ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Содержание

1. Содержание 2
2. Общие сведения 3
2.1. Описание Общества 3
2.2. Информация об аудиторе 3
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2021 года 3
2.4. Информация о существенных событиях 3
3. Учетная политика 4
3.1. Основа составления 4
3.2. Финансовые вложения 4
3.3. Порядок учета расчетов 5
3.4. Капитал и резервы 5
3.5. Кредиты и займы полученные 5
3.6. Расчеты по налогу на прибыль 6
3.7. Признание доходов 7
3.8. Признание расходов 7
3.9. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 8
3.10. Формирование отчета о движении денежных средств 8
3.11. Изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом 8
3.12. Изменения в учетной политике на 2022 год 8
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса 9
4.1. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса) 9
4.2. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса) 9
4.3. Распределение прибыли 9
4.4. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) 10
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах 10
5.1. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах) 10
6. Расчеты со связанными сторонами 11
6.1. Перечень связанных сторон 11
6.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период 11
6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату 11
6.4. Денежные потоки со связанными сторонами за отчетный период 12
6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу 13
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности 13
8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения 15
8.1. Обеспечения обязательств и платежей 15
8.2. Существующие и потенциальные иски 16
9. События после отчетной даты 16

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Транспортная компания» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

Акционерное общество «Транспортная компания» (сокращенное наименование – АО «ТРАНСКОМ»), ИНН 2540167960, (далее - «Общество») зарегистрировано 14 декабря 2010 года Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве. Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 14 декабря 2010 года, 12 декабря 2016 года внесены изменения Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве.

Юридический адрес Общества: 115184, город Москва, ул. Новокузнецкая, д.7/11, стр. 1, этаж 3, каб. 334.

Единственным акционером Общества является Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»» (ПАО «ДВМП»).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствует (на 31 декабря 2020 года: 0 человек, на 31 декабря 2019 года: 0 человек).

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является капиталовложения в ценные бумаги.

2.2. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Акционерное общество «КПМГ» (АО «КПМГ») – Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2021 года

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- ООО «Транспортная группа ФЕСКО» (Единоличный исполнительный орган) по Договору управления № 17/1 от 01.03.2017 года.

2.4. Информация о существенных событиях

Существенные события в 2021 году отсутствовали.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, признаются прочими операционными расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету ценные бумаги.

Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимать к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Порядок последующей оценки финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку производить ежеквартально. Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты организации в составе операционных доходов и расходов в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Порядок учета выбытия финансовых вложений

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Оценку финансовых вложений на конец отчетного периода производить в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии (т.е. по текущей рыночной стоимости или по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений).

3.3. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.4. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.5. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в

его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев, в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с оказанием Обществу информационных и консультационных услуг, проведением экспертиз и другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов и займов в денежной форме.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, а также дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены, либо включаются в стоимость инвестиционного актива в зависимости от целей привлечения кредита (займа).

3.6. Расчеты по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется

произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.7. Признание доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров, работ услуг.

Общество признает выручкой доходы, получение которых связано с участием в уставных капиталах других организаций.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

3.8. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают материальные затраты, затраты на оплату труда и прочие затраты, связанные с получением выручки. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Обычным видом деятельности для организации является капиталовложения в ценные бумаги, капиталовложения в собственность, деятельность по управлению ценными бумагами и иная деятельность, предусмотренная Уставом Общества.

Расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи».

Не относятся к обычным видам деятельности судебные расходы и арбитражные сборы (госпошлина, расходы, связанные с проведением экспертизы и т.д.), расходы на проведение собраний участников.

3.9. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.10. Формирование отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

3.11. Изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом

Изменений в учетную политику, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, кроме изменений, предусмотренных законодательством на 2021 год, не вносилось.

