

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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 2023 и 2022 годы, *являются сопоставимыми*.

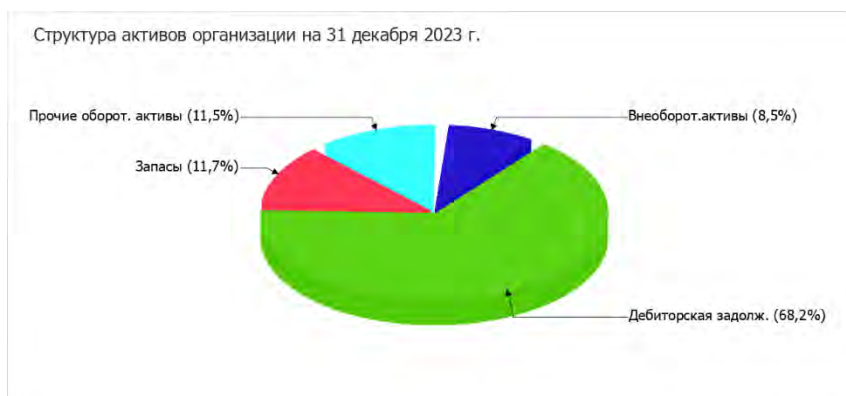
Анализ финансового положения

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя			
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса	
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)
1	2	3	4	5
1. Внеоборотные активы	14 335	12 030	10,8	8,5
в том числе:				
основные средства	13 849	11 486	10,4	8,1
нематериальные активы	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	118 563	129 245	89,2	91,5
в том числе:				
запасы	20 551	16 532	15,5	11,7
дебиторская задолженность	79 784	96 416	60	68,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	18 189	11 132	13,7	7,9
1. Собственный капитал	20 018	21 607	15,1	15,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	17 555	31	13,2	<0,1
в том числе:				
заемные средства	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	95 325	119 637	71,7	84,7
в том числе:				
заемные средства	9 165	31 875	6,9	22,6
Валюта баланса	132 898	141 275	100	100

Активы на 31.12.2023 характеризуются большой долей (91,5%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за год увеличились на 8 377 тыс. руб. (на 6,3%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 7,9%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 16 632 тыс. руб. (76,2%)
- прочие оборотные активы – 5 126 тыс. руб. (23,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 22 710 тыс. руб. (87,7%)
- кредиторская задолженность – 1 602 тыс. руб. (6,2%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 589 тыс. руб. (6,1%)

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

На 31 декабря 2023 г. собственный капитал организации составил 21 607,0 тыс. руб. Изменение собственного капитала за год составило +1 589,0 тыс. руб.

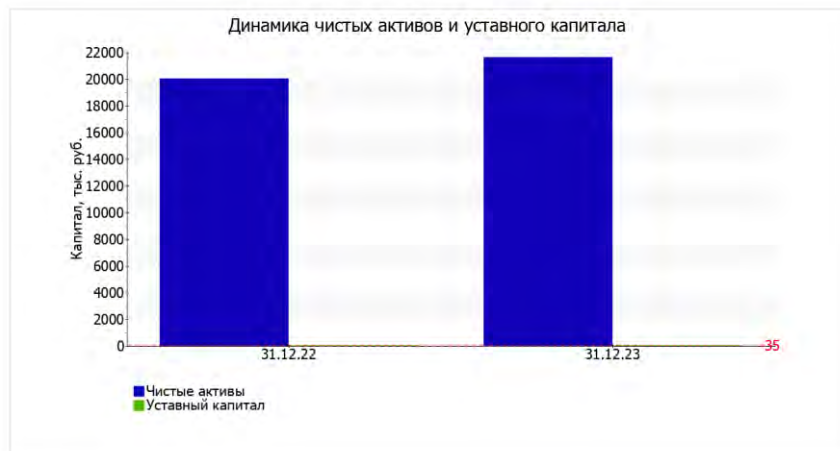
Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	20 018	21 607	15,1	15,3	+1 589	+7,9
2. Уставный капитал	35	35	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	19 983	21 572	15	15,3	+1 589	+8

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 617,3 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 7,9% в течение анализируемого периода (31.12–31.12.2023). Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их

увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.

Выводы по результатам анализа



Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "ПСК РЖД" за 2023г.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 15 256 и 50 150 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+18,8%) опережает изменение выручки (+5,9%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Прибыль от прочих операций за год составила 46 785 тыс. руб., что на 34 001 тыс. руб. (в 3,7 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности ООО "ПСК РЖД" характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за год составила 1 587 тыс. руб. (+616 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

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 =478тыс руб., что соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023год.

Отложенный налог на прибыль стр.2412=73 руб (сальдо всех изменений ОНА и ОНО), за счет амортизации ОС (291 144,32+73 769,94=364 914,26x20%=72 982,85 руб).

Расчет по налогу на прибыль за 2023год 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	2 394 069	Москва	15,76	377 305	17%	64 142	3%	71 822	135 964
2	2 394 069	Кировск	0,07	1 676	17%	285			285
3	2 394 069	Череповец	84,17	2015 088	17%	342 565			342 565
	Итого		100,000	2 394 069		406 992		71 822	478 814

Расчёт доли пропорционально среднесписочной численности работников подразделения и остаточной стоимости его амортизируемого имущество к общим показателям по организации за 2023 год

	Среднесписочная численность	Удельная среднесписочная численность	Остаточная стоимость ОС	Удельный вес ОС	Доля прибыли
Москва	26	11,82%	2 427 915,31	19,69%	15,75%
Филиал Кировск	0	0,0%	17 799,94	0,14%	0,07%
Череповец	194	88,18%	9 884 826,20	80,17%	84,17%
ИТОГО	221	100,00%	12 330 541,45	100,00%	100,00%

Дополнительная информация.

№ п/п	Показатель	2022год	2023 год
	Численность сотрудников, по подразделениям	221	220
1	Москва	21	26
2	Филиал ООО «ПСК РЖД» г. Кировск	2	0
3	Череповец	198	194

ООО «ПСК РЖД» заключила договор на оказание аудиторских услуг за 2023г с ООО «Первый Столичный Дом Аудита». Аудиторское заключение будет предоставлено по итогам проверки не позднее 30.06.2024г

Генеральный директор
ООО «ПСК РЖД»

А.Б.Корольков

Главный бухгалтер

Н.В. Крисанова

