

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Содержание	2
2. Общие сведения	3
2.1. Описание Общества	3
2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе	3
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года	3
3. Учётная политика	3
3.1. Основа составления	4
3.2. Финансовые вложения	4
3.3. Материально-производственные запасы	4
3.4. Порядок учёта расчётов	4
3.5. Капитал и резервы	4
3.6. Кредиты и займы полученные	5
3.7. Расчёты по налогу на прибыль	5
3.8. Признание доходов	5
3.9. Признание расходов	5
3.10. Изменения в учётной политике на 2022 год	5
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	5
4.1. Финансовые вложения (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса)	5
4.2. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 Бухгалтерского баланса)	6
4.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	6
4.4. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)	6
4.5. Добавочный капитал (статьи 1350 Бухгалтерского баланса)	7
4.6. Распределение прибыли	7
4.7. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	7
4.8. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	7
5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств	7
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчёта о финансовых результатах)	7
5.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчёта о финансовых результатах)	7
5.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)	8
5.4. Прочие расходы (статьи 2350 Отчёта о финансовых результатах)	8
Состав прочих расходов (статья 2350 Отчёта о финансовых результатах)	8
5.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2412 Отчёта о финансовых результатах)	8
5.6. Прибыль на акцию (статьи 2900 Отчёта о финансовых результатах)	8
5.7. Прочие поступления и платежи (статьи 4119, 4129 Отчета о движении денежных средств результатах)	8
6. Расчёты со связанными сторонами	9
6.1. Перечень связанных сторон	9
6.2. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату	9
6.3. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами	10
6.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу	10
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности	10
8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	13
8.1. Обеспечения обязательств и платежей	13
8.2. Существующие и потенциальные иски	13
9. События после отчётной даты	13

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ХОЛДИНГПРО» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

Акционерное общество «ХОЛДИНГПРО» (сокращенное наименование – АО «ХОЛДИНГПРО», далее – «Общество»), ИНН 9701169178, зарегистрировано 22 ЯНВАРЯ 2021 г.

Юридический адрес Общества: Адрес местонахождения: 105066, г. Москва, ул.Спартакoвская, дом 11, этаж подвал, пом. I, комната 17.2.

Акционерами являются:

физическое лицо – Мушкарин Илья Сергеевич (43%);

юридическое лицо – ООО «Фирма «Трансгарант» (57%).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 человек (на 31 декабря 2021 года: 1 человек). Заработная плата не начислялась и не выплачивалась. Оценочные резервы по заработной плате не начислялись.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является деятельность по управлению холдинг-компаниями (ОКВЭД 70.10.2).

В состав Общества не входят обособленные подразделения.

Количество обыкновенных акций эмитента 100 шт.

Список акционеров (участников), владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций, по состоянию на 31 декабря 2022 года:

1. Мушкарин Илья Сергеевич
2. ООО «Фирма «Трансгарант»

2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестр акционеров Общества ведёт Акционерное общество «РДЦ ПАРИТЕТ», лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра 10-000-1-00294 выдана Федеральной службой по финансовым рынкам РФ 16.01.2004г.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью "АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «Эталон». Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006079874.

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

3. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе учётной политики, основными положениями которой являются следующие:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и,

следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учёте» и Положением «По ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учёту.

3.2. Финансовые вложения

В отношении учёта финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в уставные капиталы других организаций, и т. п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме прироста их стоимости либо в ином виде.

Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в разрезе их видов:

- единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) - вклад в капитал каждой организации.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту в сумме фактических затрат.

3.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы, используемые в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) учитываются по средней себестоимости. Товары, приобретенные для продажи, учитываются при их списании по средней себестоимости. Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном объеме при их передаче в эксплуатацию.

3.4. Порядок учёта расчётов

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

3.5. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, и нераспределённой прибыли.

Добавочный капитал образован за счёт безвозмездной финансовой помощи поступившей от акционера Общества.

3.6. Кредиты и займы полученные

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

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчётного периода, в котором они были произведены.

3.7. Расчёты 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 отчётности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (редакция от 20 ноября 2018 года).

Учет отложенные налоговые активы и обязательства ведется балансовым методом.

3.8. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчётности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённым Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

3.9. Признание расходов

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

3.10. Изменения в учётной политике на 2022 год

С 1 января 2022 года вступили в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Изменение в законодательстве не оказали влияния на финансовую отчётность Общества.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Финансовые вложения (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) в 2022 и 2021 году представлены:

Виды финансовых вложений	31.12.2021	31.12.2022
Долевые финансовые вложения	450 000	450 000
Итого:	450 000	450 000

Вложения Общества в уставные капиталы дочерней компании без учёта резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Наименование общества	Номинальная стоимость вложений на 31.12.2022	Номинальная стоимость вложений на 31.12.2021	Доля в уставном капитале, % на 31.12.2021, 31.12.2022
Дочерние компании			
ООО "ТЕРМИНАЛ ЗАБАЙКАЛЬСК"	6 489	6 489	90
Итого:	6 489	6 489	

Изменений в течение 2022 года не происходило.