3.12. Изменения в учетной политике на 2022 год

Общество не вносило и не предполагает вносить изменения в учетную политику на 2022 год, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, кроме изменений, предусмотренных законодательством.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения Общества за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим:

Группа финансовых вложений	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долевые финансовые вложения	561 311	561 311	561 311
Итого:	**561 311**	**561 311**	**561 311**

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний без учета резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
Наименование общества	**Стоимость вложений**	**Доля в уставном капитале**	**Стоимость вложений**	**Доля в уставном капитале**	**Стоимость вложений**	**Доля в уставном капитале**
АО «Порт-Актив»	461 811	100%	461 811	100%	461 811	100%
ПАО «ВМТП»	99 500	0,7218%	99 500	0,7218%	99 500	0,7218%
Итого:	**561 311**		**561 311**		**561 311**	

В 2021 и 2020 годах Общество не получало доходов в виде дивидендов от участия в других организациях.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом. Однако, через опосредованное долевое участие в АО «Порт-Актив» и ООО «М-Порт» конечным объектом инвестиций являются финансовые вложения в акции ПАО «ВМТП». Указанные акции ПАО «ВМТП» по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года переданы в качестве залога по кредитному договору ПАО «ВМТП» с ПАО «ВТБ» на сумму свыше стоимости предмета залога на срок до 2023 года. В случае, если ПАО «ВМТП» не сможет обслуживать свою задолженность по кредиту в срок и полностью, это может привести к тому, что ПАО «ВТБ» сможет требовать передачи ему вышеуказанных финансовых вложений, что в свою очередь может привести к обесценению финансовых вложений АО «ТРАНСКОМ».

4.2. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал составляет 14 тыс. рублей и состоит из 140 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

4.3. Распределение прибыли

В 2021 году Обществом понесен убыток в сумме 3 219 тыс. рублей (2020 году: 4 027 тыс. рублей).

В 2021 и 2020 году дивиденды акционеру не объявлялись и не выплачивались.

4.4. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице ниже:

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2021	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Кредиты банков, всего:	-	-	-	-
Займы, всего:	**33 898**	**86 135**	**57 820**	**1 465**
ПАО «ВМТП»,	-	55 405	57 820	-
АО «Порт-Актив»	31 458	30 730	-	-
ПАО «ДВМП»	2 440	-	-	1 465
Итого кредиты и займы:	**33 898**	**86 135**	**57 820**	**1 465**

Все займы получены от связанных сторон (пояснение 6). В 2020 году срок погашения займов был продлен до декабря 2022 года (ПАО «ВМТП») и декабря 2023 года (АО «Порт-Актив»). В 2021 году срок погашения займов был продлен до июня 2023 года (ПАО «ДВМП»).

По состоянию на 31 декабря 2021 года непогашенные суммы процентов по кредитам и займам отражены по статье 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 33 898 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 86 315 тыс. рублей), по статье 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 57 820 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 465 тыс. рублей).

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Элементы затрат	**2021**	**2020**
Арендная плата	216	101
Расходы на бухгалтерское обслуживание	75	79
Услуги ЕИО	30	30
Прочие затраты	185	416
Итого:	**506**	**626**

6. Расчеты со связанными сторонами

6.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
ПАО «ДВМП»	Общество контролируется компанией
ПАО «ВМТП» и иные прямые и непрямые дочерние компании ПАО «ДВМП» (за исключением АО «Порт Актив»)	Компания входит в одну группу компаний
АО «Порт Актив»	Дочерняя компания по отношению к Обществу
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

6.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В 2021 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2021 год				
Управленческие расходы				
Арендная плата	17	247	-	-
Услуги ЕИО	-	30	-	-
Услуги бухгалтерского обслуживания	-	75	-	-
Итого расходов:	**17**	**352**	**-**	**-**
Проценты по займам к уплате за 2021 год	-	(2 415)	(728)	-
Итого:	**-**	**(2 415)**	**(728)**	**-**

Сравнительная информация за 2020 год представлена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2020 год				
Управленческие расходы				
Арендная плата	101	-	-	-
Услуги ЕИО	-	30	-	-
Услуги бухгалтерского обслуживания	-	79	-	-
Итого расходов:	**101**	**109**	**-**	**-**
Проценты по займам к уплате за 2020 год	-	(2 586)	(1 355)	-
Итого:	**-**	**(2 586)**	**(1 355)**	**-**

6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
На 31.12.2021 года				
Дебиторская задолженность:				
По товарам и услугам	-	-		-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
По займам выданным (с учетом процентов)	-	-	-	-
Итого дебиторская задолженность:	**-**	**-**		**-**
Кредиторская задолженность:				

