

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 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, Ямало-Ненецкий автономный округ, М.О. Надымский район, г.Надым, р-н Старый Надым, стр.25.**

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа

629763, Ямало-Ненецкий автономный округ, М.О. Надымский район, г.Надым, р-н Старый Надым, стр.25.

Адрес для направления корреспонденции

629763, Ямало-Ненецкий автономный округ, М.О. Надымский район, г.Надым, р-н Старый Надым, стр.25.

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 завершеного 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
Андреев С.В.	- 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 31.12.2023 г. численность работающих составляет 3 человека.

2. Виды деятельности.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования,
аренда и лизинг офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику
аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования,
деятельность вспомогательная, связанная с железнодорожным транспортом

3. Основные элементы учетной и налоговой политики предприятия.

Учетная и налоговая политика предприятия в 2023 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 2023 год тыс.руб.	На 31 декабря 2022 год тыс.руб.	На 31 декабря 2021 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	55	45	925
	в т.ч.расчеты по налогам и сборам	-	-	-
	расчеты с подотчетными лицами	-	-	1
	расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	5
	расчеты с прочими дебиторами	55	-	4
	авансы выданные	-	45	915
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	2381	5 826	8 095
	в т.ч. касса	-	53	273
	расчетный счет	2381	35	4
	депозитные счета	-	5 700	7 630
	специальные счета	-	38	188
1520	Кредиторская задолженность	Расшифрована в Пояснениях П-1, раздел 4.3		
1524	Прочая кредиторская задолженность	-	36	24
	в т.ч.алименты	-	36	24
	плата ЗОС	-	-	-
	расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
1540	Оценочные обязательства	Расшифрована в Пояснениях П-1, раздел 6		

Основная доля выполненных работ и услуг (включая НДС) приходится на АО «ЯЖДК» и составляет 8622,0 тыс. руб. (аренда железнодорожного транспорта и оборудования).

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 2023 год был совершен с АО «Газпром Энергосбыт Тюмень» (потребление электроэнергии на сумму 3 245,2 тыс. руб., включая НДС).

Наибольший объем задолженности по кредиторам занимает АО «Газпром Энергосбыт Тюмень» (683,1 тыс. руб).

5.Сведения о доходах и расходах.

№ строки отчета о фин. результатах	Наименование доходов и расходов	За 2023 г., тыс. руб.	За 2022 г. тыс. руб.
2110	Выручка	8833	36 451
	в т.ч.		
	аренда ж/д транспорта и оборуд.	8833	36 451
	реал-ия коммунальных услуг прочим потребителям	-	-
2120	Себестоимость продаж	9983	17 039
	в т.ч.		
	расходы на оказание услуг по аренде ж/д транспорта и оборудования	9983	17 039
	расходы на оказание коммунальных услуг прочим потребителям	-	-
2220	Управленческие расходы	13516	28 178
	в т.ч.		
	амортизация основных средств	18	18
	материалы	265	86
	зарботная плата	10625	18 929
	платежи в бюджет	4	6
	платежи во внебюджетные фонды	1425	3 281
	услуги сторонних организаций	510	821
	повышение квалификации кадров	-	-
	добровольное медицинское страхование	300	800
	командировочные расходы	288	833
	резерв отпусков и страховые взносы на резерв	-	2 839
	Льготные отпуска работникам	47	197
	прочие управленческие расходы	34	368
2340	Прочие доходы	8068	5 430
	в т.ч.		
	аренда автомашины	3	-
	возврат госпошлины	6	-
	оприходование ОС по решению суда	-	2 077
	реализация основных средств	8055	3 333
	плата за пользование квартирой	4	20
2350	Прочие расходы	9131	2 501
	в т.ч.		
	стоимость ТМЦ при реализации ОС	2	18
	амортизация непроизв.объектов	111	107
	выплаты соц. характера	464	903
	списание материалов	465	501
	расчетно-кассовое обслуживание банка	21	65
	НДС не принятый к вычету	9	65
	госпошлины, штрафы, пени	1	61

	начисленный износ	-	243
	страховые взносы на выплаты	73	149
	остаточная стоимость выбывших ос	5339	-
	прочие расходы	86	78
	резерв по сомнительным долгам	-	261
	списание остаточной стоимости	2560	50

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 2023 г. следующие показатели, приведенные в таблице.

Расчеты по налогу на прибыль, тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи/показателя	2023 год.	2022 год
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	(15687)	(5 291)
2.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	3137	1058
3.	Постоянные налоговые обязательства: (стр.4х20%)	1021	436
4.	Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль	5106	2 178
5.	Отложенные налоговые обязательства	2116	622
6.	Налогооблагаемые временные разницы	889	1 376
7.	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4-стр.6)	(9692)	(1 737)
8.	Налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.5)	0	0

Раскрытие информации о затратах на энергетические ресурсы.

Предприятием израсходованы за 2023 г. на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) следующие энергетические ресурсы :

	количество	стоимость без НДС тыс. руб
Бензины автомобильные	662 л	27,2
Топливо дизельное	1074 л	68,3
Электроэнергия	404,0 тыс.КВт/ч	2704,3
Прочие горюче-смазочные материалы на сумму		34,9

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 2023 год	за 2022 год
проценты полученные	104	546
оплата госпошлины	-	-
Возврат процентов по ссуде	-	-
Реализация основных средств	8055	3 333
<u>Итого прочие поступления</u>	8159	3 879
расчеты с внебюджетными фондами	2240	4 930
выдано в подотчет работникам для оплаты ТМЦ, услуг	595	2 064
платежи по исполнительным док-м	161	764
оплата услуг кредитных организаций	21	43
арендная плата за землю	101	2 714
оплата по договору ДМС	300	800
госпошлина	-	56
прочие	-	12
страхование ОСАГО,КАСКО	6	86
вознаграждение за поручительство по договору поручительства	30	-
страховая премия по договору страхования	59	-
<u>Итого прочие платежи</u>	3513	11 469

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

2023 год (строка 4126)	2022 год (строка 4126)
НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков $19\,706 * 20 / 120 = 3\,284$	НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков $47\,832 * 20 / 120 = 7\,972$
-	-
НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам - 521	НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам – 740
-	-
НДС оплаченный в бюджет - 4302	НДС оплаченный в бюджет – 7456
=	=
(1539)	(224)

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 01.01.2023 г.		За 2023 год		На 31.12.2023 г.	
	переплата	задолженность	начислено	уплачено	переплата	задолженность
НДФЛ		0	1 913	1 913		0
Налог на прибыль		0	0	0		0
НДС		1 566	3 379	4 908		37
Налог на имущество		43	154	174		23
Водный налог		0	0	0		0
Транспортный налог		8	14	21		1
Прочее (пени и штрафы)		0	0	0		0
Итого расчеты с бюджетом		1 617	5 460	7 016		61
Внебюджетные фонды		0	2240	2240		0
страхование от несчастных случаев на производстве		0	100	100		0
страховые взносы по единому тарифу		0	2 140	2 140		0
Итого расчеты с внебюджетными фондами		0	2 240	2 240		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.

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 2023г.соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Генеральный директор ПАО "НПЖТ"

Э.В. Тихонов

31 марта 2024 года.