

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ОАО "Краснодарское предприятие
промышленного железнодорожного транспорта"
за 2022 год

I. Общие сведения

1.1. Сокращенное наименование: ОАО "Краснодарпромжелдортранс", далее по тексту – Общество.

1.2. Юридический адрес: 350033, Краснодарский край, Краснодар, пер. Лунный, дом № 15.

1.3. Дата государственной регистрации: 28.02.1994г.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 составляет 218 человек, по состоянию на 31.12.2021 – 226 человек.

1.5. Наличие филиалов и представительств: нет. Имеется обособленное подразделение в пос. Инал Туапсинского района Краснодарского края.

1.6. Состав основных акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров:

Наименование	Доля в уставном капитале на 31.12.2022	Доля в уставном капитале на 31.12.2021	Доля в уставном капитале на 31.12.2020
Бурлаков Олег Леонидович	-	-	47,16%
Грифон ООО	20,97%	20,97%	-
РОСБАНК ПАО	26,19%	26,19%	-
Гинзбург Евгений Юльевич	19,06%	18,41%	-
Казаков Николай Иванович	29,64%	29,50%	47,91%
Московское городское ОАО «Промжелдортранс»	-	-	0,92%
Физические лица	4,14%	4,93%	4,01%

Бенефициарным владельцем является Казаков Николай Иванович, гражданин РФ.

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 13 175 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.9. Совет директоров общества:

По состоянию на 31.12.2022 (Решение общего собрания, протокол б/№ от 22.06.2022)

Ф.И.О.	Должность в совете директоров
Агафонов Владимир Александрович	Председатель совета директоров
Казаков Николай Иванович	Член совета директоров
Каляпин Владимир Иванович	Член совета директоров
Крипак Александр Васильевич	Член совета директоров
Морачев Игорь Владимирович	Член совета директоров
Стецишин Михаил Иванович	Член совета директоров

По состоянию на 31.12.2021 (Решение общего собрания, протокол б/№ от 25.06.2021)

Ф.И.О.	Должность в совете директоров
Агафонов Владимир Александрович	Председатель совета директоров
Бурлаков Олег Леонидович	Член совета директоров
Стецишин Михаил Иванович	Член совета директоров
Казаков Николай Иванович	Член совета директоров
Тихомиров Валерий Викторович	Член совета директоров

1.10. Ревизионная комиссия общим собранием акционеров не утверждена, т.к. не набрано необходимое число голосов.

1.11. Исполнительный единоличный орган общества утвержден решением совета директоров (протокол б/н от 30.07.2015; протокол 1 от 22.06.2020):

Ф.И.О.	Должность
Стецишин Михаил Иванович	Генеральный директор

1.12. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- оказание железнодорожных услуг – перевозка.

Основными видами деятельности организации являются:

- Перевозка грузов железнодорожным транспортом;
- Аренда Основных средств;
- Текущее содержание ж/д путей

1.13. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основные элементы учетной политики

1.1. Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год внесены согласно изменениям в законодательстве РФ.

1.2. Основные положения утвержденной учетной политики на 2022 год:

1.2.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, обязательства отражены по начислению.

Критерии отнесения к основным средствам: в бухгалтерском учете с первоначальной стоимостью 100 тыс. руб. и выше, в налоговом учете 100 тыс. руб. и выше.

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018. На данные стандарты компания перешла альтернативно.

Внесение изменений в учетную политику на 2023 год не планируются.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, строения, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенное строительство, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены и учитываются за балансом, за исключением зданий, транспортных средств и земельных участков, которые учитываются в составе основных средств вне зависимости от стоимости.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость основных средств на 31.12.2021 г. составляет 2514 т. руб., а на 31.12.2022 г. – 2974 т. руб.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, ожидаемого физического износа, морального устаревания, а также планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования (число лет)
Здания	30-50
Машины и оборудование	3-7
Компьютерная техника	2-5
Транспортные средства	3-7
Сооружения	7-20
Прочие	2-5

Увеличение срока полезного использования и определение ликвидационной стоимости производится по каждому основному средству в отдельности.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по методу ФИФО.

По состоянию на отчетную дату произведена проверка запасов на наличие признаков обесценения. В результате установлено, что фактическая себестоимость запасов, по которой они учтены в бухгалтерском учете, не превышает их чистую стоимость продажи, в связи с чем резерв под обесценение не создавался.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, принимаются к учету в качестве активов, учитываемых в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

5. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). В текущем периоде Общество создавало резерв по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

6. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

В отчетности за 2022 год суммы ранее сформированного добавочного капитала, возникшего в связи с переоценкой внеоборотных активов в размере 7 739 тыс. руб., были перенесены в строку 1370 «Нераспределенная прибыль» в соответствии с принятой учетной политикой в части последующей оценки основных средств.

7. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере оказания услуг (или отгрузки продукции покупателям) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе доходов от обычных видов деятельности учитываются:

- доходы от оказания услуг по перевозке грузов железнодорожным транспортом;
- доходы от оказания услуг по текущему содержанию железнодорожных путей;
- доходы от сдачи в аренду основных средств.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;
- проценты по финансовым вложениям;
- списание кредиторской задолженности;
- доходы в виде штрафов за задержку вагонов согласно договорам.

8. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они принадлежат, и связаны с выполнением работ, оказанием услуг.

9. Корректировка показателей отчетности

В связи с переходом на ФСБУ 06/2020 показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. скорректированы следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Основные средства	1150	66 719	11 117	77 836
Отложенные налоговые активы	1180	119	130	249
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	168 864	8 894	177 758
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 683	2 353	4 036

III. Раскрытие существенных показателей

Пояснение к Отчету о движении денежных средств

Организация признаёт депозиты со сроком размещения 92 дня и менее денежными эквивалентами.

По строке 4122 (Платежи в связи с оплатой труда работников) отражены суммы выплаченной заработной платы и платежи во внебюджетные фонды.

1. Основные средства

Амортизация основных средств

На балансе организации отсутствуют не амортизируемые основные средства.

Элементы амортизации в течение отчетного периода не менялись.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование

В таблице 2.1 табличной части пояснений в состав группы "Транспортные средства" включены основные средства, предоставленные за плату во временное пользование другим организациям первоначальной стоимостью 16 351 тыс. руб., накопленная амортизация на 31.12.2022 г. составила 8 171 тыс. руб. Перечень объектов представлен в таблице:

Основное средство	Остаточная стоимость на 31.12.2021 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2021 (тыс. руб.)
Тепловоз серии ТЭМ2-У № 8826	7 820	7 857
Тепловоз ТГМ-6А 1567	916	916
Тепловоз ТЭМ-2 6284	304	702
Тепловоз ТЭМ-2 6315	5 631	5 668
Тепловоз ТЭМ-2 3159	636	636
Тепловоз ТЭМ-2 5795	193	570

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2022 г. Общество арендовало основные средства (земельные участки и тепловоз), отраженные за балансом по стоимости 11 699 тыс. руб. В марте 2022 года было принято решение отказаться от аренды тепловоза, и на 31.12.2022 года арендованных основных средств в Обществе осталось на сумму 1 730 тыс. руб.

2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

тыс. руб.

Наименование дебитора	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Запорожец А.Ф. ФЛ	284	-
ООО "АФИПСКИЙ НПЗ"	4 394	4 225
МК-М АО	441	-
ОАО "РЖД" Северо-Кавказский ТЦФТО	689	977
ООО "ЛУКОЙЛ-Кубаньэнерго"	482	473
НЕВИННОМЫССКИЙ АЗОТ АО	638	-
ООО "ТН-АЗС-ЗАПАД"	-	936
ООО "ТРАССЕРВИС"	-	218
ООО "РСК"	1 190	1 010
ИТОГО	8 118	7 839

Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

Вид задолженности	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Авансы выданные	523	4 883
Авансы платежей по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	-	21
Авансы платежей по налогам в бюджет	2 834	21 826
Поставщики и подрядчики	4 577	1 676
Прочая ДЗ	1 091	40
Всего	9 025	28 446

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022, на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 13 175 тыс. руб., и состоит из 10 000 шт. привилегированных и 42 698 шт. обыкновенных акций.

4. Кредиторская задолженность

Основные кредиторы (строка 1520 баланса)

Наименование кредитора	тыс. руб.	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ВымпелКом ПАО	63	-
ООО "ПКП "ГРИНАС"	-	182
ООО "ЗАПЧАСТЬ ГАРАНТ"	244	-
Дорпрофжел на Сжд	33	38
АО "Стерлитамакские железные дороги"	-	588
Профком ОАО "Краснодарпромжелдортранс"	62	70
ООО "Интеграл Ойл Юг"	-	203
ООО "ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ"	19	-
НАЦИОНАЛЬНАЯ БАШЕННАЯ КОМПАНИЯ АО	194	-
НЭСК АО	48	-
Итого:	663	1 081

Прочая кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Вид задолженности	тыс. руб.	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Заработная плата	7 177	8 213
По расчетам по социальному страхованию и обеспечению	10 669	2 849
Платежи по налогам в бюджет	8 153	3 711
Покупатели и заказчики	8 224	7 150
Прочая КЗ	2 248	264
Всего	36 471	22 187

5. Налоги

Налог на прибыль организации

В соответствии с действующим ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» ведется балансовым методом, Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете.

Расчеты за 2021 г.

Наименование	Сумма	Ставка	тыс. руб.
			Расчетная сумма
Условный расход (доход)	28 131	20%	(5 626)
Постоянный налоговый расход (доход)	16 445	20%	(3 289)
Налог на прибыль, в т.ч.:	44 576	20%	(8 915)
текущий налог на прибыль	46 036	20%	(9 207)
отложенный налог на прибыль	(1 460)	20%	292

Расчеты за 2022 г.

тыс. руб.

