

**Публичное акционерное общество  
«Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,  
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

## СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	
1. Организация и направления деятельности	14
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности	14
3. Учетная политика	18
4. Гудвилл	19
5. Флот	22
6. Подвижной состав и прочие основные средства	24
7. Инвестиции в ассоциированные предприятия	27
8. Запасы	29
9. Непроизводные финансовые активы и обязательства	29
10. Обязательства по кредитам и займам	33
11. Текущий и отложенный налог на прибыль	36
12. Капитал	38
13. Сегментный анализ	39
14. Выручка	42
15. Операционные расходы	44
16. Административные расходы	44
17. Обесценение активов	44
18. Финансовые доходы и расходы	44
19. Прибыль на акцию	45
20. Условные обязательства	46
21. Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками	48
22. Операции со связанными сторонами	54
23. События после отчетной даты	55

# Аудиторское заключение независимых аудиторов

## Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство»

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### 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 консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка гудвилла	
См. пояснение 4 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года отражен значительный гудвилл, который является существенным для консолидированной финансовой отчетности. В силу текущих рыночных условий, включая волатильность объемов импорта и экспорта и обменных курсов, существует риск того, что вышеуказанный гудвилл может быть не полностью возмещаемым. Гудвилл относится к единице, генерирующей потоки денежных средств («ЕГДП») «Владивостокский морской торговый порт («ВМТП»).</p> <p>На отчетную дату руководство проводит оценку возмещаемой стоимости активов Группы и единиц, генерирующих потоки денежных средств, на основании ценности использования.</p> <p>В силу неопределенности, связанной с прогнозированием и дисконтированием будущих денежных потоков, которые лежат в основе оценки возмещаемости, оценка гудвилла на обесценение является одной из ключевых областей аудита, связанной с применением оценочных суждений.</p>	<p>Мы оценили обоснованность ожидаемых прогнозов денежных потоков, сравнив их с данными из внешних источников, а также с нашими оценками в отношении ключевых допущений: прогнозов объемов перевалки контейнеров и генеральных грузов, ставок по перевалке контейнеров и генеральных грузов, прогнозов расходов, ставки дисконтирования и темпа роста на конец периода прогнозирования.</p> <p>В том числе мы провели процедуры в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ключевых допущений в отношении краткосрочных и долгосрочных темпов роста в прогнозах путем сопоставления их с экономическими и отраслевыми прогнозами;</li> <li>- используемой ставки дисконтирования. В частности, мы пересчитали средневзвешенную стоимость капитала Группы с использованием сопоставимой рыночной информации.</li> </ul> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке для оказания нам помощи в оценке допущений и методологии, используемых Группой.</p>

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2022 год и Отчете эмитента за 12 месяцев 2022 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Группы за 2022 год и Отчет эмитента за 12 месяцев 2022 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность**

---

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## **Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности**

---

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая 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 консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной финансовой 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой 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 А.В.



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

24 апреля 2023 года

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

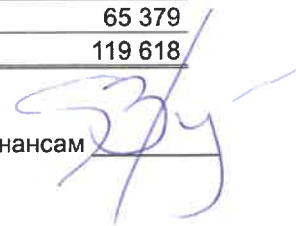
**Консолидированный отчет о финансовом положении  
на 31 декабря 2022 года**

млн руб.	Пояс- нение	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Флот	5	18 611	26 904
Подвижной состав и прочие основные средства	6	56 240	38 620
Гудвилл	4	7 459	7 498
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	56	55
Прочие внеоборотные активы	9	11 648	5 741
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>94 014</b>	<b>78 818</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	2 185	1 556
Дебиторская задолженность	9	39 045	27 737
Прочие оборотные активы		406	439
Денежные средства и их эквиваленты	9	30 677	11 068
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>72 313</b>	<b>40 800</b>
<b>Итого активов</b>		<b>166 327</b>	<b>119 618</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	12	2 951	2 951
Эмиссионный доход		23 697	23 697
Нераспределенная прибыль		88 341	44 624
Резервы		(27 310)	(19 222)
<b>Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании</b>		<b>87 679</b>	<b>52 050</b>
<b>Доли неконтролирующих участников</b>		<b>2 915</b>	<b>2 189</b>
<b>Всего капитала</b>		<b>90 594</b>	<b>54 239</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	10	26 775	27 651
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	9	6 516	7 123
Отложенное налоговое обязательство	11	3 052	1 456
Прочие долгосрочные обязательства		1 031	175
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>37 374</b>	<b>36 405</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	9	32 548	23 852
Краткосрочные кредиты и займы	10	3 835	3 363
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	9	1 976	1 759
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>38 359</b>	<b>28 974</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>75 733</b>	<b>65 379</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>166 327</b>	<b>119 618</b>

