

Акционерное общество «Предприятие промышленного железнодорожного транспорта»  
ИНН: 6322004353, КПП: 632401001, ОГРН: 1036300991275

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022год.

### 1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Акционерное общество «Предприятие промышленного железнодорожного транспорта»
Сокращенное наименование организации	АО «ППЖТ»
Юридический, почтовый и фактический адрес	445015, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Никонова, 66
Основной вид деятельности по ОКВЭД	49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки
Среднесписочная численность, человек	64

Акционерное общество «Предприятие промышленного железнодорожного транспорта» является непубличным акционерным обществом. Общество является самостоятельной единицей. Общество не имеет филиалов и дочерних предприятий на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Уставный капитал общества составляет 240тыс.руб. и состоит из обыкновенных акций в количестве 16000шт., номинальная стоимость 15 рублей за одну акцию. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-02-00721-Р. Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) - 49.20: деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Информация о реестродержателе и аудиторе общества:

Реестродержателем общества является Акционерное общество «Независимая Регистраторская компания Р.О.С.Т.» Самарский филиал.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитор общества — ООО фирма «АУДИТ-ПОТЕНЦИАЛ», ИНН/ОГРН 6323031279/1036300998414 (юридический адрес: 445044, Самарская область, г. Тольятти, б-р Космонавтов, д.3, кв. 246), член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования общества созданы органы управления и контроля, а именно: Совет Директоров общества, единоличный исполнительный орган — директор, ревизионная комиссия.

Членами Совета Директоров АО «ППЖТ» в 2022г. являлись следующие лица:

- Бобровский С.В. - член Совета директоров;
- Былинин А.Н. - член Совета директоров;
- Комаров В.В - член Совета директоров;
- Кулаков О.В. - член Совета директоров;
- Сабуров С.А - член Совета директоров.

Единоличным исполнительным органом Общества являлся:

- Комаров Владимир Викторович - Директор.

## 2. Информация об учетной политике.

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

- актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 000 руб. за единицу;
- если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены;
- для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет;
- в качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект;
- все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится;
- срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; с учетом морального и физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, а также нормативно-правовых ограничений;
- самостоятельными инвентарными объектами ОС, учитываемыми в качестве отдельного инвентарного номера по движимому и недвижимому имуществу, признаются и учитываются обособленно существенные по величине затраты на проведение ремонтов и

обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Затраты на ремонт и обслуживание объектов основных средств капитализируются и классифицируются в качестве капитальных вложений, связанных с основными средствами, при одновременном выполнении следующих условий:

- являются плановыми и планово-предупредительными (ППР), начиная со следующих видов ремонтов: текущий ремонт (ТР-2) — 1 раз в 2 года; текущий ремонт (ТР-3) - 1 раз в 4 года; средний ремонт (СР) — 1 раз в 8 лет; капитальный ремонт (КР) — 1 раз в 16 лет;

- величина затрат признается существенной, если она превышает 2 000 000 руб. ;

- определена надежная оценка срока до следующего ремонта, т. е. установлен конкретный период.

Затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущие и неплановые ремонты, обусловленные поломками, авариями, дефектами и т. п., вне зависимости от суммы затрат, признаются расходами текущего периода.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-Кпр "Реализация требований рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Срок полезного использования (СПИ) объектов капитальных вложений устанавливается равным межремонтному периоду (данные Технологического Регламента или графика ППР).

- организация проводит проверку на обесценение ОС и капитальных вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- по всем объектам ОС и капитальных вложений, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта; начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС и капитального вложения в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

- Переходные положения:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативным способом; ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" - ретроспективно.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов. Руководствуясь принципами существенности и требованиями рациональности переход на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете осуществляется следующим образом:

- основные средства (движимое и недвижимое имущество), первоначальная стоимость которых ниже установленного лимита в 100 000 руб., списываются в порядке единовременной корректировки и переводятся в малозначимые ОС в оценке, соответствующей первоначальной стоимости ОС, с отражением на забалансовом счете МЦ.04 для контроля за сохранностью объектов, закрепленных за МОЛ;
- основные средства, первоначальная стоимость которых ниже установленного лимита в 100 000 руб., амортизируемые в бухгалтерском

и налоговом учете, учитываются в качестве объектов ОС;

- земельные участки, первоначальная стоимость которых ниже установленного лимита в 100 000руб., учитываются в качестве объектов ОС;
- по основным средствам, первоначальная стоимость которых более установленного лимита в 100 000руб., пересматривается СПИ в сторону увеличения при условии дальнейшего их использования в хозяйственной деятельности;
- по объектам ОС пересматриваются параметры начисления амортизации в соответствии с новым стандартом; ликвидационная стоимость признается равной нулю, т. к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
- Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Руководствуясь принципами существования и требованиями рациональности классификация материальных объектов в бухгалтерском учете осуществляется следующим образом:

- запасы, существующие по стоимости, используемые менее 12 месяцев, учитываются на счете 10 «Материалы» и списываются на расходы при передаче в производство в том же порядке, как и прежде.
- малоценное оборудование и запасы - несущественные по стоимости, со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 100000рублей, учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и открытых к нему субсчетах:

-10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» (активный счет). На этом счете отражается вся информация по поступившему малоценному объекту — количество, бухгалтерская и налоговая стоимость;

-10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (пассивный счет). На этом счете отражаются расходы на малоценные объекты, при этом количественный учет отсутствует;

Данные запасы и малоценные основные средства, списываются на расходы в момент приобретения.

- организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд — запасы (материалы) учитываются в расходах на дату приобретения с промежуточным отражением на сч. 10 «Материалы». Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены;
- затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

- материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости;
- единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер;
- резерв под обесценение запасов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру) один раз в год по



состоянию на 31 декабря отчетного года на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерий обесценения определяется по срокам хранения запасов. На предмет обесценения рассматриваются запасы, срок хранения которых превышает 365 дней.

- метод определения выручки от реализации продукции, работ, услуг, товаров в целях исчисления НДС определяется по отгрузке;
- учет доходов и расходов ведется методом начисления;
- в составе прямых расходов при оказании услуг (балансовый счет 20) отражаются затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, которые признаются в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 90-2;
- управленческие расходы, отраженные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", и ежемесячно, в полном объеме, списываются на финансовый результат: относятся в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-8;
- расходы будущих периодов списываются равномерно, в течении всего периода, к которому они относятся;
- учет доходов и расходов, в целях начисления налога на прибыль, производится методом начисления;
- исчисление авансовых платежей и налога на прибыль производится в общеустановленном порядке с ежемесячной уплатой авансовых платежей;
- прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, используется по решению собрания акционеров.

#### Информация об оценочных обязательствах

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, создается, как и для целей налогообложения, нормативным методом — процентом от ФОТ, на последнее число каждого месяца по накопленным дням отпуска: расчет ежемесячных отчислений с учетом взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний на основании расчета (сметы); ежемесячный процент отчислений в 2022г. составил 9,13%; предельная сумма отчислений за год составляет 3884 005,42руб. По достижению предельной суммы резерв не начисляется. Отпускные и компенсация за неиспользованные дни отпуска, а также исчисленные с этих сумм взносы во внебюджетные фонды, начисляются за счет резерва.

Остаток по оценочному обязательству на оплату отпусков на начало отчетного периода составил 2779тыс.руб., признано обязательство на сумму 3651тыс.руб, погашено - на сумму 3739тыс.руб., остаток на 31.12.202г — 2691 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительных долгов.

#### 3. Наличие и движение основных средств.

В отчетном периоде, на начало года, 01.01.2022г., показатель остатка ОС равен 14025тыс.руб., остаток на 31.12.2021г. составлял 9881тыс.руб.. расхождение в показателях объясняется переходом с 2022г. на новый стандарт по учету основных средств - ФСБУ 6/2020; поступило в отчетном периоде объектов ОС на сумму 4779тыс.руб. ; начислено амортизации на сумму 3888тыс.руб., остаток на конец года составил 57518тыс.руб.

Расхождения балансовой стоимости ОС в показателях по строке с кодом 5210 на конец периода 2021г. (9881тыс.руб.) со строкой с кодом 5200 на начало периода 2022г. (14025тыс.руб.) на сумму 4144тыс.руб. объясняются тем, что при переходе с 01.01.2022года на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом в межотчетном периоде была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств с пересмотром элементов амортизации – пересмотрен срок полезного использования, пересчитана

амортизация за период использования ОС исходя из новых параметров с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Несущественные ОС, которые ранее учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, т.к. их первоначальная стоимость менее стоимостного лимита, установленного Организацией в учетной политике в размере 100тыс.руб., переведены в категорию малоценного оборудования и в порядке одновременной корректировки списаны на нераспределенную прибыль. В связи с переходом сделаны следующие корректировочные записи:

- списана стоимость активов, которая менее установленного лимита: на первоначальную стоимость ОС в размере 1936тыс.руб.; на сумму накопленной амортизации ОС – 1709тыс.руб.; на остаточную стоимость ОС – 227тыс.руб.;

- изменена балансовая стоимость основных средств в связи с изменением элементов амортизации в корреспонденции с нераспределенной прибылью: на сумму корректировки амортизации в сторону увеличения в размере 1083тыс.руб., на сумму корректировки амортизации в стороне уменьшения — 5414тыс.руб.

Достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция основных средств Обществом не проводилась; имущество в залог не передавалось.

#### 4. Материально-производственные запасы.

В отчетном периоде, на начало года, был остаток запасов на сумму 4038тыс.руб., поступило в отчетном периоде запасов на сумму 21099тыс.руб., выбыло - на сумму 20831тыс.руб., оборот запасов между их группами(видами) составил 8172тыс.руб. Остаток на конец года составил 4038тыс.руб.

Ввиду отсутствия признаков обесценения запасов, находящихся длительное время без движения, со сроком хранения более 365 дней по состоянию на 31.12.2021г, резерв под обесценение запасов Обществом не создавался, т. к. данные МПЗ не утратили свои потребительские свойства и не изменили своей стоимости в сторону уменьшения.

В обществе отсутствуют виды продукции с длительным циклом производства, а так же остатки по незавершенному производству ввиду того, что общество оказывает услуги.

