

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год (П-2).

ПАО «Надымское предприятие железнодорожного транспорта»

1. Основные сведения.

Данные о фирменном наименовании

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество "Надымское предприятие железнодорожного транспорта"

Сокращенное фирменное наименование: ПАО "НПЖТ"

Место нахождения: 629763, ЯНАО, г.Надым, ул.Надымское предприятие ж/д транс-та

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа
629763, ЯНАО, г. Надым, ул. Надымское предприятие ж/д транс-та.

Адрес для направления корреспонденции

629763, ЯНАО, г. Надым, ул.в/г Надымское предприятие ж/д транспорта

Телефон: (3499)502-906

Факс: (3499)502-906

Сведения о государственной регистрации

1. Свидетельство о регистрации предприятия № 1034 от 21.12.1993 г.
Зарегистрировано Постановлением мэра г. Надыма и Надымского района № 476 от 17.12.1993 г.
Регистрационный номер 69-1034

2. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 89 № 000334363 от 14 ноября 2002 года.

Выдано Инспекцией МНС России по г. Надыму Ямало-Ненецкого автономного округа

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1028900580895

Общество действует в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об акционерных обществах", Гражданским Кодексом, Уставом, другими учредительными документами и законодательными актами РФ.

Общество является коммерческой организацией, осуществляет свою деятельность на основе профессиональной самостоятельности, хозрасчета и самоокупаемости.

Сведения об аудиторе Общества

Аудитор (аудиторы), осуществляющий независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента, на основании заключенного с ним договора, а также об аудиторе (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента по итогам текущего или завершенного финансового года:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит - Сервис»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Аудит - Сервис»

Место нахождения: 625035 г. Тюмень, ул. Республики д.160

ИНН: 7203350691

ОГРН: 1157232027127

Телефон: (3452)358678, (3452)204487

Адрес электронной почты: audit@auditsrv.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

ООО «Аудит - Сервис» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11506036588.

Сведения о Совете директоров

Состав Совета директоров:

Сурченко Е.Н.	- Председатель Совета директоров
Тихонов Э.В.	- член Совета директоров
Ларченко О.И.	- член Совета директоров
Чендаков А.Е.	- член Совета директоров
Мецгер А. А.	- член Совета директоров
Лалетин В. Ю.	- член Совета директоров
Ступин И.И.	- член Совета директоров

Сведения об акционерном капитале

Уставный капитал - 8 158 рублей.

Количество именных обыкновенных акций – 16 316

Номинальная стоимость 1 акции – 50 копеек

Сведения о численности работающих

По состоянию на отчетную дату 31.12.2022 г. численность работающих составляет 15 человек.

2. Виды деятельности.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

аренда железнодорожного транспорта и оборудования,
производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными,
передача пара и горячей воды (тепловой энергии),
оказание услуг водоснабжения (добыча и реализация технической воды),
управление эксплуатацией жилого фонда на основе хозяйственного ведения,
деятельность промышленного железнодорожного транспорта.

3. Основные элементы учетной и налоговой политики предприятия.

Учетная и налоговая политика предприятия в 2022 г. формировалась на основании Положения по учетной политике с учетом изменений в законодательстве. Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием исходя из действующих в РФ правил и норм бухгалтерского учета и отчетности. Для отражения хозяйственных операций применялся план счетов, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94Н.

В учетной политике раскрываются отдельные правила учета активов и обязательств, принятые учетной политикой; указывается причина изменения учетной политики; отражаются последствия изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом; сообщается об изменении учетной политики на год, следующий за отчетным; указывается, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

Основные средства:

Начисление амортизации по объектам основных средств, принятых к учету после 01.01.2002 года производится линейным методом, исходя из сроков полезного использования установленных в момент принятия объекта к учету.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

По вновь приобретенным основным средствам в целях налогового учета организацией применяется «амортизационная премия» в порядке, установленном ст. 258 НК РФ. Основные средства стоимостью до 100 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно, по мере ввода в эксплуатацию. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Запасы:

