

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Профессиональная Строительная Компания по Ремонту Железных Дорог»**

1.2. Сокращенное наименование организации: **ООО «ПСК РЖД»**

1.2. Юридический адрес: **121108, г.Москва, ул.Минская, д.1Г, корп.4**

1.3. Фактический (почтовый) адрес: **121108, г.Москва, ул.Минская д.1Г, корп.4**

1.4. Дата государственной регистрации: **06 августа 2007года, основной государственный регистрационный номер 1077758741268.**

1.5. Уставный капитал организации составляет **35 000** руб. Состав участников общества:
– **С.Р. Сагдеев** – **79** процентов уставного капитала;

- **А.Б.Корольков** – **21** процентов уставного капитала;

1.6. Сведения об обособленных подразделениях, не выделенных на отдельный баланс.

Обособленное подразделение	КПП	ОКАТО/ОКТМО	Адрес местонахождения	Дата постановки на учет в ИФН
Филиал ООО «ПСК РЖД» г.Череповец	352843001	19430000000/19730000	162625, Волгоградская область, г.Череповец, Северное ш., д.75	15.02.2017
Отделение ООО «ПСК РЖД» г.Воркута	280645001	10420000000/10720000	169908, Республика Коми, г.Воркута, ул.Ленина, д.62	01.08.2012
Филиал ООО «ПСК РЖД» г.Кировск	510343001	47412000000/47712000	184250, Мурманская область, г.Кировск, ул.Ленинградская, д.1	21.05.2014

1.7. Основными видами деятельности является **Строительство железных дорог и метро (100% выручки)**

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется **бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.**

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании **Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.**

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется **линейным** способом.

2.1.4. Активы, которые отвечают критериям основных средств, стоимостью не более **100 000** руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств **не проводится.**

2.1.6. Оценка списания материально-производственных запасов производилось по средней себестоимости.

2.1.7. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

Данные бухгалтерского учета, использованные для характеристики деятельности организации за 2021 и 2020 годы, *являются сопоставимыми*.