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
По товарам и услугам	2	26	-	-
По авансам полученным	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	134	30	-	-
По займам полученным (с учетом процентов)	2 440	57 820	31 458	-
Итого кредиторская задолженность:	**2 576**	**57 876**	**31 458**	**-**

тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
На 31.12.2020 года				
Дебиторская задолженность:				
По товарам и услугам	-	-		-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
По займам выданным (с учетом процентов)	-	-	-	-
Итого дебиторская задолженность:	**-**	**-**		**-**
Кредиторская задолженность:				
По товарам и услугам	169	141	-	-
По авансам полученным	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	134	30	-	-
По займам полученным (с учетом процентов)	1 465	55 405	30 730	-
Итого кредиторская задолженность:	**1 768**	**55 576**	**30 730**	**-**

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
На 31.12.2019 года				
Дебиторская задолженность:				
По товарам и услугам	-	-		-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
По займам выданным (с учетом процентов)	-	-	-	-
Итого дебиторская задолженность:	**-**	**-**		**-**
Кредиторская задолженность:				
По товарам и услугам	44	98	-	-
По авансам полученным	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
По займам полученным (с учетом процентов)	-	52 818	29 375	-
Итого кредиторская задолженность:	**44**	**52 916**	**29 375**	**-**

6.4. Денежные потоки со связанными сторонами за отчетный период

В 2021 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
За 2021 год				
Поступления денежных средств:				
По товарам и услугам	-	-	-	-
Займы полученные	975	-	-	-
Итого поступления денежных средств:	**975**	**-**	**-**	**-**
Платежи:				
По товарам и услугам	188	242	-	-
Возврат денежных средств покупателям	-	-	-	-
По займам полученным	-	-	-	-
Итого платежи:	**188**	**242**	**-**	**-**

В 2020 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
За 2020 год				
Поступления денежных средств:				
По товарам и услугам	-	-	-	-
Займы полученные	470	-	-	-
Итого поступления денежных средств:	**470**	**-**	**-**	**-**
Платежи:				
По товарам и услугам	-	69	-	-
Возврат денежных средств покупателям	-	-	-	-
По займам полученным	-	-	-	-
Итого платежи:	**-**	**69**	**-**	**-**

6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Функции единоличного исполнительного органа Общества переданы ООО «Транспортная группа ФЕСКО» (пояснение 2.3). Вознаграждение за выполнение данных функций раскрыто в пояснении 6.2. Иные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2021 и 2020 годах не выплачивались.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск, риск ликвидности

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в финансовых вложениях. Финансовые вложения Общества представлены вкладом в уставный капитал АО «Порт-Актив» и ПАО «ВМТП».

Риск ликвидности обусловлен наличием займов, выданных Обществу компаниями АО «Порт-Актив» и ПАО «ВМТП». С учетом пролонгации сроков погашения указанных займов в 2020 и 2021 годах (пояснение 4.4) руководство Общества оценивает риск ликвидности как незначительный.

Данные компании относятся к одной группе и конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для объектов долевых инвестиций и заимодавцев по договорам займов является ПАО «ДВМП».

Руководство контролирующей компании проводит ряд превентивных процедур по оценке своих активов на предмет обесценения, осуществляет общий контроль очередности выплат для своих дочерних компаний и контролирует кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок и изменения курсов валют

По оценке руководства Общества, указанные риски не являются существенными для деятельности Общества в силу отсутствия обязательств с плавающей процентной ставкой, номинированных в долларах США, российских рублях и евро, финансовых инструментов, номинированных в российских рублях и существенных активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

8.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, включают в себя следующее:

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2021	31.12.2020
Поручительство (выдано на 340 000 тыс. долл. до 2026 года)	ПАО «ВМТП»	27 349 514	25 117 738
Поручительство (выдано на 14 799 819 тыс. руб. до 2026 года)	ПАО «ВМТП»	14 799 819	14 799 819
Поручительство (выдано на 35 100 000 тыс. руб. до 2030 года)	ПАО «ВМТП»	35 100 000	-
Итого:		**77 249 333**	**39 917 557**

В рамках действий материнской компании Общества (ПАО «ДВМП») по улучшению своей позиции ликвидности ее руководство провело подробный анализ денежных потоков ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний за период с начала 2021 года по 2025 год, чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как курсы валют, рост которых оказывает влияние на снижение клиентского спроса на импортные товары, и баланс экспорта и импорта. В первом квартале 2020 года глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами власти Российской Федерации и других стран приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ, введение карантинных мер и рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы.