В составе статьи «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары, иные виды запасов. Учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5-01. Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения без применения учетных цен.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Налог на прибыль:

В целях признания доходов и расходов для начисления налога на прибыль применяется метод начисления. Информация о постоянных и временных разнице формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые обязательства (активы): Согласно п. 25 ПБУ 18/02 в отчетном году возникали расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров. Постоянные налоговые обязательства приводят к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянные разницы – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль, и возникают они в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли над расходами, принимаемыми для целей налогообложения. К ним относятся суммы, которые организация истратила сверх норм, установленных в налоговом кодексе РФ. Это в частности, суточные, представительские расходы, компенсация за использование личного транспорта, начисление амортизации по основным средствам. Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который уменьшает сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, следующий за отчетным или в последующих периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются при применении разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, разных способов признания расходов в себестоимости, разные способы списания спецодежды и специального инвентаря.

Авансовый платеж по налогу на прибыль исчисляется и уплачивается ежеквартально, исходя из фактической прибыли за квартал.

НДС:

В целях исчисления налога на добавленную стоимость применяется метод начисления. Изменений в учетной политике, применяемой в отчетном году, по сравнению с учетной политикой прошлого года, не производилось.

Дополнения и изменения в учетную политику могут быть внесены в случае принятия новых законодательных или нормативных актов.

4.Сведения об отдельных активах и обязательствах.

№ строки бух. баланса	Наименование активов и обязательств	На 31 декабря 2022 год тыс.руб.	На 31 декабря 2021 год тыс.руб.	На 31 декабря 2020 год тыс.руб.
1150	Основные средства	Расшифрована в Пояснениях П-1, раздел 1.1		
1170	Финансовые вложения	Расшифрована в Пояснениях П-1, раздел 2.1		
1190	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	незавершенное производство	-	-	-
1210	Запасы	Расшифрована в Пояснениях П-1, раздел 3.1		
1230	Дебиторская задолженность	Расшифрована в Пояснениях П-1, раздел 4.1		
1232	Прочая дебиторская задолженность	45	925	515
	в т.ч.расчеты по налогам и сборам	-	-	-
	расчеты с подотчетными лицами	-	1	4
	расчеты с персоналом по оплате труда	-	5	5
	расчеты с прочими дебиторами	-	4	-
	авансы выданные	45	915	506
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	5 826	8 095	7 856
	в т.ч. касса	53	273	387
	расчетный счет	35	4	30
	депозитные счета	5 700	7 630	7 350
	специальные счета	38	188	89
1520	Кредиторская задолженность	Расшифрована в Пояснениях П-1, раздел 4.3		
1524	Прочая кредиторская задолженность	36	24	52
	в т.ч.алименты	36	24	25
	плата ЗОС	-	-	-
	расчеты с подотчетными лицами	-	-	27
1540	Оценочные обязательства	Расшифрована в Пояснениях П-1, раздел 6		

Основная доля выполненных работ и услуг (включая НДС) приходится на АО «ЯЖДК» и составляет 43 741,5 тыс. руб. (аренда железнодорожного транспорта и оборудования, холодное водоснабжение).

Крупнейшим дебитором среди покупателей является ООО «НЖКс»- (6 851,9 тыс. руб.).

В отношении ООО «НадымЖилКомсервис» прекращена процедура банкротства в связи с отсутствием денежных средств на проведение процедуры банкротства (Определение о прекращении производства по делу № А81-2269/2017 от 13.07.2022г.) и возобновлено производство по привлечению к субсидиарной ответственности должностных лиц ООО НЖКс (Определение о возобновлении производства по делу № А81-2269-1126/2017 от 05.10.2022г.) Сумма задолженности 6 851 944,53 руб.

Наибольший объем закупок за 2022 год был совершен с АО «Газпром Энергосбыт Тюмень» (потребление электроэнергии на сумму 2 347,7 тыс. руб., включая НДС).

