

# **Аудиторское заключение независимых аудиторов**

**о бухгалтерской отчетности**

**Публичного акционерного общества  
«Дальневосточное морское пароходство»**

**за 2023 год**

# Аудиторское заключение независимых аудиторов

## Акционерам Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство»

### Мнение

---

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

### Основание для выражения мнения

---

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка финансовых вложений	
См. пояснение 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года отражена значительная величина финансовых вложений, которая является существенной для бухгалтерской отчетности.</p> <p>На отчетную дату при наличии признаков обесценения руководство проводит оценку возмещаемости финансовых вложений Компании на основании определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.</p> <p>В силу присущей неопределенности, связанной с указанной оценкой возмещаемой стоимости финансовых вложений, оценка на обесценение является ключевой областью аудита, связанной с применением оценочных суждений.</p>	<p>Мы оценили обоснованность определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от долевого финансовых вложений, сравнив расчетную стоимость, определенную Компанией, с нашей оценкой аналогичной величины, полученной на основании анализа суммы и состава активов объектов долевого финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 года, и ожидаемых денежных потоков от указанных финансовых вложений. Мы оценили обоснованность допущений, использованных Компанией в рамках анализа будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от прочих финансовых вложений, на основании стратегии руководства Компании по управлению портфелем займов, выданных Компанией и ее дочерними обществами и плана их погашения.</p> <p>В том числе мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– оценили возмещаемость активов объектов долевого финансовых вложений на основе нашего понимания их состава и характера;</li><li>– оценили действия руководства по реализации проектов по управлению портфелем займов, выданных Компанией и ее дочерними обществами, и их погашению на предмет соответствия заявленной стратегии.</li></ul>

## Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

## Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации

об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Рязанцев Андрей Викторович

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100282, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 402/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

1 апреля 2024 года

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710001</b>		
		31	12	2023
Организация	<b>Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО"</b>	по ОКПО <b>01125991</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН <b>2540047110</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность морского грузового транспорта</b>	по ОКВЭД 2 <b>50.20</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Публичные акционерные общества / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС <b>12247 16</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ <b>384</b>		
Местонахождение (адрес)	<b>115184, Москва г, Новокузнецкая ул, 7/11, стр. 1, этаж 3, Каб 338</b>			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

**Акционерное общество "Кэпт"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>7702019950</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	<b>1027700125628</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	53 070	38 028	40 770
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	7 006 741	5 227 416	7 047 189
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.2	Финансовые вложения	1170	37 138 708	36 714 802	22 629 321
4.11	Отложенные налоговые активы	1180	379 421	585 686	415 583
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	10 712 056	8 246 185	711 044
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>55 289 996</b>	<b>50 812 117</b>	<b>30 843 907</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.4	Запасы	1210	383 630	409 807	445 792
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 486	2 391	8 327
4.5	Дебиторская задолженность	1230	5 256 631	5 362 727	8 077 111
4.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	150 290	331 315	14 081 578
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	135 224	39 911	168 314
4.6	Прочие оборотные активы	1260	24 172	68 284	49 608
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>5 956 433</b>	<b>6 214 435</b>	<b>22 830 730</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>61 246 429</b>	<b>57 026 552</b>	<b>53 674 637</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
4.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 951 250	2 951 250	2 951 250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	132 330	132 330	132 330
4.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24 511 953	24 511 953	24 511 953
	Резервный капитал	1360	147 562	147 562	147 562
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4 547 949)	(10 497 866)	(10 518 412)
	Итого по разделу III	1300	23 195 146	17 245 229	17 224 683
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.10	Заемные средства	1410	30 150 392	24 082 529	6 111 190
4.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	760 915	481 707	578 811
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.14	Прочие обязательства	1450	219 052	682 562	1 953 274
	Итого по разделу IV	1400	31 130 359	25 246 798	8 643 275
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.10	Заемные средства	1510	423 614	8 432 105	23 071 757
4.12	Кредиторская задолженность	1520	4 030 418	2 514 036	1 779 697
	Доходы будущих периодов	1530	-	98	271
4.13	Оценочные обязательства	1540	991 047	2 758 326	1 886 200
4.14	Прочие обязательства	1550	1 475 845	829 960	1 068 754
	Итого по разделу V	1500	6 920 924	14 534 525	27 806 679
	<b>БАЛАНС</b>	1700	61 246 429	57 026 552	53 674 637

Руководитель

  
 Звягинцев Леонид  
 Геннадьевич  
 (подпись) (расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.



## Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

				<b>Коды</b>
	Форма по ОКУД			<b>0710002</b>
	Дата (число, месяц, год)			<b>31   12   2023</b>
Организация <b>Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО"</b>	по ОКПО			<b>01125991</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			<b>2540047110</b>
Вид экономической деятельности <b>Деятельность морского грузового транспорта</b>	по ОКВЭД 2			<b>50.20</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Публичные акционерные общества / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС			<b>12247   16</b>
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ			<b>384</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
5.1	Выручка	2110	8 733 255	7 702 936
5.2	Себестоимость продаж	2120	(11 442 544)	(12 478 812)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(2 709 289)	(4 775 876)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(1 594 885)	(1 099 339)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 304 174)	(5 875 215)
4.2	Доходы от участия в других организациях	2310	11 148 290	9 542 306
	Проценты к получению	2320	2 005 514	2 106 689
	Проценты к уплате	2330	(2 402 777)	(2 551 653)
5.4	Прочие доходы	2340	82 990 300	1 006 369
5.4	Прочие расходы	2350	(83 001 763)	(4 475 157)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 435 390	(246 661)
5.5	Налог на прибыль	2410	(485 473)	267 207
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(485 473)	267 207
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 949 917	20 546



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 949 917	20 546
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

**Звягинцев Леонид Геннадьевич**

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.



# Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
01125991	
2540047110	
50.20	
12247	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

по

Деятельность морского грузового транспорта

ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности

по ОКЛФ / ОКФС

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	2 951 250	-	24 644 283	147 562	(10 518 412)	17 224 683
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	20 546	20 546
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	20 546	20 546
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

Дивиденды		3227	X		X		X		X		-
-----------	--	------	---	--	---	--	---	--	---	--	---

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	2 951 250	-	24 644 283	147 562	(10 497 866)	17 245 229
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 949 917	5 949 917
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 949 917	5 949 917
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	2 951 250	-	24 644 283	147 562	(-4 547 949)	23 195 146

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
<b>по другим статьям капитала</b>					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	23 195 146	17 245 327	17 224 954



Руководитель

(подпись)

Звягинцев Леонид  
Геннадьевич

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Деятельность морского грузового транспорта по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС  
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Форма по ОКУД

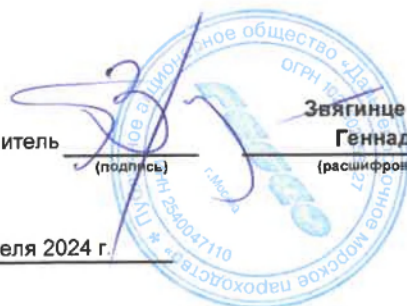
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710005		
31	12	2023
01125991		
2540047110		
50.20		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	8 477 792	7 168 132
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 859 812	6 822 805
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	206 017	71 536
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	411 963	273 791
Платежи - всего	4120	(15 001 471)	(12 088 135)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 924 048)	(2 580 371)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 677 798)	(8 834 251)
процентов по долговым обязательствам	4123	(123 149)	(78 855)
налога на прибыль организаций	4124	(57)	(7 394)
прочие налоги и сборы	4125	(122 984)	(49 206)
прочие платежи	4129	(1 153 435)	(538 058)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(6 523 679)	(4 920 003)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	13 440 600	6 434 537
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	10 791
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	100 000	370 356
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	13 340 280	6 052 083
прочие поступления	4219	320	1 307
Платежи - всего	4220	(2 149 757)	(1 243 689)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 805 294)	(534 584)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(250)	(5 510)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(343 390)	(703 595)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(823)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	11 290 843	5 190 848

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	970 000	1 080 940
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	970 000	1 080 940
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(5 708 848)	(1 352 750)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 170 539)	(492 720)
платежи по аренде, капитализированной согласно ФСБУ 25/2018	4324	(537 426)	(856 991)
прочие платежи	4329	(883)	(3 039)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 738 848)	(271 810)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	28 316	(965)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	39 911	168 314
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	135 224	39 911
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	66 997	(127 438)

Руководитель

Звягинцев Леонид  
Геннадьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.



