

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 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 2025 и 2024 годы, *являются сопоставимыми*.

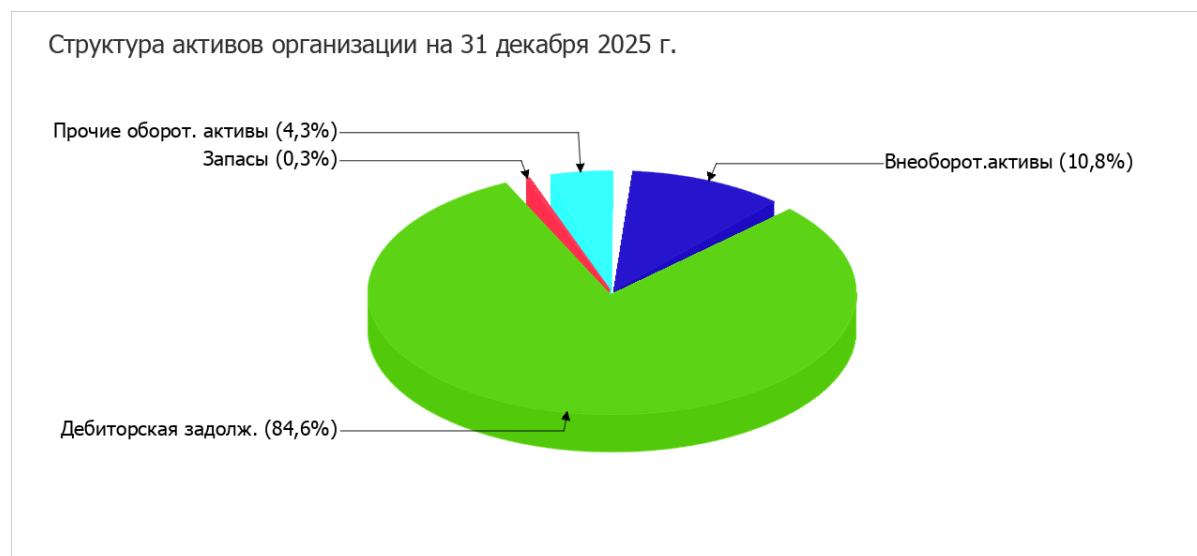
Анализ финансового положения

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя			
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса	
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)
1	2	3	4	5
1. Внеоборотные активы	14 735	15 571	7,5	10,8
в том числе:				
основные средства	13 976	10 597	7,1	7,4
нематериальные активы	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	181 970	128 293	92,5	89,2
в том числе:				
запасы	4 279	427	2,2	0,3
дебиторская задолженность	155 923	121 645	79,3	84,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	19 081	2 598	9,7	1,8
1. Собственный капитал	26 611	32 342	13,5	22,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 347	538	1,7	0,4
в том числе:				
заемные средства	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	166 747	110 984	84,8	77,1
в том числе:				
заемные средства	49 029	10 727	24,9	7,5
Валюта баланса	196 705	143 864	100	100

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 10,8% внеоборотных активов и 89,2% текущих. Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 21,5%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