Наибольший объем задолженности по кредиторам занимает АО «Газпром Энергосбыт Тюмень» (206,3 тыс. руб)

5.Сведения о доходах и расходах.

№ строки отчета о фин. результатах	Наименование доходов и расходов	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г. тыс. руб.
2110	Выручка	36 451	37 421
	в т.ч.		
	аренда ж/д транспорта и оборуд.	36 451	37 346
	реал-ия коммунальных услуг прочим потребителям	-	75
2120	Себестоимость продаж	17 039	12 062
	в т.ч.		
	расходы на оказание услуг по аренде ж/д транспорта и оборудования	17 039	10 481
	расходы на оказание коммунальных услуг прочим потребителям	-	1 581
2220	Управленческие расходы	28 178	23 120
	в т.ч.		
	амортизация основных средств	18	18
	материалы	86	130
	заработная плата	18 929	15 638
	платежи в бюджет	6	-
	платежи во внебюджетные фонды	3 281	2 730
	услуги сторонних организаций	821	546
	повышение квалификации кадров	-	-
	добровольное медицинское страхование	800	660
	командировочные расходы	833	795
	резерв отпусков и страховые взносы на резерв	2 839	2 129
	Л ьготные отпуска работникам	197	262
	прочие управленческие расходы	368	212
2340	Прочие доходы	5 430	903
	в т.ч.		
	пени	-	-
	возврат госпошлины	-	-
	оприходование ОС по решению суда	2 077	-
	реализация основных средств	3 333	883
	плата за пользование квартирой	20	20
2350	Прочие расходы	2 501	3 913
	в т.ч.		
	стоимость ТМЦ при реализации ОС	18	0
	амортизация непроизв.объектов	107	107
	налог на имущество	-	232
	выплаты соц. характера	903	1 259
	списание материалов	501	444
	расчетно-кассовое обслуживание банка	65	44
	списание задолженности ЖКУ	-	913

	нереальной ко взысканию		
	НДС не принятый к вычету	65	54
	госпошлины, штрафы	61	22
	подготовка и провед. год. собрания	-	235
	начисленный износ	243	-
	страховые взносы на выплаты	149	256
	остаточная стоимость выбывших ос	-	256
	прочие расходы	78	91
	резерв по сомнительным долгам	261	
	списание остаточной стоимости	50	

Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями и дополнениями, внесенными в учетную политику организации в бухгалтерскую отчетность за 2022.

Общество применяет упрощенный порядок перехода на ФСБУ 6/2020, в соответствии с которым производится единовременная корректировка балансовой стоимости объектов ОС по состоянию на 01.01.2022 (31.12.2022) в результате пересчета суммы накопленной амортизации, исчисленной с учетом требований ФСБУ 6/2020.

В соответствии с абз.4 п.49 ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость объектов стоимостью менее 100 000 рублей, числящихся в учете в составе ОС по состоянию на 31.12.2022 года, списана единовременно на нераспределенную прибыль.

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Основные средства	1150	16 789	1 279	18 068
Отложенные налоговые активы	1180	83	288	371
Итого по разделу I	1100	16 872	1 567	18 439
БАЛАНС	1600	29 564	1 567	31 131
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	22 212	1 023	23 235
Итого по разделу III	1300	25 288	1 023	26 311
Отложенные налоговые обязательства	1420	443	544	987
Итого по разделу IV	1400	443	544	987
БАЛАНС	1700	29 564	1 567	31 131

Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. от 19.11.2002 № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2022 г. следующие показатели, приведенные в таблице.

Расчеты по налогу на прибыль, тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи/показателя	2022 год.	2021 год
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 291)	(615)
2.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	1 058	123
3.	Постоянные налоговые обязательства: (стр.4х20%)	436	699
4.	Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль	2 178	3495
5.	Отложенные налоговые обязательства	622	16
6.	Налогооблагаемые временные разницы	1 376	(82)
7.	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4-стр.6)	(1 737)	2962
8.	Налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.5)	0	592

Раскрытие информации о затратах на энергетические ресурсы.