А. Н. Коростелев, Президент  
Дата: 24 апреля 2023 года



Л. Г. Звягинцев, Вице-президент по финансам



*Прилагаемые пояснения на стр. 14-55 являются неотъемлемой частью  
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

млн руб.	Пояснение	2022	2021
Выручка	14	162 639	113 709
Операционные расходы	15	<u>(72 715)</u>	<u>(54 663)</u>
<b>Валовая прибыль до учета амортизации</b>		89 924	59 046
Амортизация	5,6	(6 648)	(6 909)
Административные расходы	16	(19 639)	(12 470)
(Обесценение)/восстановление обесценения активов	17	(12 793)	4 221
Прочие доходы/(расходы), нетто		55	<u>(468)</u>
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<u>50 899</u>	<u>43 420</u>
Финансовые доходы	18	1 471	358
Финансовые расходы	18	(7 242)	(3 482)
Прочие неоперационные расходы		(1 067)	(67)
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	7	<u>30</u>	<u>82</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		44 091	40 311
Расходы по налогу на прибыль	11	<u>(4 703)</u>	<u>(2 461)</u>
<b>Прибыль за год</b>		<u>39 388</u>	<u>37 850</u>
Причитающиеся:			
Акционерам Компании		38 613	37 306
Держателям неконтролирующих долей участия		<u>775</u>	<u>544</u>
Прибыль на акцию (в рублях)	19	<u>13,084</u>	<u>12,641</u>

*Прилагаемые пояснения на стр. 14-55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*



Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия

Консолидированный отчет о совокупном доходе  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

млн руб.	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибыль за год	39 388	37 850
Прочий совокупный доход		
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>		
Влияние пересчета валют	11	271
Переоценка флота	(3 300)	12 093
Начисление отложенного налога при переоценке флота	305	(838)
<b>Прочий совокупный (убыток)/ доход за год</b>	<u>(2 984)</u>	<u>11 526</u>
<b>Общий совокупный доход за год</b>	<u>36 404</u>	<u>49 376</u>
Общий совокупный доход, причитающийся:		
Акционерам Компании	35 629	48 832
Держателям неконтролирующих долей участия	<u>775</u>	<u>544</u>

Прилагаемые пояснения на стр. 14-55 являются неотъемлемой частью  
настоящей консолидированной финансовой отчетности

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

млн руб.	Капитал, принадлежащий собственникам Компании							Итого	Доли неконтролирующих участников	Итого капитала
	Акционерный капитал (Поясн. 12)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты	Итого	Итого			
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>	2 951	23 697	7 308	95	(30 833)	3 218	1 645	4 863		
Прибыль за год	-	-	37 306	-	-	37 306	544	37 850		
<b>Прочий совокупный доход</b>							-			
Влияние пересчета валют	-	-	-	98	173	271	-	271		
Переоценка флота	-	-	-	12 093	-	12 093	-	12 093		
Амортизация резерва по переоценке флота	-	-	10	(10)	-	-	-	-		
Начисление отложенного налога при переоценке флота	-	-	-	(838)	-	(838)	-	(838)		
<b>Итого прочий совокупный доход за год</b>	-	-	10	11 343	173	11 526	-	11 526		
<b>Общий совокупный доход</b>	-	-	37 316	11 343	173	48 832	544	49 376		
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	2 951	23 697	44 624	11 438	(30 660)	52 050	2 189	54 239		

*Прилагаемые пояснения на стр. 14-55 являются неотъемлемой частью  
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(Продолжение)**

