

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 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                    |
| 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 2022 и 2021 годы, *являются сопоставимыми*.

## Анализ финансового положения

### Структура имущества и источники его формирования

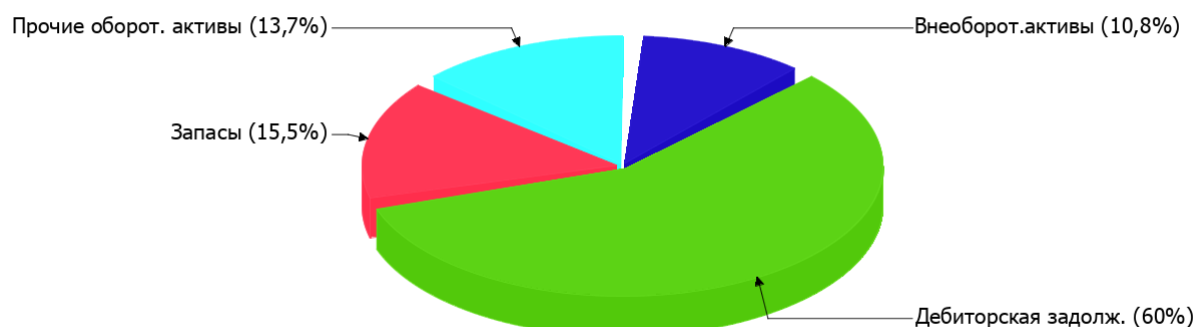
| Показатель                                            | Значение показателя |                |                                               |                                              |
|-------------------------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |                | в % к валюте баланса                          |                                              |
|                                                       | 31.12.2021          | 31.12.2022     | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2022) |
| 1                                                     | 2                   | 3              | 4                                             | 5                                            |
| 1. Внеоборотные активы                                | 18 005              | 14 335         | 13                                            | 10,8                                         |
| в том числе: основные средства                        | 16 591              | 13 849         | 12                                            | 10,4                                         |
| нематериальные активы                                 | —                   | —              | —                                             | —                                            |
| 2. Оборотные, всего                                   | 120 094             | 118 563        | 87                                            | 89,2                                         |
| в том числе: запасы                                   | 9 161               | 20 551         | 6,6                                           | 15,5                                         |
| дебиторская задолженность                             | 101 137             | 79 784         | 73,2                                          | 60                                           |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 9 728               | 18 189         | 7                                             | 13,7                                         |
| 1. Собственный капитал                                | 19 048              | 20 018         | 13,8                                          | 15,1                                         |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | 30 630              | 17 555         | 22,2                                          | 13,2                                         |
| в том числе: заемные средства                         | —                   | —              | —                                             | —                                            |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 88 421              | 95 325         | 64                                            | 71,7                                         |
| в том числе: заемные средства                         | 16 127              | 9 165          | 11,7                                          | 6,9                                          |
| <b>Валюта баланса</b>                                 | <b>138 099</b>      | <b>132 898</b> | <b>100</b>                                    | <b>100</b>                                   |

Снижение активов, собственный капитал увеличился на 5,1%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Собственный капитал увеличился на 5,1%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

### Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



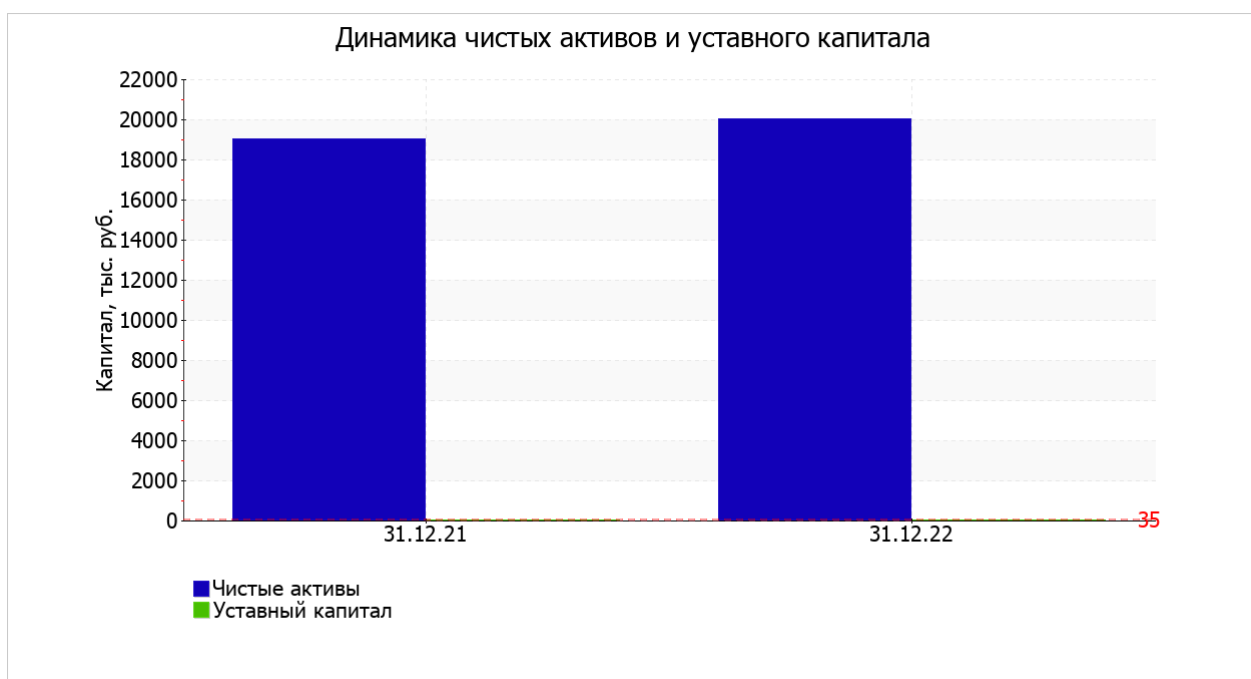
Среди изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+11 390 тыс. руб. и +13 866 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2022 составил 20 018,0 тыс. руб. За год отмечено ощутимое повышение собственного капитала на 970 тыс. руб.