4.2. Отложенные налоговые активы и обязательства (статья 1180 Бухгалтерского баланса)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учёта приводят к возникновению определённых временных разниц между учётной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчётности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражён с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2022 году.

Отложенные налоги по состоянию на 31.12.2022 года составляют:

Статья	31.12.2021	Изменение	31.12.2022
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Прочие расходы	-	3	3
Убытки прошлых лет	-	10 662	10 662
Валовые отложенные налоговые активы		10 665	10 665

4.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2021			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	-	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	77	0	77
С персоналом по прочим операциям	-	-	-
Расчёты по налогам и сборам	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Итого на 31.12.2022:	77	0	77

4.4. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал составляет 10 000 рублей и состоит из 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей рубля каждая.

Список акционеров (участников), владеющих не менее 1 процента обыкновенных акций:

Акционер	Обыкновенные акции (количество, штук)	Обыкновенные акции (номинал, тыс. руб.)	Доля в уставном капитале (%)
МУШКАРИН ИЛЬЯ СЕРГЕЕВИЧ	43	100	43
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИРМА «ТРАНСГАРАНТ»	57	100	57

Акционер	Обыкновенные акции (количество, штук)	Обыкновенные акции (номинал, тыс. руб.)	Доля в уставном капитале (%)
Итого:	100	0,1	100

4.5. Добавочный капитал (статьи 1350 Бухгалтерского баланса)

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2022 года составляет 215 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. 215 тыс. руб.). В составе добавочного капитала отражена безвозмездная финансовая помощь (далее БВП) от акционера на дату поступления БВП П.В. Гурского.

4.6. Распределение прибыли

В 2022 и 2021 годах дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Займы, всего:	405 500	405 500	47 500	46 100
ООО «Фирма «Трансгарант»	405 500	405 500	1 400	
Гурский Павел Витальевич			46 100	46 100
Проценты по займам:	46 616	14 176	4 186	1 408
Итого кредиты и займы:	452 116	419 676	51 686	47 508

Ставка процента по займам, полученным от связанной стороны, составляет от 5,5% до 8,0%.

Сумма начисленных процентов в 2022 году 35 219 тыс. руб., в 2021 году - 15 584 тыс. руб. Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

4.8. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	704	35
Итого:	704	35

5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчёта о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Статья	2022	2021
Выручка от управления холдинг-компаниями	-	-
Итого:	-	-

5.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчёта 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	2022	2021
-	-	-
Итого:	-	-

5.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Элементы затрат	2022	2021
Аренда офиса	264	264
Прочие затраты	2 034	49
Итого:	2 298	313

5.4. Прочие расходы (статьи 2350 Отчёта о финансовых результатах)

Состав прочих расходов (статья 2350 Отчёта о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022	2021
Прочие расходы	36	58
Итого:	36	58

5.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2412 Отчёта о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, применённой к величине прибыли до налогообложения, и расходов по налогу на прибыль за 2022 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	2022	2021
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(37 552)	-
Отложенный налог на начало периода	-	-
Отложенный налог на конец периода	10 665	-
Отложенный налог за отчетный период	10 665	-
Текущий налог на прибыль	-	-
Доход по налогу за отчетный период	10 665	-
Условный доход по налогу	7 510	-

5.6. Прибыль на акцию (статьи 2900 Отчёта о финансовых результатах)

Базовая прибыль на акцию отражает прибыль отчётного года, которая причитается акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчётный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчётного года.

Указанные ниже базовый убыток за 2022 и 2021 год равны чистому убытку или прибыли (статья 2400 Отчёта о финансовых результатах).

Наименование показателя	2022	2021
Базовая прибыль / (убыток) за отчётный год	(26 892)	(17 052)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года, тыс. акций	100	100
Базовая прибыль / (убыток) на акцию, в тыс. рублей	(268,92)	(170,52)

5.7. Прочие поступления и платежи (статьи 4119, 4129 Отчета о движении денежных средств результатах)

Прочие платежи по операционной деятельности (статья 4129 Отчета о движении денежных средств) за 2022 год включают в себя в том числе платежи по банковским расходам и штрафам.

6. Расчёты со связанными сторонами

6.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
ПАО «ДВМП»	Общество контролируется компаний
ООО «Фирма «Трансгарант»	Компания-участник
Мушкарин Илья Сергеевич	Должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Мушкарин Илья Сергеевич является акционером общества с владением 43% акций и является генеральным директором общества.

ООО «Фирма «Трансгарант» является акционером общества с владением 57% акций и предоставило процентные займы в 2022 г. в сумме 1 400 тыс. руб, в 2021 г. в сумме 405 500 тыс. руб.