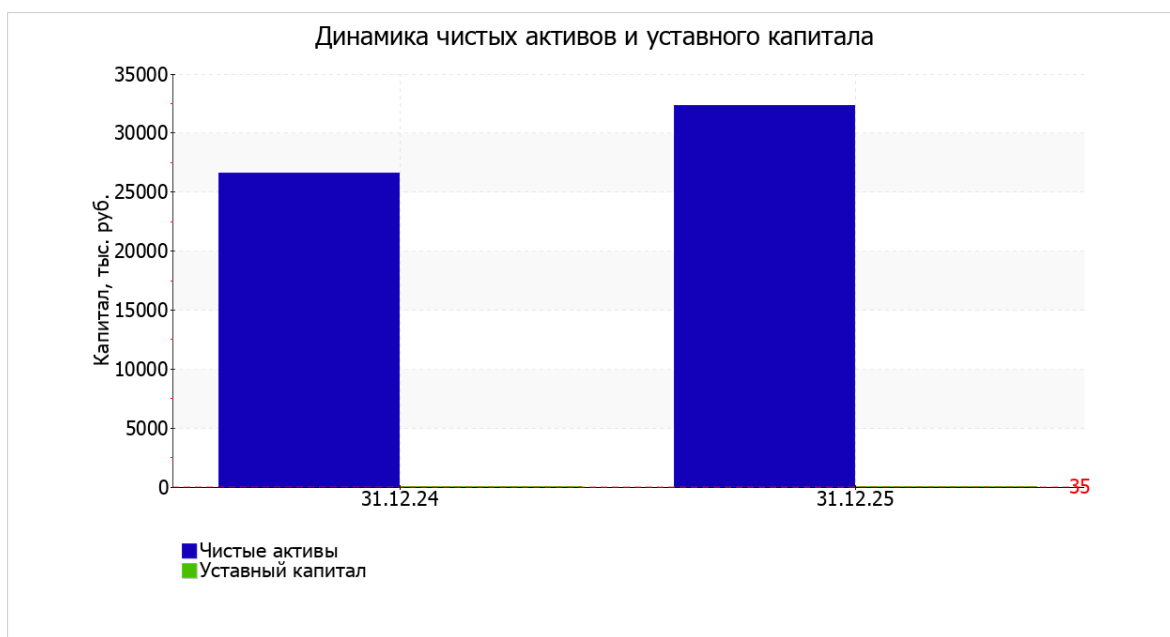
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные финансовые вложения" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+3 908 тыс. руб. и +5 731 тыс. руб. соответственно).

На 31.12.2025 собственный капитал организации равнялся 32 342,0 тыс. руб. В течение анализируемого периода (2025 год) собственный капитал организации существенно вырос (на 5 731,0 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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	26 611	32 342	13,5	22,5	+5 731	+21,5
2. Уставный капитал	35	35			–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	26 576	32 307	13,5	22,5	+5 731	+21,6

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 намного (в 924,1 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 21,5% за 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.



Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "ПСК РЖД" за 2025г.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 10 456 и 16 126 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+4%) опережает изменение выручки (+2,5%)

Прибыль от прочих операций за последний год составила 1 790 тыс. руб., что на 7 140 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 30,3% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за анализируемый период (2025 г.) составила 5 731 тыс. руб. (+726 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.2410 =1923тыс руб., что соответствует стр.180 листа 2 налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025год.

Стр.2460 =36 тыс руб. (начислены пени, штрафы не принимаемые)

№ 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	7 479 201	Москва	16,15	1 207 891	17%	205 341	8%	598 336	803 677
2	7 479 201	Череповец	83,85	6 271 310	17%	1 066 123			1 066 123
	Итого		100,000	7 479 201		1 271 464		598 336	1 869 800

Расчёт доли пропорционально среднесписочной численности работников подразделения и остаточной стоимости его амортизируемого имущества к общим показателям по организации за 2025 год

	Среднесписочная численность	Удельная среднесписочная численность	Остаточная стоимость ОС	Удельный вес ОС	Доля прибыли
Москва	8	4,21%	1 773 461,69	19,57%	11,89%
Череповец	182	95,79%	7 288 916,15	80,43%	88,11%
ИТОГО	190	100,00%	9 062 377,84	100,00%	100,00%

Дополнительная информация.

№ п/п	Показатель	2024 год	2025 год
	Численность сотрудников, по подразделениям	201	190
1	Москва	11	8
2	Череповец	190	182

ООО «ПСК РЖД» заключила договор на оказание аудиторских услуг за 2025г с ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ГОРАУДИТ».

Генеральный директор
ООО «ПСК РЖД»

А.Б.Корольков

Главный бухгалтер

Н.В. Крисанова

