

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «МОСЖЕЛДОРСТРОЙ»**

1.2. Сокращенное наименование организации: **ООО «МЖДС»**

1.2. Юридический адрес: **127560, г.Москва, ул.Коненкова д.12, кв.291**

1.3. Дата государственной регистрации: **10 февраля 2017года, основной государственный регистрационный номер 1177746132332**

1.4. Уставный капитал организации составляет **20 000** руб. Общество имеет одного учредителя - **А.Б.Корольков – 100** процентов уставного капитала;

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

Обособленное подразделение	КПП	ОКТМО	Адрес местонахождения	Дата постановки на учет в ИФНС
Отделение ООО «МОСЖЕЛДОРСТРОЙ» г.Череповец	352845001	19730000	162625, Волгоградская область, г.Череповец, Северное ш., д.75	03.05.2018
Отделение ООО «МОСЖЕЛДОРСТРОЙ» г.Кировск	511845001	47712000	184250, Мурманская область, г.Кировск, ул.Ленинградская, д.1	10.04.2017
Отделение ООО «МОСЖЕЛДОРСТРОЙ» г.Новокузнецк	425345001	32731000	654043, Кемеровская область, г.Новокузнецк, Космическое ш., д.16	02.12.2021
Отделение ООО «МОСЖЕЛДОРСТРОЙ» г.Костомукша	10045001	86706000	186931, Республика Карелия, Костомукшинский район, г.Костомукша, ул.Ленина, д.17А, офис 302	19.10.2023

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 2024 и 2023 годы, **являются сопоставимыми**.

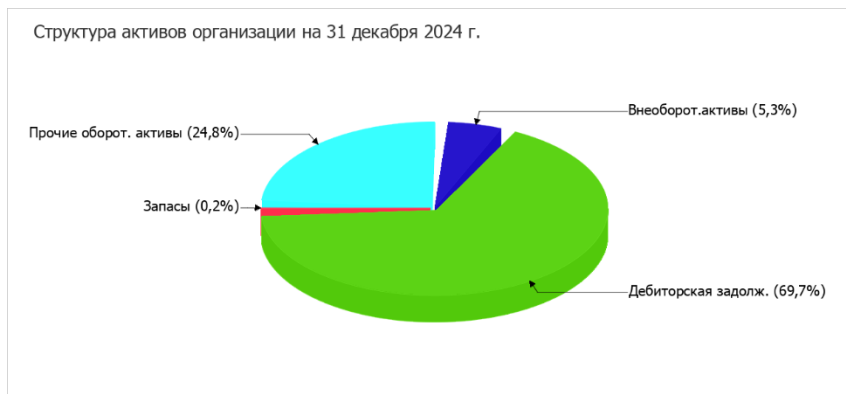
Анализ финансового положения

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	5 370	18 389	1,9	5,3	+13 019	+3,4 раза
в том числе:						
основные средства	5 370	18 389	1,9	5,3	+13 019	+3,4 раза
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	270 102	330 315	98,1	94,7	+60 213	+22,3
дебиторская задолженность	225 535	243 185	81,9	69,7	+17 650	+7,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	42 333	86 177	15,4	24,7	+43 844	+103,6
Пассив						
1. Краткосрочные обязательства*, всего	95 141	210 453	34,5	60,4	+115 312	+121,2
в том числе:						
заемные средства	2 551	3 117	0,9	0,9	+566	+22,2
Валюта баланса	275 472	348 704	100	100	+73 232	+26,6

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется большой долей (94,7%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за рассматриваемый период увеличились на **73 232** тыс. руб. (на **26,6%**).

