ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
2023 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 2023 года 3
2.4. Информация о существенных событиях 3
3. Учетная политика 4
3.1. Основа составления 4
3.2. Учет аренды 4
3.3. Финансовые вложения 5
3.4. Порядок учета расчетов 7
3.5. Капитал и резервы 7
3.6. Кредиты и займы полученные 8
3.7. Расчеты по налогу на прибыль 8
3.8. Признание доходов 9
3.9. Признание расходов 9
3.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 10
3.11. Формирование отчета о движении денежных средств 10
3.12. Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом 11
3.13. Изменения в учетной политике на 2024 год 11
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса 11
4.1. Аренда (статья 1150, 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса) 11
4.2. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса) 12
4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства (статья 1180, 1420 Бухгалтерского баланса) 12
4.4. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса) 13
4.5. Распределение прибыли 13
4.6. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) 13
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах 13
5.1. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах) 13
6. Расчеты со связанными сторонами 14
6.1. Перечень связанных сторон 14
6.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период 14
6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату 15
6.4. Денежные потоки со связанными сторонами за отчетный период 15
6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу 16
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности 16
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 2023 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 2023 года составляет 0 человек (на 31 декабря 2022 года: 0 человек, на 31 декабря 2021 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 2023 года

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Юридическое лицо (Единоличный исполнительный орган) по Договору управления № 17/1 от 01.03.2017 года.

2.4. Информация о существенных событиях

Существенные события в 2023 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», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2. Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018г. «Бухгалтерский учет аренды»
На дату начала аренды (предоставления предмета аренды) арендатор признает актив в качестве права пользования и обязательства по аренде в отношении договоров аренды, классифицированных как финансовая аренда, со сроком действия более 12 месяцев, кроме случаев, когда рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Право пользования (далее также – ППА) первоначально признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

величину первоначальной оценки обязательства по аренде:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации в течение срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается при принятии к учету ППА:

- исходя из ожидаемого срока использования, если договором предусмотрен выкуп предмета аренды;
- исходя их срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В последующем ППА учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется при пересмотре фактической стоимости права пользования активом, и величина арендных обязательств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования применяется процентная ставка, заложенная в договоре аренды (вмененная ставка) или ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Величина

обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина обязательств пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

3.3. 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 отчётную дату и на предыдущую отчётную дату учётная стоимость существенно выше их расчётной стоимости;
- в течение отчётного года расчётная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении её уменьшения;
- на отчётную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчётной стоимости данных финансовых вложений.

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

Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчётный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов). В случае невозможности получения бухгалтерской отчётности 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 расчётной 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 расчётной 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 учета в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02.

3.4. 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.

3.5. 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.

3.6. 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).

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. 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.

3.10. 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 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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.

3.11. 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.

3.12. Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом

Изменений в учетную политику на 2023 год, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не вносилось.

3.13. Изменения в учетной политике на 2024 год

В учетную политику на 2024 год внесены изменения в связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н. Данные изменения не окажут существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Аренда (статья 1150, 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражено право пользования арендой.

Общество арендует у Компании под общим контролем помещение для использования в хозяйственной деятельности. Срок аренды устанавливается в договорах аренды и не может превышать максимального срока - 7 лет.

Остатки и движение прав пользования активами и обязательствами в 2023 году составляли следующие величины:

тыс. руб.

Права пользования активами	Помещение
Остаток на 31.12.2022 г.	**-**
Поступление ППА	1 128
Амортизация за 2023 г.	(144)
Остаток на 31.12.2023 г.	**984**

Обязательство	Помещение
Остаток на 31.12.2022 г.	**-**
Поступления	1 141
Проценты за 2023 г.	125
Арендные платежи за 2023 г.	(222)
Остаток на 31.12.2023 г.	**1 044**

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам в 2023 году составила 125 тыс. руб. и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) в отчете о финансовых результатах.
В качестве процентной ставки использована рыночная ставка по привлечению заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года в размере 12% по займам, номинированным в рублях.

4.2. 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 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 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.

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
Наименование общества	Стоимость вложений	Доля в уставном капитале	Стоимость вложений	Доля в уставном капитале	Стоимость вложений	Доля в уставном капитале
Дочерняя компания	461 811	100%	461 811	100%	461 811	100%
Компания под общим контролем	99 500	0,7218%	99 500	0,7218%	99 500	0,7218%
Итого:	**561 311**		**561 311**		**561 311**	

В 2023 и 2022 годах Общество не получало доходов в виде дивидендов от участия в других организациях.

4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства (статья 1180, 1420 Бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

Статья	31.12.2022	Признаны в составе прибыли/убытка	31.12.2023
Курсовые разницы	2 483	950	3 433
Арендные обязательства	-	104	104
Резервы по сомнительным долгам	36	(35)	1
Валовые отложенные налоговые активы	**2 519**	**1 019**	**3 538**
Проценты по обязательствам	-	(92)	(92)
Валовые отложенные налоговые обязательства	**-**	**(92)**	**(92)**
Отложенные налоговые активы	**2 519**	**927**	**3 446**

Сравнительные данные за 2022 год представлены ниже:

в тыс. руб.

