

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
2022 год

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 2022 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	6
3.4. Капитал и резервы	6
3.5. Кредиты и займы полученные.....	7
3.6. Расчеты по налогу на прибыль.....	7
3.7. Признание доходов.....	8
3.8. Признание расходов	9
3.9. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	9
3.10. Формирование отчета о движении денежных средств	10
3.11. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом	10
3.12. Изменения в учетной политике на 2023 год	10
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	11
4.1. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса).....	11
4.2. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)	11
4.3. Распределение прибыли.....	11
4.4. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).....	12
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	12
5.1. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах)	12
6. Расчеты со связанными сторонами	13
6.1. Перечень связанных сторон	13
6.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период	13
6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату	14
6.4. Денежные потоки со связанными сторонами за отчетный период	14
6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу	15
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности	15
8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения.....	18
8.1. Обеспечения обязательств и платежей.....	18
8.2. Существующие и потенциальные иски.....	19
9. События после отчетной даты.....	19

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Транспортная компания» за 2022 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 2022 года составляет 0 человек (на 31 декабря 2021 года: 0 человек, на 31 декабря 2020 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 «Кэпт» (АО «Кэпт») – 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 2022 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 2022 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 2022 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.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в ставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретённых за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
 - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

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 текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

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.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении её уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании её бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. При необходимости Обществом проводится развернутый анализ состава и возмещаемой стоимости активов организации – объекта инвестиций. Для целей оценки расчетной стоимости Общество также формирует ожидания в отношении будущих экономических выгод, которые оно ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.

Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов). В случае невозможности получения бухгалтерской отчетности используется информация о положении компании из официальных сайтов в Интернете или иных информационных источников. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата у коммерческой организации (в составе прочих расходов). Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма

ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

Если на основе имеющейся информации сделан вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчётная стоимость которых вошла в расчёт резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты в конце года или того отчётного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

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

Порядок учета выбытия финансовых вложений

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02.

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 2022года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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 2022 год по сравнению с 2021 годом

В учетную политику на 2022 год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу новых ФСБУ, обязательные к применению с 1 января 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Указанные изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества в силу следующих обстоятельств:

- отсутствия у Общества объектов учета, подпадающих под положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- в рамках применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 1 января 2022 года и за 2022 год Обществом проведен анализ заключенных договоров аренды, по результатам которого руководство пришло к выводу, что в отношении действующего в указанный период договора субаренды офисных помещений, по которому Общество выступает арендатором, срок аренды на дату предоставления предмета аренды и на 1 января 2022 года не превышает 12 месяцев, т. к. договором аренды не предусмотрено право арендатора на продление аренды сверх срока, зафиксированного договором.

Иных изменений в учетную политику на 2022 год, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не вносилось.

3.12. Изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не вносило и не предполагает вносить изменения в учетную политику на 2023 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:

в тыс. руб.

Группа финансовых вложений	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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:

в тыс. руб.

Наименование общества	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	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 2022 и 2021 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 и 31 декабря 2020 года были переданы в качестве залога по кредитному договору ПАО «ВМТП» с Банком-кредитором на сумму свыше стоимости предмета залога на срок до 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года указанные акции выведены из залога.

4.2. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал составляет 14 тыс. рублей и состоит из 140 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

4.3. Распределение прибыли

В 2022 году Обществом понесен убыток в сумме 3 500 тыс. рублей (2021 году: 3 219 тыс. рублей).

В 2022 и 2021 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:

в тыс. руб.

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Займы, всего:	60 235	33 898	36 057	57 820
ПАО «ВМТП»,	60 235	-	-	57 820
АО «Порт-Актив»	-	31 458	32 187	-
ПАО «ДВМП»	-	2 440	3 870	-
Итого кредиты и займы:	60 235	33 898	36 057	57 820

Все займы получены от связанных сторон (пояснение 6). В 2020 году срок погашения займа от АО «Порт-Актив» был продлен до декабря 2023 года. В 2021 году срок погашения займа от ПАО «ДВМП» был продлен до июня 2023 года. В 2022 году срок погашения займа от ПАО «ВМТП» был продлен до декабря 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года непогашенные суммы процентов по кредитам и займам отражены по статье 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 25 735 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 14 523 тыс. рублей), по статье 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 15 251 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 23 320 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:

в тыс. руб.

Элементы затрат	2022	2021
Арендная плата	222	216
Расходы на бухгалтерское обслуживание	75	75
Услуги ЕИО	30	30
Прочие затраты	663	185
Итого:	990	506

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 не прямые 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 2022 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании
2022 год			
Управленческие расходы			
Арендная плата	-	222	-
Услуги единоличного исполнительного органа	-	30	-
Услуги бухгалтерского обслуживания	-	75	-
Итого расходов:	-	327	-
Проценты по займам к уплате	-	(2 415)	(728)
Итого:	-	(2 415)	(728)

Сравнительная информация за 2021 год представлена в таблице:

в тыс. руб.

