества полностью оплачены.

Акционерами АО МСУ-14 "Ульяновск" являются физические лица в количестве 26 человек.

Держатель реестра акционеров - с 10.01.2012 г. АО «Регистраторское общество «СТАТУС».

Органом управления АО МСУ-14 «Ульяновск» является генеральный директор. Решением Совета Директоров №4 от 05.04.2023г. назначен на должность генерального директора Лазарев А.М., полномочия которого продлены решением Совета директоров № 3 от 01.04.2024 г.

Совет директоров АО МСУ-14 «Ульяновск» состоит из 3 участников. Члены совета директоров на 31.12.2024г. имеют следующее количество акций:

Столяров П.К..	3 840776 шт.
Лазарев А.М.	1 644 836 шт.
Зайцев В.А.	акций не имеет

Вознаграждение членам совета директоров не устанавливалось и не выплачивалось.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2024 год – 13 чел.

Приоритетным направлением в 2024 году для получения прибыли являлось предоставление нежилых помещений и производственных площадей в аренду, а также предоставление в аренду спецтехники и грузового автотранспорта.

**2. Учетная политика Общества**

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО МСУ-14 «Ульяновск», утвержденная приказом Общества № 38 от 31.12.2021г. разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете.

На предприятии бухгалтерский и налоговый учет осуществляется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов, разработанному на основе типового Плана счетов №94н от 31.10.2000года (ред. от 08.11.2010г). Бухгалтерский учет ведется по журнально - ордерной форме в электронном виде с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Затраты на ремонт ОС списываются на себестоимость по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000,00 (Сто тысяч) рублей отражаются в составе материально-производственных запасов, при отпуске в эксплуатацию их стоимость списывается на расходы одновременно и учитывается на счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Сырье и материалы оцениваются по средней стоимости. Готовая продукция учитывается по учетным ценам. Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецодежда и спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев). Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, одновременно списывается на материальные расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, а так же стоимость спецодежды погашается линейным способом.

Резерв на снижение стоимости материальных ценностей на предприятии не создается. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по учетным ценам без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Транспортно - заготовительные расходы учитываются на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». К счету 10 «Материалы» открывается субсчет 10/12 «Транспортно - заготовительные расходы». Списание ТЗР на увеличение стоимости израсходованных материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости. В состав транспортно - заготовительных расходов входят:

- стоимость ГСМ на покупку сырья и материалов;

- расходы, связанные со служебными командировками: суточные, стоимость проживания в гостиницах и др., если данные командировки связаны с доставкой МПЗ.

Инвентаризация имущества (МПЗ, ОС, незавершенного производства, нематериальных активов) обязательно проводится один раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не позднее 10 декабря или по распоряжению руководителя организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Инвентаризация дебиторской, кредиторской задолженности, расходов будущих периодов, расчетов по налогам и сборам, денежных средств на счетах в банках, в кассе предприятия проводится по состоянию на 31 декабря (в кассе предприятия может проводиться и ежеквартально, на основании приказа руководителя).

Выверку расчетов с поставщиками, покупателями бухгалтерия проводит ежеквартально.

По учетной политике предприятия организация учитывает доходы и расходы для расчета налога на прибыль - методом начисления средств или по мере погашения обязательств иным способом. Доходы от сдачи имущества в аренду, оказания услуг признаются доходом от реализации. Прочее имущество, реализуемое на сторону, учитывается в составе внереализационных доходов.

Налог на прибыль организация платит ежеквартально исходя из фактически полученной прибыли.

На предприятии создаются следующий резерв и в бухгалтерском, и в налоговом учете:

1. Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий год.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- членские взносы в СРО,

- расходы, связанные с сертификацией.

Расходы по страхованию ведутся на счете 76/01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию».

Для ведения учета по расходам организации используются счета:

25 «Общепроизводственные расходы»

26 «Общехозяйственные расходы».

На 25 счете учитываются затраты следующих подразделений:

Ремонтно-эксплуатационного участка, транспортного участка. В конце каждого месяца расходы, учтенные на счете 25 списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Начисленный налог на имущество относится на 26 счет. Расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства и потери от брака. В конце каждого месяца по кредиту счета 20 суммы списываются в дебет 90/2 «Себестоимость продаж».