Статья	На 31.12.2021	Признано в составе прибыли или убытка	На 31.12.2022
Курсовые разницы	1 656	828	2 484
Резервы по сомнительным долгам	34	1	35
Валовые отложенные налоговые активы	**1 690**	**829**	**2 519**
Валовые отложенные налоговые обязательства	**-**	**-**	**-**
Отложенные налоговые активы, нетто:	**1 690**	**829**	**2 519**

4.4. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал составляет 14 тыс. рублей и состоит из 140 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

4.5. Распределение прибыли

В 2023 году Обществом понесен убыток в сумме 3 916 тыс. рублей (2022 году: 3 500 тыс. рублей).

В 2023 и 2022 году дивиденды акционеру не объявлялись и не выплачивались.

4.6. 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	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Займы, всего:	**101 098**	**60 235**	**-**	**36 057**
Компания под общим контролем	62 788	60 235	-	-
Дочерняя компания	32 915	-	-	32 187
ПАО «ДВМП»	5 395	-	-	3 870
Итого кредиты и займы:	**101 098**	**60 235**	**-**	**36 057**

Все займы получены от связанных сторон (пояснение 6). В 2023 году срок погашения займа от Дочерней компании был продлен до декабря 2026 года. В 2023 году срок погашения займа от ПАО «ДВМП» был продлен до июня 2025 года. В 2022 году срок погашения займа от Компании под общим контролем был продлен до декабря 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года непогашенные суммы процентов по кредитам и займам отражены по статье 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 44 267 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 25 735 тыс. рублей), по статье 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 15 251 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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	2023	2022
Аудиторские услуги	(580)	(580)
Амортизация арендованных ОС	(144)	-
Прочие затраты	(102)	(83)
Расходы на бухгалтерское обслуживание	(75)	(75)
Услуги ЕИО	(30)	(30)
Арендная плата	-	(222)
Итого:	**(931)**	**(990)**

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
Организации, находящиеся под общим контролем	Компания входит в одну группу компаний
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и непрямое участие)
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 2023 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании
2023 год			
Управленческие расходы			
Расходы по ППА	-	(222)	-
Услуги бухгалтерского обслуживания	-	(75)	-
Услуги единоличного исполнительного органа	-	(30)	-
Прочие расходы		(8)	
Итого расходов:	-	**(335)**	-
Проценты по займам к уплате	-	(3 038)	(728)
Итого:	-	**(3 038)**	**(728)**

Сравнительная информация за 2022 год представлена в таблице:

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)**

6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

в тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании
На 31.12.2023 года			
Кредиторская задолженность:			
По займам полученным (с учетом процентов)	(5 395)	(62 788)	(32 915)
Прочая кредиторская задолженность	(134)	(30)	-
По товарам и услугам	(2)	(26)	-
Итого кредиторская задолженность:	**(5 531)**	**(62 844)**	**(32 915)**

в тыс. руб.

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

6.4. Денежные потоки со связанными сторонами за отчетный период

В 2023 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании
За 2023 год			
Поступления денежных средств:			
Займы полученные	1 525	253 000	-
Итого поступления денежных средств:	**1 525**	**253 000**	**-**
Платежи:			
По займам полученным	-	(485)	-
По товарам и услугам	-	(484)	-
Итого платежи:	**-**	**(969)**	**-**

В 2022 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании
За 2022 год			
Поступления денежных средств:			
Займы полученные	1 430	-	-
Итого поступления денежных средств:	**1 430**	**-**	**-**
Платежи:			
По товарам и услугам	-	(398)	-
Итого платежи:	**-**	**(398)**	**-**

6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Функции единоличного исполнительного органа Общества переданы дочерней компании ПАО «ДВМП» (пояснение 2.3). Вознаграждение за выполнение данных функций раскрыто в пояснении 6.2. Иные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023 и 2022 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. Советом директоров ПАО «ДВМП» 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;
- 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 Дочерней компании и Компании под общим контролем.

Риск ликвидности обусловлен наличием займов, выданных Обществу компаниями ПАО «ДВМП», Дочерней компанией и Компанией под общим контролем

Вышеуказанные 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. С учетом указанных факторов, а также пролонгации сроков погашения полученных займов в 2023 и 2022 годах (пояснение 4.6) 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 2023 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, 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 2022 года - 2023 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.

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	31.12.2023	31.12.2022
Поручительство (выдано на 35 100 000 тыс. руб. до 2030 года)	Компания под общим контролем	35 100 000	35 100 000
Итого:		**35 100 000**	**35 100 000**

В 2021 году Общество заключило договор поручительства с Банком-кредитором Компании под общим контролем в обеспечении обязательств по договору кредитной линии, заключенному между Компанией под общим контролем и Банком-кредитором, 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 2023 года, величина обеспечиваемого независимой гарантией обязательства Компании под общим контролем составляет 25 840 000 тыс. рублей. Фактическая сумма задолженности Компании под общим контролем по указанному договору на 31 декабря 2023 года составляла 21 754 019 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 24 962 133 тыс. рублей).

По состоянию на отчетную дату связанной стороной Общества был нарушен ряд ограничительных условий (ковенант) по кредитному договору, в обеспечение обязательств по которому Обществом предоставлено поручительство. Указанной связанной стороной Общества было получено подтверждение от Банка-кредитора о том, что до отчетной даты им были приняты решения о неприменении санкций о досрочном истребовании кредитных средств в связи с указанными нарушениями.

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

27 апреля 2024 года

Генеральный директор ООО «Сервисный Центр Феско» _____ Лебедев Д. Г.
(по доверенности №02/22ТК от 1 января 2022 года)