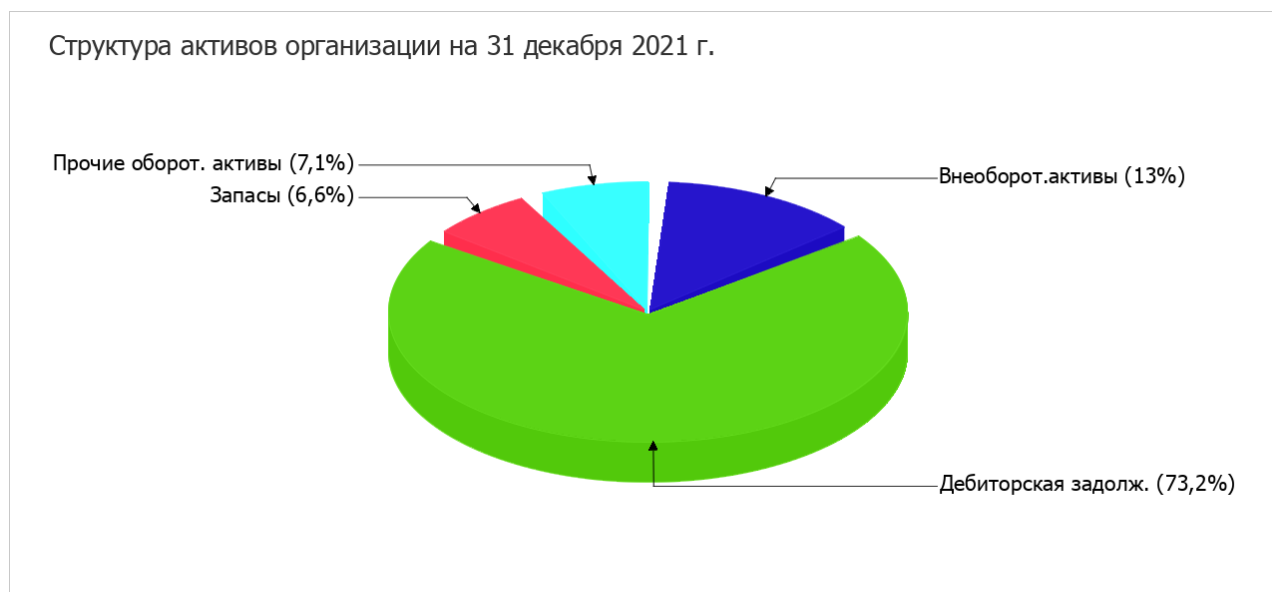
Анализ финансового положения

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	4 621	18 004	2,7	13	+13 383	+3,9 раза
в том числе: основные средства	4 275	16 590	2,5	12	+12 315	+3,9 раза
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	165 310	120 095	97,3	87	-45 215	-27,4
в том числе: запасы	3 932	9 161	2,3	6,6	+5 229	+133
дебиторская задолженность	119 405	101 137	70,3	73,2	-18 268	-15,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	41 836	9 729	24,6	7	-32 107	-76,7
Пассив						
1. Собственный капитал	14 026	19 048	8,3	13,8	+5 022	+35,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	81 261	30 630	47,8	22,2	-50 631	-62,3
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	74 644	88 421	43,9	64	+13 777	+18,5
в том числе: заемные средства	—	16 127	—	11,7	+16 127	—
Валюта баланса	169 931	138 099	100	100	-31 832	-18,7

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г. характеризуется соотношением: 13% внеоборотных активов и 87% текущих. Активы организации за год уменьшились на 31 832 тыс. руб. (на 18,7%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 35,8%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 28 546 тыс. руб. (56,6%)
- дебиторская задолженность – 18 268 тыс. руб. (36,2%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 3 561 тыс. руб. (7,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "прочие долгосрочные обязательства" (-50 258 тыс. руб., или 94,9% вклада в снижение пассивов организации за год).

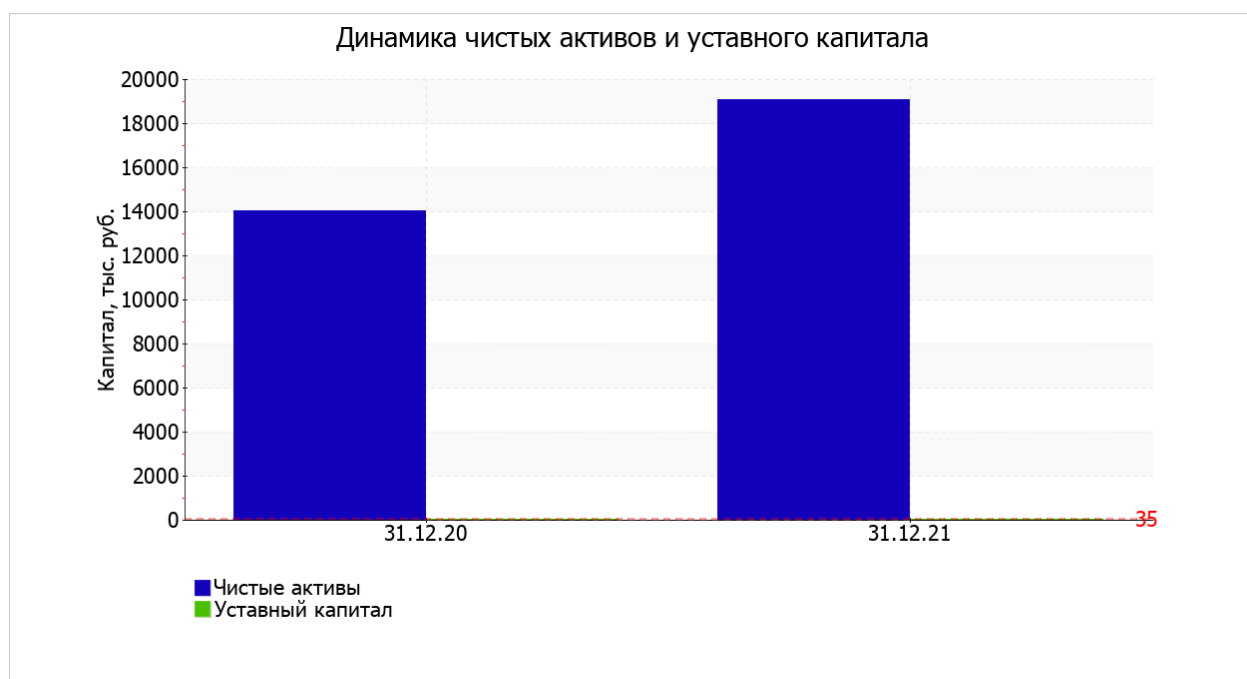
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+12 315 тыс. руб. и +16 127 тыс. руб. соответственно).