ПАО «ДВМП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

---

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

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

1. Содержание.....	2
2. Общие сведения .....	4
2.1. Описание Общества.....	4
2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе .....	5
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 г.....	5
3. Учётная политика.....	5
3.1. Основа составления.....	5
3.2. Основные средства и незавершённое строительство .....	5
3.3. Финансовые вложения .....	8
3.4. Материально-производственные запасы .....	12
3.5. Расходы будущих периодов .....	12
3.6. Порядок учёта расчётов.....	13
3.7. Капитал и резервы.....	14
3.8. Кредиты и займы полученные .....	14
3.9. Расчёты по налогу на прибыль.....	14
3.10. Признание доходов.....	15
3.11. Признание расходов.....	16
3.12. Оценочные обязательства.....	17
3.13. Порядок пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	17
3.14. Формирование отчёта о движении денежных средств.....	18
3.15. Изменения в учётной политике на 2022 г. по сравнению с 2021 г.....	18
3.16. Изменения в учётной политике на 2023 г. ....	19
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса .....	19
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) .....	19
4.2. Финансовые вложения (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса).....	22
4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса) .....	24
4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) .....	24
4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса).....	25
4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса) .....	25
4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса): .....	26
4.8. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса) .....	26
4.9. Распределение прибыли.....	26
4.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) .....	26
4.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса).....	27
4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).....	27
4.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса).....	28
4.14. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса) .....	28
5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств .....	29
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчёта о финансовых результатах).....	29
5.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчёта о финансовых результатах) .....	29

## ПАО «ДВМП»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

---

5.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах) .....	29
5.4. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчёта о финансовых результатах) .....	30
5.4.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчёта о финансовых результатах) .....	30
5.4.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчёта о финансовых результатах).....	30
5.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410 Отчёта о финансовых результатах) .....	30
5.6. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчёта о финансовых результатах) .....	31
5.7. Прочие поступления и платежи (статьи 4119, 4129, 4229 Отчета о движении денежных средств результатах) .....	31
6. Расчёты со связанными сторонами .....	31
6.1. Перечень связанных сторон .....	31
6.2. Операции со связанными сторонами за отчётный период .....	32
6.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату .....	33
6.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами.....	33
6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу .....	34
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	34
8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения.....	39
8.1. Обеспечения обязательств и платежей .....	39
8.2. Существующие и потенциальные иски.....	40
8.3. Страхование.....	40
9. События после отчётной даты .....	40

## 2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 2.1. Описание Общества

Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (сокращённое наименование – ПАО «ДВМП»), ИНН 2540047110, (далее – «Общество») зарегистрировано 3 декабря 1992 г. Главой администрации Фрунзенского района города Владивостока. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 16 июля 2002 г. Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Фрунзенскому району города Владивостока.

Юридический адрес Общества: 115184, Москва, ул. Новокузнецкая, дом 7/11, стр.1.

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: 2 951 250 000.

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: 0.

Список акционеров (участников), владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций, по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлен в пояснении 4.7.

Доли участия в уставном капитале и количество принадлежащих акционерам обыкновенных акций приведены в пояснении 4.7.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 034 человек (на 31 декабря 2022г. – 880 человек).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

1. Осуществление морским транспортом перевозок грузов и пассажиров путём использования собственного, арендованного и зафрахтованного флота, а также зафрахтованного тоннажа с выполнением работ, сопутствующих перевозкам;
2. Оказание услуг морского агентирования и морского посредничества;
3. Брокерская деятельность по всем видам фрахтования судов;
4. Осуществление обслуживания транспортного флота;
5. Выполнение погрузочно-разгрузочных работ и складских операций, транспортно-экспедиторское обслуживание;
6. Приобретение, продажа, сдача в аренду морских транспортных средств;
7. Прочие виды деятельности.

Акции Общества торгуются на ММВБ-РТС.

В состав Общества входят:

– обособленное подразделение – филиал ПАО «Дальневосточное Морское Пароходство» в городе Владивосток, 690091, Приморский Край, г. Владивосток, Алеутская ул,15; КПП 254043001, выделенный на самостоятельный баланс;

– обособленное подразделение, созданное 1 сентября 2020 г. по месту нахождения в г. Новороссийск: 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, Губернтского ул.30/Революции 1905 г., 7; КПП231545001. Фактическая деятельность не ведется.

– обособленное подразделение, созданное 20 ноября 2018 г. по месту нахождения в г. Санкт-Петербург: 198097, г. Санкт Петербург, Стачек пр-кт, 48,2,2409; КПП 780545001. Фактическая деятельность не ведется.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности обособленных подразделений.

## 2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестр акционеров Общества ведёт Акционерное общество «Новый регистратор», лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13951-000001 от 30 марта 2006 г. без ограничения срока действия выдана Федеральной службой по финансовым рынкам РФ.

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 г.

Коллегиальными органами управления Общества выступают Совет директоров (9 человек) и Правление (7 человек). Информация о составе органов управления Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 во избежание расширения ранее введенных ограничительных мер со стороны недружественных государств, которое может повлечь экономический ущерб как лицам, входящим в состав органов управления, так и Обществу.

## 3. Учётная политика

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

### 3.1. Основа составления

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учёте», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учёту. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положениями.

### 3.2. Основные средства и незавершённое строительство

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учёта основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета основных средств (ФСБУ 6/2020), утверждённых Приказом Министерства Финансов РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей бухгалтерского учёта ОС является инвентарный объект.

Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 5 % от срока полезного использования части объекта, имеющей максимальный срок полезного использования. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства, но не менее 100 000 руб.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях,

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

---

включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учёту в рублях в сумме, полученной путём пересчёта суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы на счёте 08. Пересчёт стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учёту в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчёт их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учёта.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Общество определяет ликвидационную стоимость объектов основных средств на основании Приказа «Об определении ликвидационной стоимости основных средств» по стоимости лома черных металлов, который может быть получен при демонтаже или разборке основных средств, на основании технических характеристик.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость или списания основного средства с бухгалтерского учета. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, а также независимо от факта регистрации этих прав.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, др.), предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учёта.

По вновь приобретаемым и вводимым в эксплуатацию основным средствам срок полезного использования в бухгалтерском учете определяется комиссией исходя из ожидаемого срока его

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, с учетом ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов, а также нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	18 – 30
Сооружения	6 – 20
Машины и оборудование	3 – 25
Транспортные средства	10 – 25
Другие виды основных средств	5 – 10

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту. Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту с учетом ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, режима эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружению. Ожидаемый период эксплуатации с учетом производительности или мощности определяется в том числе с учетом положений Классификатора основных средств, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и минимальных сроков использования объектов. При установлении срока полезного использования нормы сменности ОС не учитываются.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 100 000 руб. за единицу (малоценные основные средства) признаются в бухгалтерском учете расходами периода, в котором они были понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При определении ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до вычета налогов, что отражает текущую денежную оценку временной стоимости денег и рисков присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальные по размеру группы активов, генерирующую денежные потоки в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (далее – единица, генерирующая денежные потоки или ЕГДП).

Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда он сторнирует ранее проведенную дооценку, отраженную в составе собственного капитала. Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в случае, если произошли изменения расчетных оценок, использованных при определении возмещаемой

величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

Капитальные вложения учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях рассрочки (отсрочки) платежа свыше 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается как проценты по займу (п. 12 ФСБУ 26/2020).

### 3.3 Аренда

Общество не признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от ценовых индексов или процентных ставок, определенных на дату предоставления предметов аренды. По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При определении срока аренды Общество учитывало наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Право пользования активом признается Обществом по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с



## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

---

применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

В бухгалтерском балансе Общество отражает активы в форме права пользования в составе основных средств с раскрытием информации по соответствующим группам.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом как арендодателем в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная. При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путём дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

### 3.4. 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 г. № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные 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.

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.
- единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде акций акционерных обществ – партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретенных в результате одной сделки.
- единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг – партия каждой группы однородных ценных бумаг.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

---

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 учёту,
  - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учёту (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретён и сумма, которая будет уплачена продавцу известна.

Затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг, являются существенными, если составляют более пяти процентов суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчётном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учёту указанные ценные бумаги.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату. Указанная корректировка производится ежегодно.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учёте и в бухгалтерской отчётности на отчётную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчётного 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:

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

---

- 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.

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 учёта.

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

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трёх месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трёх месяцев с момента открытия.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н. Доходы в виде процентов по выданным займам

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

---

и долговым ценным бумагам признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заёмными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п., признаются прочими расходами.

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.

### 3.5. Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В качестве единицы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов применяется:

- для запасов в виде топлива – партия;
- для запасов, отличных от топлива – номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Поступление топлива, приобретённого за пределами РФ, отражается по фактической себестоимости на дату бункеровки / приобретения. Поступление топлива, приобретённого на территории РФ, отражается по фактической себестоимости с учётом дополнительных расходов по приобретению соответствующей партии нефтепродуктов. Дополнительные расходы, связанные с доставкой топлива и его обработкой, учитываются непосредственно в стоимости топлива.

Формирование фактической себестоимости запасов производится без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в ПАО «ДВМП», на которые отсутствуют унифицированные товарно-сопроводительные и иные документы, подтверждающие стоимость приобретения активов. Неотфактурованные поставки отражаются (приходуются) на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» по учётным ценам.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

- для запасов в виде топлива и масла для флота – по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). Списание израсходованного топлива производится ежемесячно по законченным рейсам.
- Для запасов, отпущенных для нужд береговых подразделений, головного офиса – по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). Списание производится в момент передач запасов со склада в соответствующее подразделение.
- Книги, брошюры и иные печатные издания – по себестоимости единицы запасов.
- Прочие запасы – по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

### 3.6. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

- Расходы по оплате срочных лицензий;
- Затраты на приобретение программных продуктов.

Для целей составления бухгалтерской отчётности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные активы и оборотные активы в зависимости от срока их погашения на отчётную дату. К оборотным активам относятся активы, срок погашения по которым не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Объекты со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты классифицируются как внеоборотные.

Срок списание расходов будущих периодов определяется Обществом на основании срока использования объекта, определённого в договоре на приобретение. Если договором срок не установлен, он определяется Обществом самостоятельно с учётом следующих факторов: условия договора, расчёт экономических выгод от использования объекта, вид и порядок обновления программного продукта и иных факторов.

### 3.7. 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).

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

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчётам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчёта резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создаётся в размере 100% от суммы задолженности;
- По задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней до 1 года оценка резерва производится в индивидуальном порядке на основе анализа результатов инвентаризации и экспертной оценки и может составлять от 50% до 100% от суммы задолженности;
- По задолженности со сроком возникновения менее 90 дней резерв не создаётся;
- По задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создаётся за исключением случаев, когда задолженность компаний Группы признана руководством неполностью возмещаемой.

Задолженность по обязательствам, нереальная к получению и подтверждённая документами, по которой истекли сроки исковой давности, списываются за счёт созданного резерва на эти цели, а в случае недостатка резерва – за счёт прочих расходов. Невостребованные долги по обязательствам и другая кредиторская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности, зачисляются в состав прочих доходов.

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

Для целей составления бухгалтерской отчётности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения и договорных условий соответственно. В бухгалтерском учёте осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчётной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчётности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

---

- со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчётной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчётности;
- со сроком погашения до 12 месяцев после отчётной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчётности.

### 3.8. Капитал и резервы

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

Общество не создаёт фонды за счёт прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Добавочный капитал образован за счёт капитализации стоимости основных средств, определяемой при переоценке, а также эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Общество создаёт резервный фонд, предназначенный для покрытия его убытков, а также на случай отсутствия иных средств для погашения облигаций и выкупа акций Общества. Резервный фонд создаётся за счёт нераспределённой прибыли отчётного года в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от уставного капитала.

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

### 3.9. 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 г. № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчётности заёмные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заёмные средства, срок обращения (погашения) которых на отчётную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заёмные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчётной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с:

- оказанием Обществу юридических и консультационных услуг;
- оказанием Обществу агентских услуг по размещению вексельных и облигационных займов;
- проведением экспертиз;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов и займов в денежной форме.

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

### 3.10. 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

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

---

(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 учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (редакция от 20 ноября 2018 г.).

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 учёту 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 учёта. В бухгалтерском учёте 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 развёрнуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### 3.11. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённым Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Учёт доходов транспортного флота ведётся по законченным рейсам, учёт доходов ледокольного и специального флота при осуществлении перевозок, а также при сдаче судов в аренду на условиях тайм-чартера или бэрбоут-чартера – ежемесячно, если иное не оговорено условиями договоров аренды.

Основными видами деятельности Общества являются:

- осуществление перевозок грузов, почты, пассажиров и багажа в каботаже и заграничных плаваниях;
- ведение бункеровочных операций с использованием собственного и арендованного флота;

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

---

- осуществление брокерских услуг по фрахтованию тоннажа для перевозок грузов и пассажиров;
- осуществление полномочий единоличного исполнительного органа.

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от эксплуатации флота, в том числе доходы от сдачи судов или части вместимости на судах в аренду на условиях тайм-чартера или бэрбоут-чартера, доходы по услугам, оказанным береговыми подразделениями и головным офисом. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от перевозок – по дате окончания рейса, при этом рейсом при каботажных перевозках признается законченный единичный цикл работы судна с момента постановки судна под погрузку в порту отправления до момента следующей постановки под погрузку в том же порту или любом другом порту, при международных некаботажных перевозках – законченный цикл работы с момента постановки судна под погрузку в порту отправления до момента завершения рейса;
- доходы по услугам, оказываемым береговыми подразделениями – последний день отчётного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчётного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств – по дате перехода права собственности на объект согласно договору (контракту);
- доходы от реализации прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтверждёнными актами приёма-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определённую сумму санкций;
- доходы в форме демередж – по дате согласования расчёта;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчётного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приёма-сдачи услуг и иных первичных документов.

Доходы флота и берега, относящиеся к операциям прошлых периодов (в т. ч. корректировки доходов, демередж), документы по которым оформлены (датированы) и поступили в текущем периоде, отражаются в бухгалтерском учёте как доходы текущего периода и формируют выручку текущего периода.

Доходы флота и берега, относящиеся к операциям прошлых периодов, документы по которым датированы прошлым периодом, но фактически поступили в текущем периоде, отражаются в бухгалтерском учёте в составе прочих доходов, как доходы прошлых лет.

### 3.12. 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 г. № 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 расходы по содержанию и эксплуатации флота (собственного и арендованного), вспомогательных хозяйств, контейнерного парка, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, понесённые при оказании услуг головного офиса. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.



Момент признания расходов:

- расходы, связанные с эксплуатацией флота – по дате предъявленного счета;
- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приёма-передачи услуг;
- расходы в форме диспач – по дате согласования расчёта;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию (кроме ГСМ) – по дате первичного документа на передачу;
- расходы по отпуску ГСМ в эксплуатацию – по дате окончания рейса (для ГСМ, связанных с эксплуатацией флота), по дате окончания рейса (по ГСМ для береговых подразделений и ледоколов);
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчётного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчётном году.

### 3.13. Оценочные обязательства

Учёт оценочных и условных обязательств ведётся Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённого приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;
- по оплате вознаграждений членам органов управления Обществом.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства подлежат инвентаризации в конце отчётного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учёте в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчётов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчётную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

### 3.14. Порядок пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчёт 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 отчётности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	Кратность
Юань	12,5762	98,9492*	1
Датская крона	13,3717	10,0722	1
Евро	99,1919	75,6553	1
Фунт стерлингов	114,5320	84,7919	1
Йена	63,3302	53,0609	100
Сингапурский доллар	68,0178	52,3111	1
Доллар США	89,6883	70,3375	1

\*кратность 10

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчёте их по состоянию на отчётную дату, относятся на счёт прочих доходов и расходов. В отчёте о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свёрнуто.

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

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

### 3.15. Формирование отчёта 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.

Свёрнуто 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 неё.

### 3.16. Изменения в учётной политике на 2023 г. по сравнению с 2022 г.

С 1 января 2023 г. в учётной политике изменился стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам:

- активы, предназначенные для использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, относятся к основным средствам;
- активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу признаются в бухгалтерском учете несущественными и относятся к расходам периода, в котором они были понесены.

