

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 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 ИФНС	Дата снятия с учета
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	25.06.2024

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	12 030	14 735	8,5	7,5	+2 705	+22,5
в том числе: основные средства	11 486	13 976	8,1	7,1	+2 490	+21,7
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	129 245	181 970	91,5	92,5	+52 725	+40,8
дебиторская задолженность	96 416	155 924	68,2	79,3	+59 508	+61,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	11 132	19 081	7,9	9,7	+7 949	+71,4
Пассив						
1. Собственный капитал	21 607	26 611	15,3	13,5	+5 004	+23,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	31	3 347	<0,1	1,7	+3 316	+108 раз
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	119 637	166 747	84,7	84,8	+47 110	+39,4
в том числе: заемные средства	31 875	49 029	22,6	24,9	+17 154	+53,8
Валюта баланса	141 275	196 705	100	100	+55 430	+39,2

* Структура активов организации по состоянию на 31.12.2024 характеризуется большой долей (92,5%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за год увеличились на 55 430 тыс. руб. (на 39,2%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 23,2%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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 – 59 508 тыс. руб. (80,8%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 11 407 тыс. руб. (15,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

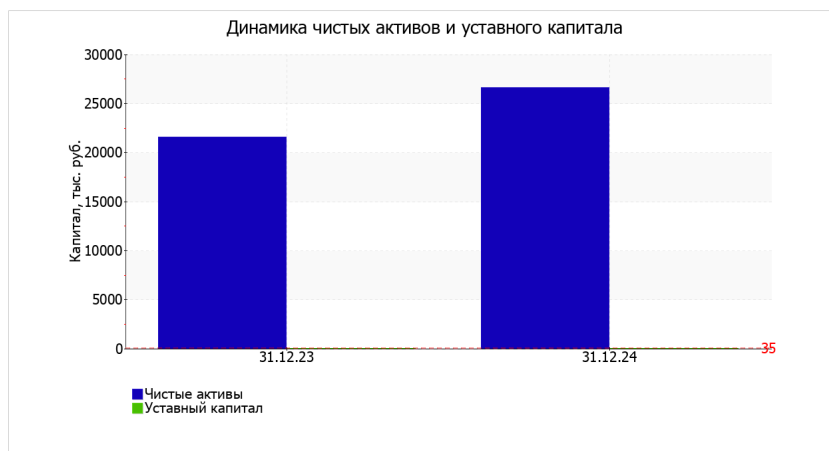
- кредиторская задолженность – 29 956 тыс. руб. (54%)
- краткосрочные заемные средства – 17 154 тыс. руб. (30,9%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 5 005 тыс. руб. (9%)
- прочие долгосрочные обязательства – 3 184 тыс. руб. (5,7%)

Собственный капитал организации на 31 декабря 2024 г. составил 26 611,0 тыс. руб. Собственный капитал организации за 2024 год вырос на 5 005,0 тыс. руб., или на 23,2%.

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	21 607	26 611	15,3	13,5	+5 005	+23,2
2. Уставный капитал	35	35	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	21 572	26 576	15,3	13,5	+5 005	+23,2

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в **760,3** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на **23,2%** за период 01.01–31.12.2024. 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.



По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **139 143** и **82 805** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+51,2%**) опережает изменение расходов (**+26,1%**)

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).

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за 2024 год наблюдалось увеличение чистых активов;
- за год получена прибыль от продаж (**11 570** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+56 338** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 г. составила **5 005** тыс. руб. (**+3 418** 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 =1210тыс руб., что соответствует стр.180 листа 2 налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024год.

Прибыль до налогообложения = 6220 тыс руб x 20% =1244 тыс руб

ВР по амортизации 184тыс руб x20%=37 тыс руб

Стр.2412 = разница между налоговым и бухгалтерским учетом в разрезе амортизации лизингового имущества.

Амортизация б/у- 2 672 615, Амортизация н/у – 2 856 962, разница 184 тыс руб

ПР =22тыс руб-7тыс руб =14 тыс рубх20%=3тыс руб

1.ПР по внереализационным расходам 22 241 необлагаемые в н/у

2.доходы (корректировка реализации в разрезе НДС) = 7тыс руб

Итого: налог 1244тыс -34 тыс руб=1210тыс руб.

Расчет по налогу на прибыль за 2024год по подразделениям

до го ву оу № п/ п	налогооб- лагаемая база	подразделени я	доля налогов ой базы (%)	налоговая база исходя из доли	ставка налога(%) в бюдж т РФ	сумма налога	ставка налога % в фед. бюдже т	сумма налога	Итого налога на прибыль
1	6 051 378	Москва	13,34	807 254	17%	137 233	3%	181 541	272 119
2	6 051 378	Череповец	86,66	5 244 124	17%	891 501			891 501
	Итого		100,000	6 051 378		1 028 734		181 541	1 210 275

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	11	5,47%	2 427 915,31	21,20%	13,34%
Череповец	190	94,53%	9 023 971,62	78,80%	86,66%
ИТОГО	201	100,00%	11 451 886,93	100,00%	100,00%

Дополнительная информация.

№ п/п	Показатель	2024год	2023 год
	Численность сотрудников, по подразделениям	201	220
1	Москва	11	26
2	Череповец	190	194

ООО «ПСК РЖД» 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 «ПСК РЖД»

А.Б.Корольков

Главный бухгалтер

Н.В. Крисанова