На 31.12.2021 собственный капитал организации равнялся 19 048,0 тыс. руб. За рассматриваемый период (2021 год) наблюдался сильный рост собственного капитала, на 5 022,0 тыс. руб., или на 35,8%.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	14 026	19 048	8,3	13,8	+5 022	+35,8
2. Уставный капитал	35	35	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	13 991	19 013	8,2	13,8	+5 022	+35,9

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 намного (в **544,2** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **35,8%** за 2021 год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ПСК РЖД" за год.

С *очень хорошей* стороны финансовое положение и результаты деятельности ООО "ПСК РЖД" характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- чистая прибыль за рассматриваемый период составила **5 021** тыс. руб. (+1 166 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ПСК РЖД", имеющие *положительные* значения:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Раскрытие применения ПБУ -18/02

Для отражения в бухучете и отчетности разницы между налогом на бухгалтерскую прибыль и налогом, показанным в декларации по налогу на прибыль, используется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Текущий налог на прибыль стр.2411 =1 645тыс руб., что соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021год.

Отложенный налог на прибыль стр.2412=1 440тыс руб (сальдо всех изменений ОНА и ОНО), за счет амортизации ОС и материальных расходов в разрезе амортизации спецдежды

Налог на прибыль стр.2410=1 204 тыс.руб.

Расчет по налогу на прибыль за 2021год по подразделениям

№ п/п	налогооблагаемая база	подразделение	доля налоговой базы (%)	налоговая база исходя из доли	ставка налога(%) в бюджет РФ	сумма налога	ставка налога % в фед. бюджет	сумма налога	Итого налога на прибыль
1	8 223 395	Москва	11,89	977 762	17%	166 219	3%	246 702	412 921
2	8 223 395	Кировск	2,30	189 138	17%	32 153			32 153
3	8 223 395	Воркута	0	0	17%	0			0
4	8 223 395	Череповец	85,81	7 056495	17%	1 199 604			1 199 604
	Итого		100,000	8 223 395		1 397 977		246 702	1 644 679

Расчёт доли пропорционально среднесписочной численности работников подразделения и остаточной стоимости его амортизируемого имущество к общим показателям по организации за 2021 год

	Среднесписочная численность	Удельная среднесписочная численность	Остаточная стоимость ОС	Удельный вес ОС	Доля прибыли
Москва	17	7,69%	2 679 963,94	16,08%	11,89%
Воркута	0	0	0,00	0,00%	0
Филиал Кировск	9	4,07%	87 499,78	0,52%	2,30%
Череповец	195	88,24%	13 900 363,22	83,40%	85,81%
ИТОГО	221	100,00%	16 667 826,94	100,00%	100,00%

Дополнительная информация.

№ п/п	Показатель	2020год	2021 год
	Численность сотрудников, по подразделениям	235	221
1	Москва	15	17
2	Воркута	0	0
6	Филиал ООО «ПСК РЖД» г. Кировск	9	9
7	Череповец	211	195

ООО «ПСК РЖД» заключила договор на оказание аудиторских услуг за 2021г с ООО «Первый Столичный Дом Аудита». Аудиторское заключение будет предоставлено по итогам проверки не позднее 30.06.2022г

Генеральный директор
ООО «ПСК РЖД»

А.Б.Корольков

Главный бухгалтер

Н.В. Крисанова