Прочие изменения, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность, в 2023 году в учётную политику не вносились.

## ПАО «ДВМП»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

#### 3.17. Изменения в учётной политике на 2024 г.

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. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Группа основных средств	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Основные средства в эксплуатации	6 632 139	4 923 733
Капитальные вложения	374 602	303 683
<b>Итого:</b>	<b>7 006 741</b>	<b>5 227 416</b>

##### Основные средства (ОС) в эксплуатации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2023 г. по группам было следующее:

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость 31 декабря 2023г.
Здания	129 550	7 004	(341)	136 213
Сооружения	176 125	27 335	(513)	202 947
Земельные участки	31 550	-	-	31 550
Машины и оборудование	171 567	63 253	(25 729)	209 091
Транспортные средства	2 983 609	2 395 537	(207 125)	5 172 021
Офисное оборудование	53 371	10 161	(8 811)	54 721
Производственный и хозяйственный инвентарь	62 702	9 763	-	72 465
Другие виды основных средств	301	-	-	301
Права пользования активами	2 533 754	307 228	-	2 840 982
<b>Итого:</b>	<b>6 142 529</b>	<b>2 820 281</b>	<b>(242 519)</b>	<b>8 720 291</b>

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств за 2023 г.:

Группа ОС	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	Начисленная амортизация за 2023 г.	Выбытия	Убыток от обесценения	Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2023
Здания	33 487	1 569	(125)	-	34 931
Сооружения	164 584	5 013	(363)	-	169 234
Земельные участки	-	-	-	-	-
Машины и оборудования	113 673	21 301	(24 306)	-	110 668
Транспортные средства	565 195	359 938	(169 189)	-	755 944
Офисное оборудование	31 241	11 620	(7 041)	-	35 820
Производственный и хозяйственный инвентарь	21 465	13 542	-	-	35 007
Другие виды ОС	224	12	-	-	236
Права пользования активами	288 927	340 379	-	317 006	946 312

ПАО «ДВМП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Группа ОС	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	Начисленная амортизация за 2023 г.	Выбытия	Убыток от обесценения	Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2023
<b>Итого:</b>	<b>1 218 796</b>	<b>753 373</b>	<b>(201 024)</b>	<b>317 006</b>	<b>2 088 152</b>

Сравнительная информация по изменению первоначальной стоимости основных средств и движению амортизации в 2022 г. по группам:

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	Поступления	Выбытия	Перемещения между группами	Первоначальная стоимость 31 декабря 2022 г.
Здания	129 550	-	-	-	129 550
Сооружения	176 168	-	(43)	-	176 125
Земельные участки	31 550	-	-	-	31 550
Машины и оборудование	144 338	29 744	(8 466)	5 951	171 567
Транспортные средства	2 452 465	752 489	(221 345)	-	2 983 609
Офисное оборудование	51 071	11 829	(4 366)	(5 163)	53 371
Производственный и хозяйственный инвентарь	40 144	25 405	(4 400)	1 553	62 702
Другие виды основных средств	2 689	-	(47)	(2 341)	301
Права пользования активами	4 539 654	-	(2 005 900)	-	2 533 754
<b>Итого:</b>	<b>7 567 629</b>	<b>819 467</b>	<b>(2 244 567)</b>	<b>-</b>	<b>6 142 529</b>

Группа ОС	Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	Начисленная амортизация за 2022 г.	Выбытия	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.
Здания	32 023	1 526	(62)	33 487
Сооружения	156 036	9 241	(693)	164 584
Земельные участки	-	-	-	-
Машины и оборудования	105 435	18 447	(10 209)	113 673
Транспортные средства	429 099	253 158	(117 062)	565 195
Офисное оборудование	26 552	11 998	(7 309)	31 241
Производственный и хозяйственный инвентарь	13 197	10 027	(1 759)	21 465
Другие виды ОС	258	15	(49)	224
Права пользования активами	-	351 611	(62 684)	288 927
<b>Итого:</b>	<b>762 600</b>	<b>656 023</b>	<b>(199 827)</b>	<b>1 218 796</b>

В рамках проверки основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом были выявлены признаки обесценения в отношении ряда прав пользования активами. Убыток от обесценения, признанный в отношении указанных активов, по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 317 006 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года – признаков обесценения основных средств не выявлено, убыток от обесценения отсутствует).

Принадлежащие Обществу основные средства и капитальные вложения не обременены залогом.

Часть основных средств Общества не амортизируются, так как их потребительские свойства с течением времени не изменяются. Информация о балансовой стоимости таких объектов представлена в таблице:

## ПАО «ДВМП»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Объекты основных средств	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Земельные участки	31 550	31 550
<b>Итого:</b>	<b>31 550</b>	<b>31 550</b>

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2023 г. отсутствуют (31 декабря 2022 г.: отсутствуют).

Объекты основных средств, находящихся на консервации, на 31 декабря 2023 г. отсутствуют (31 декабря 2022 г.: отсутствуют).

#### Аренда

Общество арендует транспортные средства у следующих Арендодателей:

- несвязанная сторона - Договоры бербоут чартера двух судов, заключенные до августа 2026 года с правом досрочного выкупа объектов аренды. Срок указанного выкупа по состоянию на 31 декабря 2023 года оценен руководством Общества как июль - август 2024 года. В рамках определения срока аренды по данным договорам Общество оценило вероятность использования опциона по выкупу судов как высокую;
- дочерняя компания Общества - Договоры аренды транспортных средств без экипажа, с возможностью пролонгации, но не более 5 лет или 150 000 км;
- дочерняя компания Общества – Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение) сроком до октября 2030 года.

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

Права пользования активами (ППА)	Транспортные средства	Недвижимое имущество
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>2 244 827</b>	-
Увеличение ППА	188 809	118 419
Выбытие ППА	-	-
Амортизация	(323 110)	(17 269)
Убыток от обесценения	(317 006)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	<b>1 793 520</b>	<b>101 150</b>

Сравнительная информация по остаткам и движению прав пользования активами в 2022 году:

Права пользования активами (ППА)	Транспортные средства	Недвижимое имущество
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>4 539 654</b>	-
Увеличение ППА	-	-
Выбытие ППА	(1 943 216)	-
Амортизация	(351 611)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>2 244 827</b>	-

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, в 2023 году составила 125 190 тыс. руб. (в 2022 году - 109 866 тыс. руб) и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) Отчета о финансовых результатах.

В качестве процентной ставки по договорам аренды использована рыночная ставка по привлечению заемных средств. По договорам аренды, заключенным до 2023 года, данная ставка составляет 11% для обязательств по аренде, номинированных в рублях, и 4,5% для обязательств по аренде, номинированных в долларах США. По договорам аренды, заключенным в 2023 году, ставка составила 13,6% для обязательств по аренде, номинированных в рублях.

В 2023 году Обществом был пересмотрен срок выкупа и соответственно срок аренды по одному из судов, полученных в бербоут чартер. Данный пересмотр привел к увеличению величины права пользования активами и обязательств по аренде, соответственно. Ставка дисконтирования на дату пересмотра срока аренды составила 10% годовых.

## ПАО «ДВМП»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

#### Капитальные вложения

Капитальные вложения Общества включают следующее:

Виды капитальных вложений	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	374 602	303 683
<b>Итого:</b>	<b>374 602</b>	<b>303 683</b>

Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Капитальные вложения на начало отчётного года</b>	<b>303 683</b>	242 160
Осуществлено капитальных вложений в отчётном году	2 583 971	63 112
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	(2 513 052)	(1 589)
<b>Капитальные вложения на конец отчётного года</b>	<b>374 602</b>	<b>303 683</b>

#### 4.2. Финансовые вложения (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в 2023 и 2022 гг. представлены:

Виды финансовых вложений	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долевые финансовые вложения	22 482 715	22 483 224
– до обесценения	37 862 693	37 862 693
– сумма обесценения	(15 379 978)	(15 379 469)
Прочие финансовые вложения	14 806 283	14 562 893
<b>Итого:</b>	<b>37 288 998</b>	<b>37 046 117</b>

Информация о составе дочерних и зависимых обществ ПАО «ДВМП» по состоянию на 31 декабря 2023 года не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 в связи с обстоятельствами, указанными в пояснении 2.3.