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



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

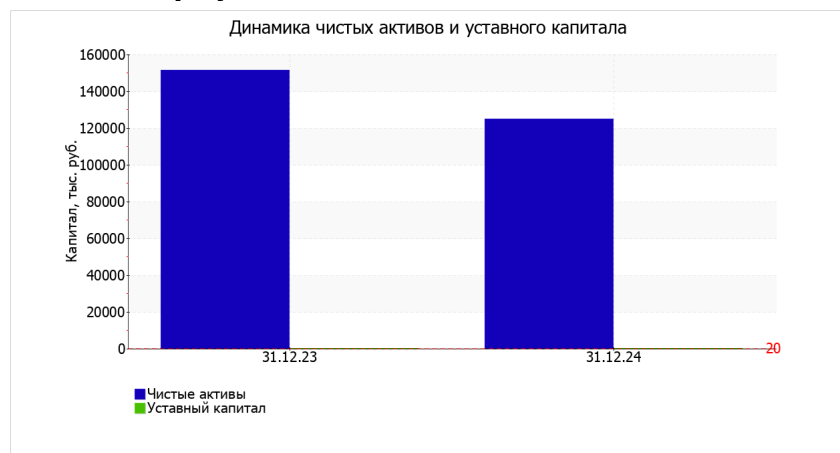
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – **43 727** тыс. руб. (**58,7%**)
- дебиторская задолженность – **17 650** тыс. руб. (**23,7%**)
- основные средства – **13 019** тыс. руб. (**17,5%**)

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя			
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса	
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)
1	2	3	4	5
1. Чистые активы	151 436	124 793	55	35,8
2. Уставный капитал	20	20	<0,1	<0,1
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	151 416	124 773	55	35,8

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в **6 239,7** раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Выводы по результатам анализа



Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "МОСЖЕЛДОРСТРОЙ" за 2024г.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 243 631 и 289 782 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+143,7%) опережает изменение выручки (+91,2%)

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 счет реализации.

Прибыль от прочих операций за последний год составила 963 тыс. руб., что на 28 559 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 5% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Анализ показателя чистой прибыли по данным формы №2 во взаимосвязи с изменением показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" формы №1 позволяет сделать вывод, что в 2024 г. организация произвела расходы за счет чистой прибыли в сумме 42 443 тыс. руб. (разница между показателем чистой прибыли по форме №2 и изменением показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по балансу).

С *исключительно хорошей* стороны финансовое положение и результаты деятельности ООО "МОСЖЕЛДОРСТРОЙ" характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за рассматриваемый период (2024 г.) составила 15 800 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 =3 747тыс руб., что соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024год.

Расчет по налогу на прибыль за 2024год 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	18 733 211	Москва	32,71	6 127 633	17%	1 041 698	3%	561 996	1 603 694
2	18 733 211	Кировск	0,00	0	17%	0			0
3	18 733 211	Череповец	6,12	1 146 473	17%	194 900			194 900
4	18 733 211	Костомукша	48,84	9 149 300	17%	1 555 381			1 555 381
5	18 733 211	Новокузнецк	12,33	2 309 805	17%	392 667			392 667
	Итого		100,000	18 733 211		3 184 646		561 996	3 746 642

Расчёт доли пропорционально среднесписочной численности работников подразделения и остаточной стоимости его амортизируемого имущество к общим показателям по организации за 2024 год

	Среднесписочная численность	Удельная среднесписочная численность	Остаточная стоимость ОС	Удельный вес ОС	Доля прибыли
Москва	137	62,56%	87 395,05	2,85%	32,70%
Кировск	0	0,0%	0	0%	0,00%
Череповец	20	9,13%	95 625,00	3,12%	6,12%
Костомукша	8	3,65%	2 885 675,40	94,04%	48,84%
Новокузнецк	54	24,66%	0	0	12,33%
ИТОГО	219	100,00%	3 068 695,45	100,00%	100,00%

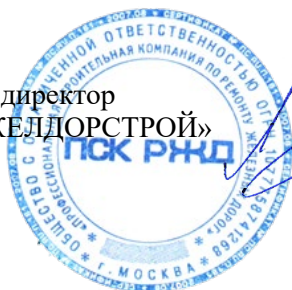
Дополнительная информация.

№ п/п	Показатель	20224год	2023 год
	Численность сотрудников, по подразделениям	219	126
1	Москва	137	63
2	Кировск	0	0

3	Череповец	20	10
4	Костомукша	8	1
5	Новокузнецк	54	52

ООО «МОСЖЕЛДОРСТРОЙ» заключила договор на оказание аудиторских услуг за 2024г с ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ГОРАУДИТ». Аудиторское заключение будет предоставлено по итогам проверки не позднее 30.06.2025г

Генеральный директор
ООО «МОСЖЕЛДОРСТРОЙ»



А.Б.Корольков