Руководство Общества приняло решение не раскрывать в перечне связанных сторон отдельных физических и юридических лиц в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008, так как считает, что раскрытие указанной информации может привести к потерям экономического характера организации и связанных с ней сторон.

6.2. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату

В 2022 и 2021 годах Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	ПАО «ДВМП»	ООО «Фирма «Трансгарант»
На 31.12.2022 года		
Дебиторская задолженность:		
По товарам и услугам	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-
По займам выданным (с учётом процентов)	-	-
Итого дебиторская задолженность:	-	-
Кредиторская задолженность:		
По товарам и услугам	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
По займам полученным (с учётом процентов)	-	453 529
Итого кредиторская задолженность:	-	453 529
На 31.12.2021 года		
Дебиторская задолженность:		
По товарам и услугам	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-
По займам, выданным (с учётом %)	-	-
Итого дебиторская задолженность:	-	-
Кредиторская задолженность:		
По товарам и услугам	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
По займам, полученным (с учётом процентов)	-	419 676
Итого кредиторская задолженность:	-	419 676

6.3. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	ПАО «ДВМП»	ООО «Фирма «Трансгарант»
2022 год		
Получение займа	-	1 400

Наименование	ПАО «ДВМП»	ООО «Фирма «Трансгарант»
2021 год		
Получение займа	-	405 500

6.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (генеральный директор) отсутствуют.

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 внедрён и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределённости, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для заимодавцев по договорам полученных 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 риск ликвидности. Существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества отсутствуют.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2021 и 2022 годов, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам. Сумма основного долга по облигационным займам, которая подлежала погашению Обществом в 2019 году, но не была выплачена, включена в состав денежных потоков 2022 года:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

31.12.2022	2023	2024	2025	2026	2027 и позже	Всего
Кредиты и займы	55 285	517 085	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	55 285	517 085	-	-	-	-

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с обязательствами с плавающей процентной ставкой. На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2022 года по всем займам, полученным Обществом, установлены фиксированные процентные ставки, что сводит процентный риск к низкому уровню.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Инструменты с фиксированной ставкой		
Денежные эквиваленты	-	-
Финансовые вложения	-	-
Задолженность (основной долг) по кредитам и займам	(453 000)	(451 600)
Итого	(453 000)	(451 600)

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. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

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

В рамках подготовки отчетности руководство Общества и ПАО «ДВМП» провело подробный анализ денежных потоков ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний за период с начала 2022 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 и баланс экспорта и импорта. В течение всего 2021 года на мировом рынке контейнерных перевозок наблюдался существенный рост 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 начале 2022 года. Принимая во внимание тот факт, что дочерние компании ПАО «ДВМП» 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. В течение 2021 года руководством ПАО «ДВМП» принимался ряд мер для развития бизнеса дочерних компаний 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. В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала специальной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20% с последующим ее снижением до 17%. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Масштабы такого воздействия не могут быть надежно оценены руководством Общества и ПАО «ДВМП» в настоящий момент.

В то же время руководство полагает, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании сохранят способность продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Этому будут способствовать как выстроенная бизнес-модель ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, ориентированная на осуществление перевозок в наиболее перспективном сегменте между Россией и Китаем, так и завершенная в апреле 2021 года реструктуризация кредитного портфеля дочерних компаний ПАО «ДВМП».

С учетом вышеуказанных факторов, несущественной суммы активов и обязательств Общества, номинированных в иностранной валюте, а также отсутствия у Общества активов и обязательств с плавающей процентной ставкой, руководство Общества не ожидает, что падение курса российского рубля и рост ключевой ставки Центрального банка могут оказать существенное влияние на его финансовое положение и финансовые результаты.

8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

8.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных Обществом, отсутствуют.

8.2. Существующие и потенциальные иски

Общество не участвовало в судебных разбирательствах на протяжении 2022 года.

9. События после отчётной даты

В феврале 2023 года было принято решение о заключении дополнительного соглашения к договору займа б/н от 14.09.2022 г. с ООО «Фирма «Трансгарант» на следующих основных условиях: увеличение суммы договора до 3 500 000 руб.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год является пересмотренной и заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год, датированную 31.03.2023, представленную ранее отдельным пользователям отчетности. В настоящий экземпляр внесены следующие корректировки:

(тыс. руб)

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	Код строк и отчетности	Сумма корректировки	Значения до корректировки		Значения после корректировки		Причины корректировки
			2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	
Заемные средства	1410	419 676		0		419 676	Переклассификация обязательств по займам по срокам погашения
Заемные средства	1510	(419 676)		467 184		47 508	
Прочие платежи	4129	450 000	-	(450 058)	-	(58)	Переклассификация денежного потока, связанного с приобретением долей
Платежи в связи с приобретением акций других организаций	4222	(450 000)	-	0	-	(450 000)	

Руководитель
22 мая 2023 года



И.С. Мушкарин