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний без учета резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

Тип финансовых вложений	Стоимость вложений на 31 декабря 2023 г.	Стоимость вложений на 31 декабря 2022 г.
Дочерние компании	37 861 883	37 861 883
Зависимые компании	310	310
Финансовые вложения в прочие компании	500	500
<b>Итого:</b>	<b>37 862 693</b>	<b>37 862 693</b>

В 2023 г. изменений в составе дочерних и зависимых обществ не было.

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отраженный по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчёта о финансовых результатах, составил в 2023 г. 11 148 290 тыс. руб. (в 2022 г.: 9 542 306 тыс. руб.). Общество не осуществляло продаж долей в уставном капитале в 2023 г. (в 2022 г.: не осуществляло).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества представлена ниже.

Тип финансовых вложений	Вид	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата
	финансовых вложений		погашения
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>			
Дочерние компании	займ	14 083 248	31 декабря 2025 г.
Дочерние компании	займ	572 745	31 декабря 2026 г.
<b>Итого на 31 декабря 2023 г.</b>		<b>14 655 993</b>	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
Дочерние компании	займ	14 081 578	31 декабря 2025 г.
Дочерние компании	займ	150 000	31 декабря 2024 г.
<b>Итого на 31 декабря 2022 г.</b>		<b>14 231 578</b>	

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются:

Наименование компании	Вид	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата
	финансовых вложений		погашения
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>			
Дочерние компании	займ	150 290	31 декабря 2024 г.
<b>Итого 31 декабря 2023 г.</b>		<b>150 290</b>	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
Дочерние компании	займ	329 645	31 декабря 2023 г.
Дочерние компании	займ	1 670	31 марта 2023 г.
<b>Итого 31 декабря 2022 г.</b>		<b>331 315</b>	

Займы связанным сторонам (пояснение 6.3) выданы в рублях под ставки от 4,5% до 19,85% и не обеспечены поручительством / залогом (31 декабря 2022 г.: от 4,5% до 23,85%, остальные условия без изменений). Изменение процентных ставок связано с изменением ключевой ставки Центрального банка РФ.

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения до их погашения.

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты отсутствовали по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

Доход по депозитам, включая также проценты по остаткам на банковских счетах, проценты по выданным займам, составили в 2023 г. 2 005 514 тыс. руб. (в 2022 г.: 2 106 689 тыс. руб.) и отражены по статье «Проценты к получению», строка 2320 Отчёта о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 15 379 978 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 15 379 469 тыс. руб.)

Общество провело проверку на обесценение долевых и прочих финансовых вложений исходя из оценки будущих экономических выгод, которые Общество ожидает получить от соответствующих финансовых вложений. Указанная оценка была сформирована Обществом на основании анализа и рассмотрения следующей информации:

- активов организаций – объектов долевых инвестиций или заемщиков по договорам займов по их бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- бюджетов движения денежных средств организаций – объектов долевыми инвестициями или заемщиков по договорам займов, заложенных в рамках консолидированного бюджета Общества и дочерних компаний на 2024 г.;
- стратегии и действий Общества по перераспределению финансовых потоков между дочерними компаниями и Обществом с целью обеспечения погашения займов как между самими дочерними компаниями, так и между ними и Обществом.

Руководством Общества не было выявлено риска обесценения по займам, выданным связанным сторонам. Как следствие, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. резерв под обесценение прочих финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. резерв под обесценение финансовых вложений относится к следующим долевым финансовым вложениям Общества:

Вид финансовых вложений	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дочерние компании	15 379 978	15 379 469
<b>Всего резерв под обесценение финансовых вложений на конец года</b>	<b>15 379 978</b>	<b>15 379 469</b>

Принадлежащие Обществу финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2023 г. не обременены залогом.

#### 4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов отражены проценты к получению, подлежащие погашению в течение более чем 12 месяцев с отчетной даты. Сумма указанных процентов по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 10 473 195 тыс. руб. (сумма процентов к получению на 31 декабря 2022 г.: 8 039 646 тыс. руб.).

Также по данной статье отражены:

- авансы, связанные со строительством (покупкой) основных средств и нематериальных активов на сумму 199 438 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 79 855 тыс.);
- расходы будущих периодов на сумму 39 423 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 64 964 тыс.руб.).
- НДС с долгосрочных авансов за аренду судна на сумму на 31.12.2023 году отсутствует (сумма НДС с долгосрочных авансов за аренду судна на 31 декабря 2022 г.: 61 720 тыс. руб.);

#### 4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Материалы	371 964	283 089
Затраты в незавершенном производстве	11 666	86 729
Расходы будущих периодов	-	39 989
<b>Итого:</b>	<b>383 630</b>	<b>409 807</b>

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, соответственно резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.



**4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)**

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 181 549	(48 433)	4 133 116
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	568 259	(27 284)	540 975
С персоналом по прочим операциям	38 809	-	38 809
Прочая дебиторская задолженность	545 271	(1 540)	543 731
<b>Итого на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>5 333 888</b>	<b>(77 257)</b>	<b>5 256 631</b>

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 754 700	(45 819)	2 708 881
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	528 789	(22 626)	506 163
С персоналом по прочим операциям	51 987	-	51 987
Расчёты по налогам и сборам	106 986	-	106 986
Прочая дебиторская задолженность	1 991 043	(2 333)	1 988 710
<b>Итого на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>5 433 505</b>	<b>(70 778)</b>	<b>5 362 727</b>

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчётов:

Вид задолженности	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам	275 711	1 284 421
Расчёты по процентам к получению	80 511	563 304
Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами	187 509	140 985
<b>Итого:</b>	<b>543 731</b>	<b>1 988 710</b>

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2023 г. 31 393 тыс. руб. (в 2022 г. – 17 531 тыс. руб.). Доходы по восстановлению резерва по сомнительным долгам составили в 2023 г. 24 914 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 тыс. руб.).

**4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)**

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2021 г.
Расходы будущих периодов	16 657	4 603
Прочие активы	7 515	1 713
Авансы, выданные на приобретение запасов и прочих оборотных активов	-	61 968
<b>Итого:</b>	<b>24 172</b>	<b>68 284</b>

#### 4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал составляет 2 951 250 тыс. руб. и состоит из 2 951 250 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Доли акционеров (участников), владеющих не менее 5 процентов обыкновенных акций по состоянию на 31.12.2023 распределены следующим образом: 42,15%, 8,73%, 8,73%, 8%, 6,66%.

#### 4.8. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2023 г. составляет 24 644 283 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 24 644 283 тыс. руб.). В составе добавочного капитала отражен эффект положительной переоценки основных средств (статья 1340 Бухгалтерского баланса) и полученный эмиссионный доход (статья 1350 Бухгалтерского баланса).

#### 4.9. Распределение прибыли

В 2023 и 2022 гг. дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

#### 4.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Займы, всего:</b>	<b>17 976 234</b>	<b>16 091 017</b>	<b>373 940</b>	<b>6 447 908</b>
Дочерние компании	17 976 234	16 091 017	373 940	6 447 908
<b>Проценты по займам:</b>	<b>12 174 158</b>	<b>7 991 512</b>	<b>49 674</b>	<b>1 984 197</b>
Дочерние компании	12 174 158	7 991 512	49 674	1 984 197
<b>Итого кредиты и займы:</b>	<b>30 150 392</b>	<b>24 082 529</b>	<b>423 614</b>	<b>8 432 105</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют (31 декабря 2022 г.: отсутствовали).

Сумма уплаченных процентов составила в 2023 г. 29 462 тыс. руб. (в 2022 г.: 131 тыс. руб.). Ставка процента по займам, полученным от связанной стороны, привязана к ключевой ставке Центрального банка РФ, которая в течение 2023 г. составляла от 7,5% до 16%. Увеличение процентных ставок связано с увеличением ключевой ставки Центрального банка РФ. Действующие ставки по кредитам на 31 декабря 2023 г. составляют от 9,3% до 18% (на 31 декабря 2022 г. – от 9,5% до 10,25%).

Сумма начисленных в 2023 г. процентов по займам составила 2 277 585 тыс. руб. (в 2022 г.: 2 441 787 тыс. руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

Непогашенные на отчетную дату проценты по займам отражены по статье 1510 «Заёмные средства» в составе краткосрочных обязательств на 31 декабря 2023 г. в сумме 49 674 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 984 197 тыс. руб.) и по статье 1410 «Заёмные средства» в составе долгосрочных обязательств в сумме 12 174 159 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 7 991 512 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств).