Предприятием израсходованы за 2022 г. на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) следующие энергетические ресурсы :

	количество	стоимость без НДС тыс. руб
Бензины автомобильные	3,0 тн	140,87
Топливо дизельное	1,5 тн	91,2
Электроэнергия	312,0 тыс.КВт/ч	1 956,4
Прочие горюче-смазочные материалы на сумму		165,2

6. Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. Информация о движении денежных средств представлена в "Отчете о движении денежных средств".

Прочие денежные потоки от текущих операций, тыс. руб.

	за 2022 год	за 2021 год
проценты полученные	546	155

оплата госпошлины	-	-
Возврат процентов по ссуде	-	147
Реализация основных средств	3 333	883
<u>Итого прочие поступления</u>	<u>3 879</u>	<u>1 185</u>
расчеты с внебюджетными фондами	4 930	4 199
выдано в подотчет работникам для оплаты ТМЦ, услуг	2 064	1 665
платежи по исполнительным док-м	764	523
оплата услуг кредитных организаций	43	44
арендная плата за землю	2 714	1 124
оплата по договору ДМС	800	800
госпошлина	56	8
прочие	12	4
страхование ОСАГО,КАСКО	86	89
<u>Итого прочие платежи</u>	<u>11 469</u>	<u>8 456</u>

В форме "Отчет о движении денежных средств" налог на добавленную стоимость отражен свернуто по схеме:

2022 год (строка 4126)	2021 год (строка 4126)
НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков $47\,832 \cdot 20/120 = 7\,972$	НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков $45\,985 \cdot 20/120 = 7\,664$
-	-
НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам - 740	НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам - 834
-	-
НДС оплаченный в бюджет – 7 456	НДС оплаченный в бюджет – 6 377
=	=
(224)	(453)

7. Информация об операциях со связанными сторонами.

№ п/п	Операции со связанными сторонами	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
	Тихонов Э.В., в т.ч.	-	-	147
1	Проценты по займу, тыс. руб.	-	-	147

8. События после отчетной даты.

Событий, которые могли бы существенно повлиять на деятельность Общества, после отчетной даты не происходило.

9. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества.

9.1. Обеспечение обязательств.

Обеспечение обязательств Общество не имеет.

9.2. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды, тыс. руб.

Наименование налога	На 01.01.2022 г.		За 2022 год		На 31.12.2022 г.	
	переплата	задолженность	начислено	уплачено	переплата	задолженность
НДФЛ		2	3 460	3 462		0
Налог на прибыль		148	0	148		0
НДС		1 790	7 972	8 196		1 566
Налог на имущество		52	203	212		43
Водный налог		0	0	0		0
Транспортный налог		10	40	42		8
Прочее (пени и штрафы)		0	3	3		0
Итого расчеты с бюджетом		2 002	11 678	12 063		1 617
Внебюджетные фонды						
Фонд соц. страхования		25	397	422		0
страхование на случай временной нетрудоспособности		3	52	55		0
страхование от несчастных случаев на производстве		22	345	367		0
Пенсионный фонд		191	2 904	3 095		0
Фонд ОМС		87	1 327	1 414		0
Итого расчеты с внебюджетными фондами		303	4 628	4 931		0

9.3. Государственная помощь.

Сведения о получении Обществом государственной помощи отражены в Пояснениях П-1, раздел 8.

9.4 Информация о рисках

Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движение денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Влияние санкционной политики в отношении России не окажет существенного влияния на Общество. Указанные события не приведут к нарушению принципа непрерывности деятельности ПАО НПЖТ.

Процедуры правового характера

Претензий или исков к Обществу в настоящее время не имеется.

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Генеральный директор ПАО "НПЖТ"

Э.В. Тихонов

17 марта 2023 года.