Исправление ошибок и неточностей в учете и отчетности осуществлять в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России №63н от 28.06.2010г (посл. ред. от 07.02.2020г)

Существенной признается ошибка (ошибки), составляющая 5 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела бухгалтерской отчетности, за тот отчетный период, в котором допущена ошибка (ошибки).

### 3. Данные об имуществе организации на 31.12.2024г.

#### 3.1. Основные средства организации

в тыс. руб.

п/п	Наименование группы основных средств	Стоимость на начало периода	Остаточная стоимость	Износ	
				сумма	%
1	Здания и сооружения	9 213	689	8 524	92,52
2	Транспортные средства	2 950	0	2 950	100,00
3	Машины и оборудование	1 405	381	1 024	72,88
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	68	0	68	100,00
5	Земельный участок	1 448	1 448	0	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>15 084</b>	<b>2518</b>	<b>12688</b>	

#### 3.2. Запасы

в тыс. руб.

№ п/п	наименование	Стоимость на 31.12.2024 г.	Стоимость на 31.12.2023 г.
1	Сырье и материалы	0	53
2	Топливо	0	16
3	Запчасти	0	0
4	Инвентарь и хоз. принадлежности	0	5
5	Спец. оснастка и спец. одежда на складе	0	0
6	Незавершенное производство	0	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>0</b>	<b>74</b>

### 3.3. Дебиторская задолженность

в тыс. руб.

№ п/п	наименование	На конец 31.12.2024г	На конец 31.12.2023г
1	Покупатели и заказчики	491	587
2	Расчеты по авансам выданным	22	64
3	Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	0	0
4	Расчеты с бюджетом	0	16
5	Прочие дебиторы	31	1 257
	<b>ИТОГО</b>	<b>544</b>	<b>1 924</b>

Оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах: Выручка от продажи/средняя дебиторская задолженность –  $13\ 047 / 1234 = 10,57$

Средний срок погашения дебиторской задолженности  $365 / 10,57 = 35$  дня

По сравнению с прошлым годом срок погашения дебиторской задолженности сократился на 17 дня.

### 3.4. Денежные средства

в тыс. руб.

ВСЕГО– 253

Р/счет- 251

Касса организации–2

## 4. Финансово-экономические показатели Общества

Основным видом деятельности предприятия в 2024 году являлась аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом, её доля в выручке фирмы в 2024 году составила 62%.

Структура продаж организации представлена в следующей таблице:

### 4.1. Структура продаж АО МСУ-14 «Ульяновск»

ПОКАЗАТЕЛИ		2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Выручка от всех видов деятельности (без НДС)		13 047	13098	- 51
	Оказание услуг (услуги автотранспорта, спецтехники, сдача помещений в аренду)	13 047	13098	- 51

### 4.2. Основные расходы распределились следующим образом:

№п/п	Виды расходов	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1.	Материалы	2 901	1 923	978
2.	Заработная плата	7 207	5 975	1 232
3.	Налоги, сборы, взносы	1990	1 552	438
4.	Износ ОС	225	329	-104
5.	Списание ГСМ	634	1 707	-1 073

6.	Ремонт и обслуживание ОС	281	247	34
7.	Э/энергия, газ, вода	449	384	65
8.	Страхование	42	47	-5

#### 4.3. Прочие доходы и расходы

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, тыс. руб.				
№ п/п		2024 год	2023 год	Изменение
1	Доходы от компенсации затрат по электроэнергии	701	658	43
2	Доходы от реализации материалов на сторону	0	75	-75
3	Доходы от списания кредиторской задолженности, в связи с истечением срока давности	14626	201	14 425
4	Доходы от реализации ОС	0	830	-830
	<b>ИТОГО</b>	<b>15 327</b>	<b>1 764</b>	
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ				
1	Абон. обслуживание реестра влад. ценных бумаг	55	48	7
2	Банковское обслуживание, услуги банков	46	64	-18
3	Резерв по сомнительным долгам	1 132	0	- 1 132
4	Стоимость реализованных материалов	0	10	-10
5	Прочие расходы	974	926	48
	<b>ИТОГО</b>	<b>2 207</b>	<b>1 048</b>	

В течение 2024 года АО МСУ-14 «Ульяновск» не оформлял кредитные договора с кредитными организациями.