Начиная с 2018 г. Общество в качестве ответчика участвовало в судебных процессах в отношении погашения номинала и купонного дохода по выпускам облигаций. В 2019-2020 гг. Обществом было заключено несколько мировых соглашений с владельцами облигаций с их дальнейшим погашением. Общий номинал облигаций, по которым заключены мировые соглашения в 2019 г., составил 3 895 030 тыс. руб.

В начале 2020 г. обязательства по указанным мировым соглашениям были новированы в займ от дочерней компании Общества в сумме 5 345 863 тыс. руб. сроком погашения 31 марта 2023 г. по ставке 13,1%.

В 2023 году Обществом и его дочерней компанией были заключены соглашения о новации мирового соглашения в долгосрочный займ в сумме 5 361 тыс.руб. (2022 г. : 502 610 тыс. руб.) сроком погашения 31 декабря 2025 г. по ставке, равной ключевой ставке Центрального банка РФ, увеличенной на 2%, но не более 13%.

В 2023 году Обществом были погашены займы на сумму 5 170 539 тыс.руб. и проценты на сумму 29 462 тыс. руб.

#### 4.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 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 2023 году.

Отложенные налоги по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют:

Статья	31 декабря 2022 г.	Изменение	31 декабря 2023 г.
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых активов</b>			
Оценочные обязательства	551 665	(353 456)	198 209
Прочие временные разницы	34 021	147 191	181 212
<b>Валовые отложенные налоговые активы</b>	<b>585 686</b>	<b>(206 265)</b>	<b>379 421</b>
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств</b>			
Основные средства	256 445	230 032	486 477
Права пользования активами (представлено свернуто с обязательствами по аренде)	163 449	(137 071)	26 378
Прочие временные разницы	61 813	186 247	248 060
<b>Валовые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>481 707</b>	<b>279 208</b>	<b>760 915</b>
<b>Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто</b>	<b>103 979</b>	<b>(485 473)</b>	<b>(381 494)</b>

Сравнительные данные:

Статья	31 декабря 2021 г.	Изменение	31 декабря 2022 г.
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых активов</b>			
Оценочные обязательства	377 240	174 425	551 665
Прочие временные разницы	38 343	(4 322)	34 021
<b>Валовые отложенные налоговые активы</b>	<b>415 583</b>	<b>170 103</b>	<b>585 686</b>
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств</b>			
Основные средства	272 723	(16 278)	256 445
Права пользования активами	303 525	(140 076)	163 449
Прочие временные разницы	2 563	59 250	61 813
<b>Валовые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>578 811</b>	<b>(97 104)</b>	<b>481 707</b>
<b>Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто</b>	<b>(163 228)</b>	<b>267 207</b>	<b>103 979</b>

#### 4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	1 974 452	1 092 465
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	6 121	5 518
Расчёты с бюджетом	180 181	266 212
Расчёты с внебюджетными фондами	423 359	715 362
Расчёты с персоналом	15 659	15 192
Прочая кредиторская задолженность	1 430 646	419 287
<b>Итого:</b>	<b>4 030 418</b>	<b>2 514 036</b>

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. включает задолженность по возмещению затрат связанных сторон Общества (дочерних компаний) по оплате расходов Общества перед поставщиками в сумме 1 335 083 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 369 902 тыс. руб.).

#### 4.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в отчётности Общества в составе оценочных обязательств отражены обязательства на общую сумму 991 047 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 2 758 326 тыс. руб.).

Данные оценочные обязательства сформированы по текущим обязательствам Общества и будут использованы в течение следующего отчётного периода и включают в себя:

Вид резерва	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам	385 289	2 150 698
Оценочное обязательство по текущим расчётам с работниками Общества	604 758	607 628
Прочие оценочные обязательства	1 000	-
<b>Итого:</b>	<b>991 047</b>	<b>2 758 326</b>

Оценочное обязательство по текущим расчётам с работниками Общества включает в себя обязательство по неиспользованным отпускам.

Сумма оценочных обязательств изменялась следующим образом:

Статья	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Сумма на начало отчётного года</b>	<b>2 758 326</b>	<b>1 886 200</b>
Начислено обязательств	2 300 267	3 969 014
Восстановлено в связи с избыточностью	(243 437)	(252 325)
Исполнено обязательств	(3 824 109)	(2 844 563)
<b>Сумма на конец отчётного года</b>	<b>991 047</b>	<b>2 758 326</b>

Начисление оценочных обязательств отражено в Отчёте о финансовых результатах по следующим строкам:

Код строки	Статья	2023 г.	2022 г.
2120	Себестоимость продаж	2 206 428	3 893 234
2220	Управленческие расходы	88 272	75 780
2350	Прочие расходы	5 567	-
<b>Итого:</b>		<b>2 300 267</b>	<b>3 969 014</b>

#### 4.14. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде на сумму 219 052 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 682 562 тыс.руб.) и по строке 1550 – краткосрочные обязательства по аренде на сумму 1 475 845 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 829 960 тыс. руб.)

### 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	2023 г.	2022 г.
Выручка от оказания услуг единоличного исполнительного органа, ИТ услуги	4 687 037	3 947 210
Выручка от операционной аренды (тайм-чартера) флота	3 179 104	2 414 537
Выручка от услуг транспортного флота	794 331	1 248 095
Прочая выручка	72 783	93 094
<b>Итого:</b>	<b>8 733 255</b>	<b>7 702 936</b>

#### 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	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	7 448 511	9 099 705
Отчисления на социальные нужды	789 840	829 972
Амортизация основных средств	732 966	642 923
Материальные затраты	594 437	678 375
Командировочные и представительские расходы	576 466	243 076
Расходы на аудиторские, бухгалтерские, юридические услуги и ИТ	460 198	424 927
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	201 588	140 237
Прочие затраты	563 475	408 375
Изменение НЗП	75 063	11 222
<b>Итого:</b>	<b>11 442 544</b>	<b>12 478 812</b>

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

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Элементы затрат	2023 г.	2022 г.
Расходы членов совета директоров	708 117	516 147
Затраты на оплату труда	330 469	229 826
Расходы на аутсорсинг	222 803	164 118
Отчисления на социальные нужды	56 341	35 755
Прочие затраты	277 155	153 493
<b>Итого:</b>	<b>1 594 885</b>	<b>1 099 339</b>

#### 5.4. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчёта о финансовых результатах)

##### 5.4.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчёта о финансовых результатах)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Возмещение ущерба *	81 450 760	-
Курсовые разницы и результат от реализации иностранной валюты	792 268	-
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	375 578	257 734
Доходы по восстановлению резерва по отпускам	243 438	133 326
Доходы от прочей операционной аренды основных средств	95 784	88 860
Доходы в связи с передачей имущественных прав по облигациям	-	212 285
Восстановление резерва по премиям	-	118 999
Прочие доходы	32 472	195 165
<b>Итого:</b>	<b>82 990 300</b>	<b>1 006 369</b>

\*в т.ч. исполнительное производство А40-232425-22-159-1830

##### 5.4.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчёта о финансовых результатах)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Списание задолженности нереальной к взысканию*	81 458 628	-
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов (основные средства и материальные ценности)	412 492	251 826
Спонсорство и благотворительность	376 526	36 392
Убыток от обесценения ППА	317 006	-
Расходы прошлых лет	160 443	323 489
Курсовые разницы и результат от реализации иностранной валюты	-	2 417 743
Расходы, связанные с досрочным расторжением аренды	-	1 327 564
Расходы от сдачи основных средств в аренду	-	1 001
Прочие расходы	276 668	117 142
<b>Итого:</b>	<b>83 001 763</b>	<b>4 475 157</b>

\*в т.ч. исполнительное производство А40-232425-22-159-1830 (возмещение ущерба)

В составе прочих доходов Общества признаны доходы по получению возмещения убытков ряда акционеров Общества в связи со вступлением в июне 2023 года в законную силу судебного Решения Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-232425/2022 от 20 апреля 2023 г. В составе прочих расходов Общества признаны расходы, связанные со списанием прав требования Общества по возмещению вышеуказанных убытков в связи с признанием их нереальными для взыскания в рамках исполнительного производства в декабре 2023 года.