Наименование	Сумма	Ставка	Расчетная сумма
Условный расход (доход)	41 127	20%	(8 225)
Постоянный налоговый расход (доход)	11 375	20%	(2 347)
Налог на прибыль, в т.ч.:	52 859	20%	(10 572)
текущий налог на прибыль	57 096	20%	(11 419)
отложенный налог на прибыль	(4 237)	20%	847

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов (налог на транспорт и налог на землю) включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 2 526 тыс. руб.

6. Выручка от продаж

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка 2022 год	Выручка 2021 год
Перевозка грузов ж/д транспортом	197 165	181 062
Аренда ОС	64 500	60 910
Текущее содержание ж/д путей	26 510	17 863
Другие виды деятельности	35 180	33 941
Итого:	323 355	293 776

7. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода	2022 год	2021 год
Материальные затраты	48 880	34 883
Расходы на оплату труда	160 985	155 215
Амортизация	12 883	8 127
Расходы по станциям	5 871	5 633
Отчисления на социальные нужды	31 315	30 836
Расходы на электроэнергию	1 748	1 550
Налог на имущество	324	198
Топливо	19 158	16 803
Прочие расходы	4 970	9 820
ИТОГО	286 134	263 065

тыс. руб.

Виды деятельности	Себестоимость 2022 год	Себестоимость 2021 год
Перевозка грузов ж/д транспортом	174 470	162 135
Аренда ОС	57 076	54 543
Текущее содержание ж/д путей	23 458	15 995
Другие виды деятельности	31 130	30 392
Итого:	286 134	263 065

8. Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон на 31.12.2022:

Наименование связанной стороны	Признак, по которому сторона является связанной	Дата наступления основания
Агафонов Владимир Александрович	Лицо является председателем Совета директоров, доля в УК 0,01%	22.06.2022
Казаков Николай Иванович	Лицо является членом Совета директоров; лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества, доля 29,64%	22.06.2022 13.10.2008
Каляпин Владимир Иванович	Лицо является членом Совета директоров	22.06.2022
Крипак Александр Васильевич	Лицо является членом Совета директоров	22.06.2022
Морачев Игорь Владимирович	Лицо является членом Совета директоров	22.06.2022
Стецишин Михаил Иванович	Лицо является членом Совета директоров; лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	22.06.2022 22.06.2020
ООО "Грифон"	Доля в УК 20,97%	
ПАО РОСБАНК	Доля в УК 26,19%	

Выплаты членам Совета директоров не производились.

В 2022 году операции с основным управленческим персоналом осуществлялись в виде выплаты заработной платы. Иные операции со связанными сторонами, помимо выплат основному управленческому персоналу, Обществом не осуществлялись.

Дивиденды в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит президента, генерального директора, советника генерального директора по экономике и главного бухгалтера.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2022 году, включая налоги на зарплату, в денежной форме составили 11 031 тыс. руб. (в 2021 году – 10 421 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

9. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Резерв по сомнительным долгам создавался в прошлых периодах. В текущем периоде был создан резерв на сумму 1 181 тыс. руб. и списан на сумму 1 303 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года резерв составляет 343 тыс. руб. (Пояснения 5 "Дебиторская и кредиторская задолженность").

Резерв по предстоящим отпускам в 2022 г начислялся в сумме 16 548 тыс. руб. (Пояснения 7 "Оценочные обязательства"). По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества есть оценочные обязательства в виде неиспользованных в 2022 году сумм отпусков и начисленных на них страховых взносов на сумму 291 тыс. руб. (Пояснения 7 "Оценочные обязательства").

В текущих пояснениях Общество не раскрывает информацию по условным обязательствам и условным активам, так как отсутствуют факты хозяйственной деятельности (с малой и средней степенью вероятности) наступления последствий таковых.

В течение 2022 года Обществом не выдавались и не получались обеспечения в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций.

В настоящее время к Обществу не предъявлено исков, не существует и не предвидится предъявления каких-либо других претензий, связанных с судебными разбирательствами, являющимися существенными для масштабов деятельности.

10. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не происходило.

11. Непрерывность деятельности

Общество не имеет никаких планов прекращения производства какой-либо услуги, а также других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов.

Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение ОАО «Краснодарское предприятие промышленного железнодорожного транспорта» может оказаться значительным. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Общество сотрудничает только с российскими компаниями. Руководство внимательно следит за развитием ситуации, и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств, по мере их возникновения.

Руководство уверено, что ОАО «Краснодарское предприятие промышленного железнодорожного транспорта» будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги ОАО «Краснодарское предприятие промышленного железнодорожного транспорта», и основываясь на рассмотрении финансового положения ОАО «Краснодарское предприятие промышленного железнодорожного транспорта», текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

12. Анализ результатов деятельности Общества

По итогам 2022 года Общество получило чистую прибыль в размере 30 555 тыс. руб.; по итогам 2021 года чистая прибыль составила 19 216 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию в 2022 году составила 580 руб. в 2021 году - 365 руб. В строке 2900 Отчета о финансовых результатах эта сумма не отражена в связи с округлением данных до тысяч.

На 2023 год и далее планируется значительное улучшение финансовых показателей.

Руководитель ОАО «Краснодарпромжелдортранс»



Стецишин М.И.

30 марта 2023 г.