млн руб.	Капитал, принадлежащий собственникам Компании							
	Акционерный капитал (Поясн. 12)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты	Итого	Доли неконтролирующих участников	Итого капитала
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>	2 951	23 697	44 624	11 438	(30 660)	52 050	2 189	54 239
Прибыль за год	-	-	38 613	-	-	38 613	775	39 388
<b>Прочий совокупный убыток</b>								
Влияние пересчета валют	-	-	-	(815)	826	11	-	11
Переоценка флота	-	-	-	(3 300)	-	(3 300)	-	(3 300)
Амортизация резерва по переоценке флота	-	-	5 104	(5 104)	-	-	-	-
Начисление отложенного налога при переоценке флота	-	-	-	305	-	305	-	305
<b>Итого прочий совокупный убыток за год</b>	-	-	5 104	(8 914)	826	(2 984)	-	(2 984)
<b>Общий совокупный убыток</b>	-	-	43 717	(8 914)	826	35 629	775	36 404
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала</b>								
Приобретение неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	(49)	(49)
<b>Итого по операциям с собственниками</b>	-	-	-	-	-	-	(49)	(49)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	2 951	23 697	88 341	2 524	(29 834)	87 679	2 915	90 594

Наличие нераспределенной прибыли Компании для выплаты акционерам определяется Уставом Компании и законодательством Российской Федерации и не соответствует цифрам, представленным выше. Нераспределенная прибыль Компании, имеющаяся в наличии для распределения, в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2022 года составляла 0 руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 0 руб.).

*Прилагаемые пояснения на стр. 14-55 являются неотъемлемой частью  
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

млн руб.	Поясн.	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль за год</b>		<b>39 388</b>	<b>37 850</b>
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		6 648	6 909
Обесценение/ (восстановление обесценения) активов		12 793	(4 221)
(Прибыль)/Убыток от реализации основных средств		(177)	498
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		2 457	(106)
Чистые финансовые расходы		3 314	3 230
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия		(30)	(82)
Расходы по налогу на прибыль		4 703	2 461
		<hr/>	<hr/>
<b>Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах</b>		<b>69 096</b>	<b>46 539</b>
Изменение запасов		(629)	(483)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(8 780)	(15 873)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		7 285	10 983
Влияние изменений валютных курсов на оборотный капитал		(496)	-
		<hr/>	<hr/>
<b>Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>		<b>66 476</b>	<b>41 166</b>
Налог на прибыль уплаченный		(3 443)	(3 083)
		<hr/>	<hr/>
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто</b>		<b>63 033</b>	<b>38 083</b>

*Прилагаемые пояснения на стр. 14-55 являются неотъемлемой частью  
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(Продолжение)**

млн руб.	Поясн.	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение подвижного состава и прочих основных средств	6	(23 338)	(16 898)
Выручка от продажи подвижного состава и прочих основных средств		200	34
Приобретение судов	5	(13 156)	(6 244)
Возврат авансов на приобретение флота		570	-
Расходы на ремонт в сухих доках	5	(239)	(786)
Приобретение дочерних обществ, за вычетом денежных средств			(1 809)
Приобретение прочих инвестиционных активов, нетто		(17)	(417)
Дивиденды полученные		31	64
Проценты полученные		1 365	264
		<u>(34 584)</u>	<u>(25 792)</u>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>			
Получение кредитов и займов		5 559	27 516
Погашение кредитов и займов		(5 818)	(27 556)
Погашение обязательств по аренде		(1 921)	(1 411)
Погашение облигаций		(272)	-
Проценты и комиссии уплаченные		(4 596)	(3 918)
Приобретение неконтролирующих долей		(36)	-
		<u>(7 084)</u>	<u>(5 369)</u>
<b>Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты</b>		<u>(1 756)</u>	<u>6</u>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		19 609	6 928
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>		<u>11 068</u>	<u>4 140</u>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	9	<u>30 677</u>	<u>11 068</u>

*Прилагаемые пояснения на стр. 14-55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

**1. Организация и направления деятельности**

Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП» или Компания) было приватизировано и получило статус акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации 3 декабря 1992 года. Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: 115184, Российская Федерация, г. Москва, Новокузнецкая ул., д. 7/11, стр. 1.