#### 5.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410 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 2023 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	6 435 390	(246 661)
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	(1 287 078)	49 332
Налоговый эффект необлагаемых доходов в виде дивидендов	2 229 658	1 908 461
Постоянный налоговый доход/(расход)	128 216	(499 808)
Уменьшение непризнаваемых отложенных налоговых активов в отношении обесценения финансовых вложений	-	-
Увеличение непризнаваемых отложенных налоговых активов в отношении налогового убытка	(1 556 269)	(1 190 778)
<b>Доход/расход по налогу на прибыль</b>	<b>(485 473)</b>	<b>267 207</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В 2023 году Обществом не были признаны изменения в отложенных налоговых активах в отношении налогового убытка в сумме 1 556 269 тыс. руб. (в 2022 году: не были признаны изменения в отложенных налоговых активах в отношении налогового убытка 1 190 778 тыс. руб. соответственно) в связи с тем, что отсутствует вероятность того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, достаточную для использования данных временных разниц.

**5.6. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 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 прибыль за 2022 г. и базовая прибыль за 2023 г. равны чистой прибыли (статья 2400 Отчёта о финансовых результатах).

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль / (убыток) за отчетный год	5 949 917	20 546
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года, тыс. акций	2 951 250	2 951 250
Базовый убыток / (прибыль) на акцию, в руб.	2,01607	0,00696

Общество не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций. Поэтому базовая прибыль на одну обыкновенную акцию равна разведенной прибыли на акцию.

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

Прочие поступления по операционной деятельности (статья 4119 Отчета о движении денежных средств) за 2023 г. включают в себя в том числе чистые поступления по НДС в сумме 58 285 тыс. руб. Прочие платежи по операционной деятельности (статья 4129 Отчета о движении денежных средств) включают в себя в том числе командировочные расходы 511 664 тыс. руб.

Прочие поступления по операционной деятельности (статья 4119 Отчета о движении денежных средств) за 2022 г. включают в себя в том числе чистые поступления по НДС в сумме 31 253 тыс. руб. Прочие платежи по операционной деятельности (статья 4129 Отчета о движении денежных средств) включают в себя в том числе командировочные расходы 268 857 тыс. руб.

**6. Расчёты со связанными сторонами**

**6.1. Перечень связанных сторон**

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и не прямое участие)
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Прочие связанные стороны	Организации, не являющиеся дочерними и зависимыми для Общества.
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

## 6.2. Операции со связанными сторонами за отчётный период

В 2023 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>2023 год</b>		
<b>Доходы от реализации</b>		
Продажа товаров, работ, услуг	7 473 661	-
<b>Итого доходов:</b>	<b>7 473 661</b>	<b>-</b>
<b>Расходы</b>		
Приобретение товаров, работ и услуг	1 881 973	36 745
<b>Итого расходов:</b>	<b>1 881 973</b>	<b>36 745</b>
Прочие доходы и расходы	-	-
Проценты к получению	2 000 746	12
Проценты по займам к уплате	2 277 585	-
Дивиденды к получению	11 074 726	73 564
Прочие доходы	1 634 780	-
Прочие расходы	43 949	1 259

Сравнительная информация за 2022 год представлена в таблице:

В 2022 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>2022 год</b>		
<b>Доходы от реализации</b>		
Продажа товаров, работ, услуг	3 949 658	-
<b>Итого доходов:</b>	<b>3 949 658</b>	<b>-</b>
<b>Расходы</b>		
Приобретение товаров, работ и услуг	1 725 273	31 054
<b>Итого расходов:</b>	<b>1 725 273</b>	<b>31 054</b>
<b>Прочие доходы и расходы</b>		
Проценты к получению	2 097 101	-
Проценты по займам к уплате	2 441 787	-
Дивиденды к получению	9 508 996	33 310
Прочие доходы	418 901	-
Прочие расходы	2 324 808	2 192

Операции с прочими связанными сторонами раскрыты в пояснении 5.4.

Прочие доходы и расходы представлены без учёта курсовых разниц. Курсовая разница от переоценки дивидендов от дочерней компании за 2023 год составила 2 125 180 тыс. руб. В 2022 году сумма курсовой разницы по дивидендам от дочерней компании составила (2 285 735) тыс. руб.

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают возможность неденежной формы расчётов. Неденежные расчёты преимущественно включают в себя взаимозачёты с агентами – дочерними компаниями Общества и осуществляются с целью оптимизации платежей. В 2023 году дебиторская задолженность связанных сторон не погашалась путём неденежных расчётов (в 2022 году также).



### 6.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату

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

Наименование	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>На 31.12.2023 года</b>		
<b>Дебиторская задолженность:</b>		
По товарам и услугам	3 940 363	-
Прочая дебиторская задолженность	467 601	-
По займам выданным (с учётом процентов)	25 359 688	302
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>29 767 652</b>	<b>302</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>		
По товарам и услугам	1 822 718	-
Прочая кредиторская задолженность	1 022 364	-
По займам полученным (с учётом процентов)	30 574 006	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>33 419 088</b>	-

Сравнительная информация за 2022 год представлена в таблице:

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

<b>На 31.12.2022 года</b>		
<b>Дебиторская задолженность:</b>		
По товарам и услугам	2 928 310	5 909
Прочая дебиторская задолженность	1 313 191	-
По займам выданным (с учётом процентов)	23 165 842	-
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>27 407 343</b>	<b>5 909</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>		
По товарам и услугам	1 107 299	85
Прочая кредиторская задолженность	412 824	251
По займам полученным (с учётом процентов)	32 514 634	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>34 034 757</b>	<b>336</b>

### 6.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>2023 год</b>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	6 962 219	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 392 576)	(37 819)
Поступления арендных платежей	179 233	-
Прочие поступления (оплата за третьих лиц, покупателей)	93 882	-
Получение займа	970 000	-
Возврат займа	(5 200 000)	-
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	13 359 535	76 815

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>2023 год</b>		
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, выдача займов	(346 371)	(290)
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (возврат ранее полученных дивидендов)	-	(250)
Прочие платежи по аренде	(15 534)	-
Прочие платежи (оплата на третьих лиц, поставщикам)	(229 602)	-

Сравнительная информация за 2022 год представлена в таблице:

Наименование	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>2022 год</b>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 071 452	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(916 940)	(41 551)
Поступления арендных платежей	2 423 631	-
Прочие поступления	-	-
Получение займа	1 080 940	-
Возврат займа	(207 131)	-
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	6 388 118	31 586
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, выдача займов	(918 794)	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (возврат ранее полученных дивидендов)	(5 000)	-

#### 6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (Президента, Вице – президентов, членов Правления, членов Совета Директоров) включают в себя:

Наименование статьи	2023 г.	2022 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения, всего</b>	<b>7 213 942</b>	<b>5 545 205</b>
в том числе:		
по оплате труда	5 879 641	4 584 271
компенсационные выплаты	3 529	3 529
по оплате ежегодного отпуска	386 488	223 385
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	944 284	734 020

#### 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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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.

*Кредитный риск*

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности и выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несёт отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчётный счёт и может легко мониторить деятельность таких банков.

*Риск ликвидности*

По состоянию на 31 декабря 2023г. краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 964 491 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 на 8 320 090 тыс.руб.). Основная часть кредиторской задолженности Общества и задолженности по займам представлена задолженностью перед дочерними компаниями Общества (3 268 696 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г.) и соответственно сроки и суммы ее погашения находятся под его полным контролем. В связи с этим руководство Общества оценивает риск ликвидности как несущественный.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2023 и 2022 гг., представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам.