Так же в течение 2024 года не заключались договора займов с физическими лицами.

#### 4.4. Финансовые результаты деятельности АО МСУ-14 «Ульяновск»

ПОКАЗАТЕЛИ		2024год тыс. руб.	2023год тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1	Выручка	13 047	13 098	-51
2	Себестоимость по предприятию	57	247	-190
3	Управленческие расходы	14 022	13 137	885
4	Прибыль (убыток) от продаж	-1 032	-286	746
5	Прибыль (убыток) до налогообложения	12 088	430	11 658

6	Налог на прибыль	-1 385	-206	1179
7	Нераспределенная прибыль	10 679	222	10 457

Основными факторами, влияющими на прибыль предприятия являются прежде всего выручка от продажи продукции товаров (работ, услуг) и расходы (себестоимость и прочие).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы, выполненные собственными силами, уменьшились на 51 тыс. рублей.

По сравнению с прошлым годом себестоимость уменьшилась на 190 тыс. руб.

#### 4.5. Платежи в бюджет

В бюджет перечислено 4 833 тыс.руб.

Налоговая нагрузка за 2024год составила 37,04%. Среднеотраслевое значение налоговой нагрузки-16,33%, в нашем случае налоговая нагрузка больше среднеотраслевого значения.

#### 4.6. Оплата труда и соц. обеспечение работников

в тыс. руб.

№ п/п	наименование	2024 год	2023 год
1	Оплата труда	7346	6 028
	в т. ч. по договорам подряда	0	0
2	Единовременная материальная помощь	25	0
3	Выплата государственных пособий	24	5
	в.т. числе больничные за счет работодателя	24	5
4	Среднесписочная численность работников	13	16
5	Среднемесячная заработная плата на одного работника (без договорников)	37	31,4

#### 4.7. Оценка стоимости чистых активов организации

показатель	Значение показателя				изменение тыс. руб.
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	
1	2	3	4	5	6
Чистые активы	4082	-6 597	41,71	- 54,38	10679
Уставный капитал	7390	7 390	75,52	60,92	0
Превышение (уменьшение) чистых активов над Уставным капиталом	-3308	- 13 987	-33,8	-115,3	10679

#### 4.8. Использование прибыли

Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом Предприятия предусмотрены создание следующих резервов и фондов:

- резервный фонд в размере 25 % от его уставного капитала;
- фонд акционирования Общества в размере 10% от его уставного капитала;
- фонд развития производства;
- фонд потребления.

Для ведения учета резервного фонда и фондов, созданных в соответствии с Уставом Общества используется счет 82 "Резервный капитал". К счету открыты следующие субсчета:

-82.01 "Резервы, образованные в соответствии с законодательством"(резервный фонд)

-82.02 "Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами"(фонды, образованные в соответствии с Уставом)

Резервный фонд в размере 25% от его уставного капитала достиг до установленного размера и составляет в сумме 1 847,38 тыс. рублей.

Фонд акционирования работников общества составляет 36 тыс. руб.

В течение 2024 года сумма фонда на целевые выплаты не использовалась.

## 5. Прочие события в деятельности предприятия

5.1. Организация не проводила операций со связанными сторонами (Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» 11/2008)

5.2. Операций по крупной сделке, связанных с приобретением и выбытием ОС, финансовых вложений не было.

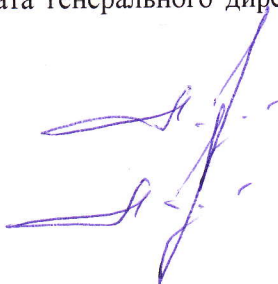
5.3. По итогам 2024 года на момент сдачи бухгалтерской отчетности Общество дивидендов не объявляло и не выплачивало.

5.4. На основании приказа № 53 от 02.12.2024г года была проведена инвентаризация имущества, расчетов и обязательств предприятия.

5.5. События после отчетной даты признания фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

5.6. Зарботная плата генерального директора выплачивалась в соответствии с трудовым договором.

Генеральный директор



А.М.Лазарев

Главный бухгалтер

А.М.Лазарев