По состоянию на 31 декабря 2022 года основными инвесторами, имеющими косвенное владение, являлись: А. Северилов – 23.8% акций ПАО «ДВМП», М. Рабинович – 26.5% акций ПАО «ДВМП», З. Магомедов – 32.5% акций ПАО «ДВМП».

Основным направлением деятельности Группы традиционно являлась перевозка грузов (судовладение, оперативное управление морскими судами, отфрахтование и линейные контейнерные перевозки). В последние годы ПАО «ДВМП» было трансформировано в интермодальную логистическую группу, ориентированную на оказание услуг в России и предлагающую полный спектр логистических решений, объединяющих возможности морского, железнодорожного и автомобильного транспорта и портовые услуги.

**2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности**

(а) Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») и в соответствии с требованиями Федерального Закона №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Группа дополнительно составляет консолидированную финансовую отчетность на английском языке в соответствии с требованиями МСФО.

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

***Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12)***

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода. По оценке руководства принятие поправок не окажет существенного влияния на нераспределенную прибыль Группы.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

***Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных  
(Поправки к МСФО (IAS) 1)***

Поправки, опубликованные в 2020 году, направлены на разъяснение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 года или после этой даты. Однако впоследствии Совет по МСФО предложил внести дополнительные поправки в МСФО (IAS) 1 и отложить дату вступления в силу поправок 2020 года до 1 января 2024 года. В связи с данными изменениями Группа не имеет возможности определить влияние данных поправок на консолидированную финансовую отчетность в период первоначального применения. Группа внимательно следит за развитием событий.

***Прочие стандарты***

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).
- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16).

Группа не ожидает существенного влияния вышеперечисленных стандартов на свою консолидированную финансовую отчетность.

**(b) Принципы консолидации**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность ПАО «ДВМП» и его дочерних предприятий.

***Дочерние предприятия***

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Предприятие является контролируемым в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестирования. При оценке наличия контроля в расчет принимаются потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. При необходимости в учетную политику дочерних предприятий были внесены изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

***Операции, исключаемые при консолидации.***

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникающая по результатам операций с объектами инвестирования, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, за исключением тех случаев, когда имеются

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

признаки обесценения.

Основные дочерние предприятия Группы:

<u>Наименование компании</u>	<u>Страна регистрации</u>	<u>Доля участия на 31 декабря 2022</u>	<u>Вид деятельности</u>
Bodyguard Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Diataxis Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Yerakas Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Marview Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Astro-Moon Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Anouko Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Seamore Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Prosperous Investments Management Ltd	БВО	100%	Владение морскими судами
Apeliga Holdings Ltd	Кипр	100%	Владение морскими судами
FESCO Lines China	Китай	100%	Транспортно-экспедиционные услуги
ООО «Фирма «Трансгарант»	Россия	100%	Холдинговая компания группы по оказанию транспортных услуг
ООО «ФИТ»	Россия	100%	Транспортно-экспедиционные услуги
ПАО «ВМТП»	Россия	95%	Коммерческий порт
ООО «Дальрефтранс»	Россия	100%	Транспортно-экспедиционные услуги
FESCO Ocean Management Limited	Кипр	100%	Грузоперевозки
FESCO Ocean Management Hong Kong Limited	Гонконг	100%	Грузоперевозки

- (с) Наиболее важные бухгалтерские расчетные оценки и профессиональные суждения, используемые при применении учетной политики

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства применения профессиональных суждений, использования оценок и допущений, которые влияют на использование принципов учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на



**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

В следующих пояснениях представлена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

1. Обесценение гудвилла и основных средств, см. пояснение 4 и пояснения 5,6;
2. Определение справедливой стоимости флота Группы, см. пояснение 5;
3. Использование расчетных оценок для определения активов в форме права пользования и обязательств по аренде, см. пояснение 9.

- (d) В рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы руководство провело анализ ее денежных потоков за период с начала 2023 года по 2026 год, чтобы определить ее способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки Группы существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как баланс экспорта и импорта и курсы валют, рост которых оказывает влияние на снижение клиентского спроса на импортные товары, а снижение – на отрицательную динамику объемов экспорта.

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 выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то,

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В 2022 году на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдается снижение импортного и экспортного контейнерного грузопотока. Ключевым направлением снижения экспорта выступает европейское, тогда как экспорт через порты и сухопутные переходы Дальнего Востока демонстрирует рост за счет перенаправления на них части европейского экспорта. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022 года оставались стабильны относительно уровня предыдущего периода.