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

6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании
в тыс. руб.			
На 31.12.2022 года			
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	2	26	-
По авансам полученным	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	134	30	-
По займам полученным (с учетом процентов)	3 870	60 235	32 187
Итого кредиторская задолженность:	4 006	60 291	32 187

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании
в тыс. руб.			
На 31.12.2021 года			
Кредиторская задолженность:			
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

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании
На 31.12.2020 года			
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

6.4. Денежные потоки со связанными сторонами за отчетный период

В 2022 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании
в тыс. руб.			
За 2022 год			
Поступления денежных средств:			
По товарам и услугам	-	-	-
Займы полученные	1 430	-	-
Итого поступления денежных средств:	1 430	-	-
Платежи:			
По товарам и услугам	-	126	-
Возврат денежных средств покупателям	-	-	-
По займам полученным	-	-	-
Итого платежи:	-	126	-

В 2021 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние 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	-

6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Функции единоличного исполнительного органа Общества переданы дочерней компании ПАО «ДВМП» - ООО «Транспортная группа ФЕСКО» (пояснение 2.3). Вознаграждение за выполнение данных функций раскрыто в пояснении 6.2. Иные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022 и 2021 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 ПАО «ДВМП», АО «Порт-Актив» и ПАО «ВМТП».

Вышеуказанные компании относятся к одной группе и конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для объектов долевого инвестирования 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. С учетом указанных факторов, а также пролонгации сроков погашения полученных займов в 2020, 2021 и 2022 годах (пояснение 4.4) руководство Общества оценивает риск ликвидности и кредитный риск как незначительные.

Рыночный риск

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

По оценке руководства Общества, указанные риски не являются существенными для деятельности Общества в силу отсутствия активов или обязательств с плавающей процентной ставкой, а также 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 2022 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.

Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса

Общество не ведет самостоятельной операционной деятельности. Соответственно его способность продолжать свою деятельность непрерывно определяется способностью ПАО «ДВМП» как контролирующей стороны Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В рамках подготовки отчетности руководство Общества и ПАО «ДВМП» провело подробный анализ денежных потоков ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний за период с начала 2023 года по 2026 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 и баланс экспорта и импорта.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц России. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В 2022 году на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдается снижение импортного и экспортного контейнерного грузопотока. Ключевым направлением снижения экспорта выступает европейское, тогда как экспорт через порты и сухопутные переходы Дальнего Востока

демонстрирует рост за счет перенаправления на них части европейского экспорта. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022 года оставались стабильны относительно уровня предыдущего периода

Принимая во внимание тот факт, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании в существенной степени осуществляют перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность ее интермодальных и транзитных контейнерных перевозок. Наличие собственного парка фитинговых платформ, контейнеров, судов, а также портовых и терминальных мощностей на Дальнем Востоке, в Новосибирске, Хабаровске и Томске обеспечило ПАО «ДВМП» и его дочерним компаниям стабильное положение на рынке дальневосточных интермодальных и каботажных перевозок на фоне ухода с него международных контейнерных операторов.

В течение 2021 года - 2022 года руководством ПАО «ДВМП» также принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний ПАО «ДВМП», расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

С учетом вышеуказанных факторов руководство Общества полагает, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании сохранят способность продолжать свою деятельности непрерывно в обозримом будущем. Этому будут способствовать как выстроенная бизнес-модель ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, ориентированная на расширение рынка присутствия, так и умеренная диверсификация потребителей и обеспеченность ключевыми ресурсами.

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:

В тыс. руб.			
Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2022	31.12.2021
Поручительство (на 31 декабря 2021 года: 460 000 тыс. долл. до 2026 года)	ПАО «ВМТП»	-	34 174 596
Поручительство (выдано на 35 100 000 тыс. руб. до 2030 года)	ПАО «ВМТП»	35 100 000	35 100 000
Итого:		35 100 000	69 274 596

В 2021 году Общество заключило договор поручительства с Банком-кредитorem ПАО «ВМТП» в обеспечении обязательств по договору кредитной линии, заключенному между ПАО «ВМТП» и Банком-кредитorem, с лимитом поручительства в сумме 35 100 000 тыс. рублей и сроком поручительства до 2030 года.

В отношении поручительства, действующего по состоянию на 31 декабря 2022 года, величина обеспечиваемого независимой гарантией обязательства ПАО «ВМТП» составляет 25 840 000 тыс. рублей. Фактическая сумма задолженности ПАО «ВМТП» по указанному договору на 31 декабря 2022 года составляла 24 962 133 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 27 984 316 тыс. рублей).

По состоянию на отчетную дату, после получения согласования от банка-кредитора о том, что банк не будет применять к ПАО «ВМТП» санкции в виде досрочного истребования суммы кредита при соблюдении определенных условий, ПАО «ВМТП» было нарушено одно из ограничительных условий (ковенант) по кредитному договору. По состоянию на 31 декабря 2022 года все вышеуказанные условия были выполнены ПАО «ВМТП» и его связанными сторонами (ПАО «ДВМП» и его дочерними компаниями).

По оценке руководства Общества, принимая во внимание факторы, описанные выше и в пояснении 7, риски неисполнения связанной стороной обязательств, в отношении которых Общество выступает поручителем, отсутствуют.

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

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

18 мая 2023 года

Руководитель

_____ Коростелев Аркадий Николаевич