#### 5. Финансовые вложения

На начало отчетного периода остаток на депозитных счетах составлял 10500тыс.руб. В отчетном периоде Общество осуществило краткосрочные финансовые вложения денежных средств посредством открытия депозитных счетов общей суммой 38387тыс.руб., возврат с депозитных счетов составил 41761тыс.руб., удержано судебными приставами -60тыс.руб. Остаток средств на конец периода составил 7066тыс.руб.

#### 6. Денежные средства

Остаток денежных средств на 31.12.2022г. составляет 4856тыс.руб, в т.ч. на рублевом счете - 4840тыс.руб., в кассе — 16тыс.руб. Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

#### 7. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г составила 12147тыс.руб., в т.ч.: задолженность покупателей и заказчиков составила 9723тыс.руб., авансы выданные —721тыс.руб., плажи в бюджет — 1658тыс.руб., прочие дебиторы — 45тыс.руб.

Общая сумма кредиторской задолженности составила 7315тыс.руб., в т.ч.: задолженность поставщикам и подрядчикам -143тыс.руб., авансы полученные —0тыс.руб., задолженность сотрудникам по оплате труда — 1115тыс.руб., по налогам и сборам — 6037тыс.руб.,

прочие кредиторы — 20 тыс.руб.

У общества есть действующий займ: получено в отчетном периоде — 29200тыс.руб., частично погашено — 3780тыс.руб., остаток непогашенного займа на 31.12.2022г. составляет 25420тыс.руб. Выплачено процентов в отчетном периоде — 1850тыс.руб.

8. Выручка от основной деятельности за 2022г. составила 69875тыс. руб.;

прочие доходы: 29263тыс.руб., в т.ч. проценты к получению по депозитным вкладам — 600тыс.руб.

Общая сумма расходов, связанных с основной деятельностью, составила 67422тыс.руб, в т.ч. себестоимость продаж, включающая в себя расходы материально-производственных запасов, расходы на работы и услуги поставщиков и подрядчиков, расходы на расчеты с персоналом по оплате труда, с бюджетом и внебюджетными фондами, амортизацию ОС, прочие расходы, непосредственно связанными с оказанием услуг, составила 42189 тыс. руб., управленческие расходы составили 24136 тыс.руб.

Прочие расходы, не связанные с основной деятельностью Общества, составили 17219тыс. руб.

Финансовый результат по данным бухгалтерского учета составил 14497тыс.руб.

9. Налог на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованием ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом: тыс.руб.

Показатель	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения (стр 2300 Отчета о финансовых результатах)	14497	5098
Налог на прибыль:	-3021	-1128
в том числе:		
текущий налог на прибыль	-3914	-1178
отложенный налог на прибыль	893	50
Прочее	-	
Чистая прибыль (убыток)	11476	3970

10. В отчетном периоде произошло увеличение капитала Общества на 14798тыс.руб. за счет увеличения чистой прибыли за отчетный период на сумму 11476тыс.руб. и корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 на 3322тыс.руб., а также изменение

Добавочного капитала на сумму 112тыс.руб., что объясняется переходом на новый учет ОС с 2022г. в межотчетном периоде была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости объектов основных средств, а также изменений временных разниц в корреспонденции с балансовым сч 84.

11. Информация о связанных сторонах. Акционерами общества являются :

- Юридическое лицо - ООО «ТОЛЪЯТТИХИМИНВЕСТ», адрес: 445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская, д.6. Владеет обыкновенными акциями в количестве 15396шт. (96,23%). С ООО «ТОЛЪЯТТИХИМИНВЕСТ» Общество не ведет хозяйственной деятельности.

- Физические лица — 604шт (3,77%).

12. В отчетном периоде общество не выдавало поручительства за третьих лиц, а так же не получало поручительства третьих лиц.

13. События после отчетной даты. В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда Российских банков, а так же персональные санкции в отношении ряда Физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а так же значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

АО «ППЖТ» расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство АО «ППЖТ» проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности АО «ППЖТ».

Существенных событий после отчетной даты нет

14. Информация о непрерывности деятельности. По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020гг. Общество имело достаточность чистых активов по отношению к Уставному капиталу (стр 1310 бухгалтерского баланса), которые составили 51444тыс.руб., 36646тыс.руб., 32676тыс.руб., соответственно.

Данный факт (положительный финансовый результат в бухгалтерском и налоговом учете по итогам работы за отчетный период) свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности Общества и не вызывает сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность.

15. Перспективы развития Общества.

Основной целью, которую ставит перед собой Общество на 2023 год и ближайшую перспективу, является укрепление позиции на рынке железнодорожных перевозок.

В соответствии с основными направлениями деятельности Общества, задачи, которые ставит перед собой Общество, это:

- активное участие в процессе комплексного освоения рынка и реализации услуг железнодорожных перевозок грузов;

- поиск и привлечение новых клиентов.

В части формирования деловых взаимоотношений с основными Заказчиками, Общество будет использовать проведение переговоров, подготовку и заключение соглашений о сотрудничестве.



Директор АО «ППЖТ» Комаров В.В

2 февраля 2023 г.