Принимая во внимание тот факт, что Группа в существенной степени осуществляет 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 Группе стабильное положение на рынке дальневосточных интермодальных и каботажных перевозок на фоне ухода с него международных контейнерных операторов.

В течение 2021 года - 2022 года руководством Группы 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 Общества, расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

Группа отмечает снижение ставок фрахта в первом квартале 2023 года. Ключевыми факторами снижения ставок является восстановление цепочек поставок после пандемии COVID-19 и традиционное снижение рынка после китайского нового года. В целом в 2023 году Группа ожидает дальнейшее охлаждение ставок фрахта, однако их уровень останется выше общемировых индексов вследствие санкционных ограничений и дефицита вместимости флота после ухода международных операторов. В целях сохранения и увеличения финансового результата менеджмент Группы развивает дополнительные мультимодальные сервисы со странами партнерами РФ – Вьетнамом, Турцией, Индией, Ираном, а также расширяет логистические решения для партнеров между Россией и Китаем через Deep Sea. Дополнительным драйвером роста грузоперевозок станет завершение перестроения логистических маршрутов ключевых импортеров РФ с Европы на Китай.

Таким образом, руководство Группы полагает, что Группа сохранит способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем. Этому будет способствовать выстроенная бизнес-модель Группы на собственных мультимодальных активах, которая ориентирована на осуществление перевозок в наиболее перспективном сегменте - между Россией и Китаем, а также завершенное Группой в апреле 2021 года плановое рефинансирования своих кредитных обязательств, позволяющее нивелировать риски ликвидности в обозримом будущем.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

### **3. Учетная политика**

Существенные положения учетной политики раскрыты в соответствующих пояснениях к консолидированной финансовой отчетности и в этом пояснении. Существенные

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

положения учетной политики, принятые Группой, применялись последовательно с положениями предыдущего периода, принимая во внимание новые и пересмотренные стандарты, обязательные к применению с 1 января 2022 года.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости. Суда Группы отражены по справедливой стоимости на каждую отчетную дату на основании оценки независимого профессионального оценщика (см. пояснение 5). Накопленная амортизация на дату переоценки исключается против балансовой стоимости актива, а остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной суммы актива.

(a) **Функциональная валюта и валюта представления отчетности.**

Валютой представления, которая использовалась при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, является российский рубль (далее – рубль или руб.).

Функциональной валютой каждого предприятия Группы является валюта основной экономической зоны, в которой оно осуществляет свою деятельность.

Результаты и финансовое положение каждого предприятия Группы, функциональная валюта которого отличается от рублей, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- i. активы и обязательства на каждую отчетную дату пересчитываются по обменному курсу на конец отчетного периода;
- ii. прибыль и расходы по каждому отчету о прибылях и убытках пересчитываются по среднему обменному курсу (если это среднее значение является обоснованной приближенной оценкой курсов, действовавших на даты совершения операций; в противном случае прибыль и расходы пересчитываются на даты совершения операций);
- iii. все результирующие курсовые разницы отражаются в качестве отдельного компонента капитала. При продаже зарубежного предприятия (как частичной, так и полной) соответствующие суммы, отраженные в резерве накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте, переносятся в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Курсовые прибыли и убытки, которые возникают в связи с монетарной статьей, подлежащей получению от зарубежного предприятия или выплате ему, осуществление расчетов по которым ни планируется, ни ожидается в обозримом будущем, считаются частью чистой инвестиции в зарубежное предприятие и отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

Ни одно из предприятий Группы не имеет функциональной валюты, которая является валютой гиперинфляционной экономики. Все числовые показатели в российских рублях округлены с точностью до миллиона.

Официальный обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2022 года: 1 долл. США = 70.3375 руб. (на 31 декабря 2021 года 1 долл. США = 74.2926 руб.)