В связи с нарушением деловой активности и режимом самоизоляции, введенном во многих странах, мировой спрос на нефть резко снизился, что, вместе с прочими факторами, привело к резкому падению цен на нефть и финансовых индексов, а также росту курса рубля. 12 апреля 2020 года крупнейшие мировые производители нефти, включая Россию, договорились о рекордном сокращении добычи сырой нефти для стабилизации нефтяного рынка, что тем не менее не привело на текущий момент к уменьшению давления на цены на нефть. Указанные факторы также привели к колебаниям объемов перевозок и перевалки грузов, осуществляемых дочерними компаниями Общества, в марте – апреле 2020 года, включая временное снижение объемов перевозки в Китай, частично компенсированное ростом по другим направлениям.

Во втором полугодии 2020 года мировая экономика столкнулась со второй волной COVID-19, которая привела к повторному введению ограничительных мер в большинстве стран Европа и США, но частично была компенсирована положительным влиянием результатов разработки соответствующих вакцин. Несмотря на падение мирового ВВП в целом за 2020 год, снижение ВВП российской экономики во 2 полугодии существенно замедлилось в сравнении с отрицательной динамикой апреля-мая 2020 года и продолжает данный тренд в 1 квартале 2021 года. Экономика Китая при это показывает стабильное восстановление начиная со 2 квартала 2020 года. Данный дисбаланс с точки зрения отрасли мировых перевозок привел к существенному росту ставок на морские и интермодальные контейнерные перевозки в связи с реализацией отложенного спроса в 4

квартале 2020 года и общим дефицитом контейнеров на рынке. Указанный эффект продолжает сохраняться и в 1 квартале 2021 года.

Принимая во внимание то факт, что дочерние компании ПАО «ДВМП», включая и само Общество, в существенной степени осуществляют перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, а также по маршрутам «восток-запад», вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность их интермодальных и транзитных контейнерных перевозок. Однако сохраняются риски роста затрат на порожние пробеги в связи с дисбалансом оборота контейнеров на рынке и роста затрат, номинированных в иностранной валюте в связи с ослаблением российского рубля относительно доллара США и евро. Руководство ПАО «ДВМП» и Общества предполагает, что стабилизация общих объемов контейнерных перевозок и перевалки грузов и ставок по ним начнется с 2022 года.

В течение 2020 года руководством ПАО «ДВМП» и Общества принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, оптимизацию и планирование расходов, перевод сотрудников ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний в режим удаленной работы, оптимизацию распределения парка подвижного состава и контейнеров дочерних компаний ПАО «ДВМП» по направлениям перевозок и иные мероприятия для поддержания непрерывности операционных процессов.

На основании прогноза, построенного на базе исторической динамики объемов рынка и с учетом цикличности рынка контейнерных перевозок, которую он исторически показывал в кризисные периоды, а также с учетом завершенных в апреле 2021 года переговоров с кредиторами в рамках планового рефинансирования кредитного портфеля ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний, руководство ПАО «ДВМП» ожидает, что как само ПАО «ДВМП», так и его дочерние компании смогут выполнять свои обязательства в срок и полностью в течение 2021 года и последующие периоды. В связи с вышеуказанным у руководства ПАО «ДВМП» есть обоснованное ожидание того, что у него и его дочерних компаний есть достаточные ресурсы для достижения целевых денежных потоков с учетом достигнутых договоренностей по существующим кредитным соглашениям с несвязанными сторонами, что обеспечит полную долгосрочную финансовую стабильность ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний и, следовательно, ведение деятельности как самого ПАО «ДВМП», так и его дочерних компаний на непрерывной основе в будущие периоды.

8.2. Существующие и потенциальные иски

В настоящее время Общество также не является стороной в судебных процессах, которые касаются текущих вопросов в деятельности Общества.

9. События после отчетной даты

Обществу не известна информация о каких-либо других событиях, возникших после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на отчетность 2022 года.

29 марта 2022 года

Руководитель _____Коростелев Аркадий