### 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) |
|                                                                   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2022) |                       |                          |
| 1                                                                 | 2                   | 3          | 4                                             | 5                                            | 6                     | 7                        |
| 1. Чистые активы                                                  | 19 048              | 20 018     | 13,8                                          | 15,1                                         | +970                  | +5,1                     |
| 2. Уставный капитал                                               | 35                  | 35         | <0,1                                          | <0,1                                         | —                     | —                        |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 19 013              | 19 983     | 13,8                                          | 15                                           | +970                  | +5,1                     |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 571,9 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, необходимо отметить увеличение чистых активов на 5,1% за анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



### Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "ПСК РЖД" за 2022 г.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют *исключительно хорошие* значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за 2022 год наблюдалось увеличение чистых активов;
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО "ПСК РЖД" изменились незначительно (на **3,8%**).

Среди *положительных* показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "ПСК РЖД" можно выделить следующие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормальному значению;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за анализируемый период (2022 год) составила **972** тыс. руб.

### **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 =869тыс руб., что соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022год.

Отложенный налог на прибыль стр.2412=264 руб (сальдо всех изменений ОНА и ОНО), за счет амортизации ОС и материальных расходов в разрезе амортизации спецодежды

Налог на прибыль стр.2410=604 тыс.руб.

**Расчет по налогу на прибыль за 2022год 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     | 4 347 457             | Москва        | 13,16                   | 572 125                       | 17%                          | 97 261         | 3%                            | 130 424        | 227 685                 |
| 2     | 4 347 457             | Кировск       | 0,89                    | 38 692                        | 17%                          | 6 578          |                               |                | 6 578                   |
| 3     | 4 347 457             | Череповец     | 85,89                   | 3 736 639                     | 17%                          | 635 229        |                               |                | 635 229                 |
|       | Итого                 |               | 100,000                 | 4 347 457                     |                              | <b>739 068</b> |                               | <b>130 424</b> | <b>869 492</b>          |

**Расчёт доли пропорционально среднесписочной численности работников подразделения и остаточной стоимости его амортизируемого имущество к общим показателям по организации за 2022 год**

|                | Среднесписочная численность | Удельная среднесписочная численность | Остаточная стоимость ОС | Удельный вес ОС | Доля прибыли |
|----------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------------|--------------|
| Москва         | 21                          | 9,5%                                 | 2 511 922,30            | 17,53%          | 13,52%       |
| Филиал Кировск | 2                           | 0,90%                                | 527 900,86              | 0,37%           | 0,64%        |
| Череповец      | 198                         | 89,59%                               | 11 763 610,83           | 82,10%          | 85,85%       |
| ИТОГО          | 221                         | 100,00%                              | 16 667 826,94           | 100,00%         | 100,00%      |

**Дополнительная информация.**

| № п/п | Показатель                                 | 2022год    | 2021 год   |
|-------|--------------------------------------------|------------|------------|
|       | Численность сотрудников, по подразделениям | <b>221</b> | <b>221</b> |
| 1     | Москва                                     | <b>21</b>  | <b>17</b>  |
| 2     | Филиал ООО «ПСК РЖД» г. Кировск            | <b>2</b>   | <b>9</b>   |
| 3     | Череповец                                  | <b>198</b> | <b>195</b> |

ООО «ПСК РЖД» заключила договор на оказание аудиторских услуг за 2022г с ООО «Первый Столичный Дом Аудита». Аудиторское заключение будет предоставлено по итогам проверки не позднее 30.06.2023г

Генеральный директор  
ООО «ПСК РЖД»

А.Б.Корольков

Главный бухгалтер

Н.В. Крисанова