#### **4. Гудвилл**

Гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в чистых идентифицируемых активах приобретаемого дочернего предприятия на дату приобретения. Гудвилл при приобретении дочерних предприятий

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

ежегодно проверяется на предмет обесценения и отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Отрицательный гудвилл (превышение справедливой стоимости доли в чистых активах над уплаченным возмещением) отражается в отчете о прибылях и убытках. Любое превышение возмещения, уплаченного в целях приобретения неконтролирующей доли участия, над балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия отражается в составе собственного капитала.

Согласно учетной политике Группы каждый актив или единица, генерирующая денежные потоки, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается величина возмещаемой суммы соответствующего актива и при превышении балансовой суммы над возмещаемой суммой признается убыток от обесценения на величину превышения. Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования этого актива (единицы).

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, обычно определяемая как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, которые предполагается получать при непрерывном использовании актива, включая проекты по расширению и его конечное выбытие.

Ценность использования также обычно определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, но только тех из них, которые предполагается получать от непрерывного использования актива в его текущем виде и от конечного выбытия.

	<u>Валовая сумма</u>	<u>Накопленный убыток от обесценения</u> млн руб.	<u>Балансовая стоимость</u>
<b>На 1 января 2021 года</b>			
	9 692	(3 175)	6 517
Приобретения дочерних компаний	1 012	-	1 012
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	<u>(31)</u>	-	<u>(31)</u>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>			
	10 673	(3 175)	7 498
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	<u>(39)</u>	-	<u>(39)</u>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<u>10 634</u>	<u>(3 175)</u>	<u>7 459</u>

Гудвилл распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств (ЕГДП), которые представляют собой самый нижний уровень в организационные структуры Группы, в отношении которого руководство отслеживает информацию о гудвилле для целей внутренней отчетности.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

Балансовая стоимость гудвилла за вычетом обесценения, отнесенная на каждую ЕГДП, представлена ниже:

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>млн руб.</b>	
ООО «ФИТ» и его дочерние предприятия	115	115
FESCO ESF Limited и его дочерние предприятия	353	392
ПАО «ВМТП» и его дочерние предприятия	5 979	5 979
АО «Порт «Гайдамак»	1 012	1 012
	<b>7 459</b>	<b>7 498</b>

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой стоимость в использовании и определяется на основе дисконтированных денежных потоков. Данные расчеты выполняются на базе прогнозов потоков денежных средств с учетом налогообложения. Прогнозы потоков денежных средств включают в себя прямой прогноз денежных потоков на пять лет и оценки темпов роста денежных потоков в постпрогнозный период. Темпы роста денежных потоков в постпрогнозный период определены на основании оценок долгосрочного темпа роста, сделанных руководством. Данные оценки соответствуют оценкам, которые сделал бы участник рынка.

В отношении ЕГДП ПАО «Владивостокский морской торговый порт» (ВМТП) и его дочерних предприятий были сформированы следующие ключевые допущения:

- Прогноз выручки основан на темпах роста тарифов и объемов. Объем перевалки контейнеров по оценкам руководства Группы увеличится на 4.1% в 2023 при загрузке пропускной способности на уровне 97%. В 2023 году ожидается падение ставок по перевалке контейнеров на 3,4%. В дальнейшем прогнозируемом периоде темпы роста ставок по контейнерам составят в среднем 4.4% в год для ставок, номинированных в рублях, и 2% в год для ставок, номинированных в долларах США. Предполагается, что в 2023 году ставки по перевалке генеральных грузов уменьшатся на 3.4%, за счет охлаждения после высоких показателей на рынке в 2022 году. После 2023 года темпы роста ставок по перевалке генеральных грузов прогнозируются аналогично ставкам по перевалке контейнеров. Прогнозируется падение объемов перевалки импорта и экспорта в 2024 и 2025 годах, так как планируется нормализация рынка и переток объемов обратно в порты Балтики. ВМТП планирует постепенно уменьшать объемы перевалки угля, и перенаправить мощности на контейнерные грузы.
- Прогноз расходов сформирован исходя из индексации расходов на уровне среднесрочного прогноза инфляции Минэкономразвития России – 4%.
- Ставка дисконтирования 14.6% и темп роста на конец периода прогнозирования 4%.

Прогнозные объемы перевалки контейнеров и генеральных грузов отражают исторические объемы перевалки ЕГДП и оценки руководства относительно будущих периодов. Тарифы на услуги, оказываемые ЕГДП, спрогнозированы с учетом исторических показателей и ожиданий руководства по развитию соответствующих сегментов рынка.