31 декабря 2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г. и позже	Всего
Кредиты и займы	433 144	35 890 758	-	-	-	36 323 902
Кредиторская задолженность	4 366 547	-	-	-	-	4 366 547
Прочие обязательства (ФСБУ 25)	1 475 845	67 885	64 726	30 310	56 131	1 694 897
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>6 275 536</b>	<b>35 958 643</b>	<b>64 726</b>	<b>30 310</b>	<b>56 131</b>	<b>42 385 346</b>

31 декабря 2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г. и позже	Всего
Кредиты и займы	8 567 821	433 196	28 176 611	-	-	37 177 628
Кредиторская задолженность	2 508 518	-	-	-	-	2 508 518
Прочие обязательства (ФСБУ 25)	880 734	646 614	37 475	27 563	-	1 592 386
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>11 957 073</b>	<b>1 079 810</b>	<b>28 214 086</b>	<b>27 563</b>	<b>-</b>	<b>41 278 532</b>

*Рыночный риск*

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

Риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с активами и обязательствами с плавающей процентной ставкой. Прочие заимствования несущественно подвержены риску изменения процентных ставок. Активы с плавающими процентными ставками представляют собой займы, выданные связанным сторонам. Обязательства с плавающей процентной ставкой представляют собой заём, полученный от связанной стороны. По указанным активам и обязательствам процентная ставка представляет собой процентную ставку в размере ключевой ставки Центрального банка РФ, увеличенной на 3,85% годовых для активов и на 2% для обязательств.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы с переменной процентной ставкой	14 081 578	14 081 578
Обязательства с переменной процентной ставкой	(17 156 234)	(17 519 123)
<b>Итого:</b>	<b>(3 074 656)</b>	<b>(3 437 545)</b>

В таблице ниже представлена чувствительность Общества к повышению или снижению плавающих процентных ставок на 31 декабря 2023 г., а именно, ключевой ставки Центрального банка РФ на 10%. Анализ был применен к займам полученным (финансовым обязательствам), а также займам выданным (финансовым активам) на основании допущения, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату существовала в течение всего года.

	Ключевая ставка Центрального банка РФ	
	Процентная ставка + 10%	Процентная ставка - 10%
Финансовые активы	1 408 158	(1 408 158)
Финансовые обязательства	(1 146 447)	1 431 035
<b>Итого</b>	<b>261 711</b>	<b>22 877</b>

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Общества. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчёте о финансовых результатах и/или отчёта о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности. Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены ниже (в рублёвом эквиваленте в тыс. руб.):

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.			
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Иена	Юань
Денежные средства и денежные эквиваленты	8 766	837	7 753	16 383	8 086	-	-
Дебиторская задолженность покупателей	2 297 825	164 695	66 156	1 172 862	81 925	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.			
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Иена	Юань
Кредиторская задолженность поставщиков	(698 319)	(10 335)	(1 985 428)	(71 023)	(6 495)	(1 161)	(659 084)
<b>Чистый эффект</b>	<b>1 608 272</b>	<b>155 197</b>	<b>(1 911 519)</b>	<b>1 118 222</b>	<b>83 516</b>	<b>(1 161)</b>	<b>(659 084)</b>

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность к возможным изменениям курсов валют прибыли до налогообложения Общества:

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022г.			
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Иена	Юань
Укрепление (+20%)	321 654	31 039	(382 304)	223 644	16 703	(232)	(131 817)
Ослабление (-20%)	(321 654)	(31 039)	382 304	(223 644)	(16 703)	232	131 817

Анализ применялся к денежным статьям, номинированным в соответствующих валютах на отчетную дату.

*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. При этом правоприменительная практика часто основывается не на букве закона, а на соображениях государственной целесообразности. 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 компании 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 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

*Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса*

В рамках действий Общества по улучшению своей позиции ликвидности руководство провело подробный анализ денежных потоков Общества и его дочерних компаний за период с начала 2024 г. по 2027 г., чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки Общества и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как курсы валют и баланс экспорта и импорта.

С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, США, 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 в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. 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 выходящих 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 г. на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдается снижение импортного и экспортного контейнерного грузопотока. Ключевым направлением снижения экспорта выступало европейское, тогда как экспорт через порты и сухопутные переходы Дальнего Востока демонстрировал рост за счет перенаправления на них части европейского экспорта. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022 г. оставались стабильны относительно уровня предыдущего периода. В 2023 г. наблюдалось восстановление экспортно-импортного грузопотока, обеспеченное в первую очередь дальневосточным направлением. Внутренние перевозки демонстрировали несущественную положительную динамику.

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 2023 года руководством Общества 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.

На фоне динамики снижения ставок фрахта в 2023 году и ожидаемого в 2024 году сохранения данной тенденции в целях сохранения и увеличения финансового результата руководство ПАО «ДВМП» развивало дополнительные мультимодальные сервисы со странами партнерами России – Вьетнамом, Турцией, Индией, Ираном, а также расширяет логистические решения для партнеров между Россией и Китаем через Deep Sea. Дополнительным драйвером роста грузоперевозок дочерних компаний ПАО «ДВМП» станет завершение перестроения логистических маршрутов ключевых импортеров РФ с Европы на Китай, а также развитие терминальной сети дочерних компаний ПАО «ДВМП».

С учетом вышеуказанных факторов руководство Общества полагает, что, несмотря на ожидаемое в 2024 году общее замедление темпов роста экспортно-импортного грузопотока, ПАО «ДВМП» и его дочерние компании сохраняют 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 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, выданные Обществом, включают в себя следующее:

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Поручительство	Дочерняя компания по договорам лизинга (612 333 долл. США) до окончания срока действия последних	2 705	2 139
	Дочерняя компания в пользу Банка-кредитора сроком до 22 октября 2028 г.	21 302 000	21 302 000
	Дочерняя в пользу ООО «Енисей Капитал» сроком до 22 октября 2028 г.	198 000	198 000
	Дочерняя компания в пользу ПАО «ПСБ Лизинг» сроком до 31 мая 2032 г.	1 173 424	1 249 606
Гарантия, залог долей*	В таблице раскрыта сумма фактической задолженности дочерней компании по кредитному договору, заключенному с Банком-кредитором, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно.	4 700 000	4 700 000
	Максимальная сумма гарантии, выданной Обществом в пользу Банка-кредитора согласно договору гарантии составляет:		
	на 31.12.2023 г. - 4 700 000 тыс. руб.		
	на 31.12.2022 г. - 4 700 000 тыс. руб.		
	Дочерняя компания по договору лизинга в пользу АО «ВТБ-лизинг» сроком до 28 января 2033 г.	8 338 000	8 338 000
<b>Итого:</b>		<b>35 714 129</b>	<b>35 789 745</b>

По состоянию на отчетную дату одной из дочерних компаний Общества был нарушен ряд ограничительных условий (ковенант) по кредитному договору, в обеспечение обязательств по которому Обществом предоставлены поручительства. Указанной дочерней компаний 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, риски неисполнения обязательств, в обеспечение которых Обществом выданы обеспечения, отсутствуют.

### 8.2. Существующие и потенциальные иски

Неурегулированные на 31 декабря 2022 г. судебные процессы, касающиеся утверждения мировых соглашений по новации задолженности с дочерней компанией Общества, были завершены в течение 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и дату подготовки отчетности Общество является стороной судебных процессов, касающихся текущих вопросов в деятельности Общества, и риск неблагоприятного решения по ним по оценке руководства не превышает обычного для такого рода деятельности.

### 8.3. Страхование

Флот, принадлежащий Обществу, остаточной стоимостью 3 429 994 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. застрахован по программе страхования судов, машин и оборудования в российских и иностранных страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 76 600 тыс. дол. США, или, в пересчёте на российскую валюту по курсу на 31 декабря 2023 г., 6 870 124 тыс. руб.

## 9. События после отчётной даты

В обеспечение обязательств дочерней компании по кредитному договору от февраля 2024 года Обществом заключен договор поручительства сроком до февраля 2034 года на сумму 2 857 991 тыс. руб. (227 160 тыс. юаней).

В рамках программы обновления флота в феврале 2024 года Обществом заключено 2 договора на продажу флота общей продажной стоимостью 326 907 тыс. руб. (3 530 тыс. долларов США).

В марте 2024 года Советом директоров и Правлением Общества приняты решения об изменении условий договоров займов, полученных от дочерних компаний: увеличение лимита договора с 850 000 тыс. руб. до 1 150 000 тыс. руб. по одному из займов и продление срока погашения с 31 марта 2024 года до 31 марта 2026 года по второму займу. Указанными решениями также были пересмотрены процентные ставки по займам в сторону увеличения до 13,29% и 12,7% соответственно. Балансовая стоимость указанных займов по состоянию на 31 декабря 2023 года составляла 1 193 940 тыс.руб.

Руководитель  
1 апреля 2024 г.



Л.Г. Звягинцев