Ставка дисконтирования для ЕГДП рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала в соответствующей отрасли с учетом специфических рисков, свойственных данной ЕГДП. Снижение прогноза выручки на 10% или увеличение ставки дисконтирования на 2% не приведет к обесценению гудвилла ЕГДП «ВМТП».

ЕГДП ВМТП представляет собой портово-терминальный комплекс на Дальнем Востоке. С учетом стабильного роста объемов погрузки в адрес портов Дальнего Востока в 2022 году и начале 2023 года, а также сохранения и роста уровня ставок на услуги погрузочно-разгрузочных работ руководство Группы не ожидает обесценения гудвилла ЕГДП ВМТП после отчетной даты.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

**5. Флот**

Флот отражается в разрезе отдельных судов по рыночной стоимости в соответствии с оценкой независимых профессиональных оценщиков и расчетами ценности использования. Любая накопленная амортизация на дату переоценки исключается против балансовой стоимости актива, и чистая сумма пересчитывается до переоцененной суммы актива. Переоценка проводится ежегодно.

Любая сумма дооценки актива, возникшая в результате его переоценки, отражается непосредственно в составе собственного капитала по статье «Резерв по переоценке», за исключением случая, когда такое превышение сторнирует сумму снижения (уценки) того же актива, возникшего в результате предыдущей переоценки, которая была отражена в отчете о прибылях и убытках. В этом случае такая сумма признается в отчете о прибылях и убытках. Любое снижение стоимости (уценка) актива отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случая, когда такое снижение (уценка) сторнирует ранее признанную сумму дооценки по тому же активу, отраженную непосредственно в составе собственного капитала. В таком случае такая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

В конце года часть резерва по переоценке, равная разнице между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на первоначальной стоимости, переносится из резерва по переоценке в состав нераспределенной прибыли.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств. Расходы на ремонт судов в сухих доках и проведение специальных исследований («Расходы на ремонт в сухих доках») признаются в качестве отдельного компонента судна и капитализируются по мере их возникновения на протяжении периода реализации программы ремонтных работ.

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере осуществления.

Амортизация начисляется линейным методом в консолидированном отчете о прибылях и убытках на чистую балансовую стоимость за вычетом оценочной стоимости лома на основании предполагаемого срока полезного использования продолжительностью 25 лет с даты строительства судна.

Расходы на ремонт в сухих доках и промежуточное освидетельствование судов капитализируются и списываются линейным методом на протяжении пяти лет. Признание неамортизированных сумм прекращается, когда проводится следующий ремонт в сухом доке / промежуточное освидетельствование судов или после продажи судна, к которому относятся такие расходы.

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>млн руб.</b>	
Флот	17 237	25 718
Расходы на ремонт судов в сухом доке	1 374	1 186
	<b>18 611</b>	<b>26 904</b>
Общий дедвейт, тыс. тонн	432	349

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

	<u>Оценка</u>	<u>Амортизация</u> млн руб.	<u>Остаточная</u> <u>стоимость</u>
<b>На 1 января 2021 года</b>	5 269	-	5 269
Амортизация, начисленная за год	-	(3 440)	(3 440)
Приобретения	7 455	-	7 455
Выбытие в результате досрочного расторжения договора аренды	(73)	-	(73)
Переоценка	12 874	3 440	16 314
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	193	-	193
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<u>25 718</u>	<u>-</u>	<u>25 718</u>
Амортизация, начисленная за год	-	(1 613)	(1 613)
Приобретения	11 631	-	11 631
Выбытие активов, предназначенных для продажи	(1 216)	-	(1 216)
Переоценка	(17 706)	1 613	(16 093)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(1 190)	-	(1 190)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<u>17 237</u>	<u>-</u>	<u>17 237</u>

Группа пересматривает балансовую стоимость флота на ежегодной основе. При определении соответствующей балансовой стоимости Группа полагается на экспертное мнение независимых оценщиков (брокеров) (2-ой уровень оценки справедливой стоимости). На основании недавно заключенных сделок по продаже аналогичных судов оценщики определяют сумму, за которую судно может быть продано, при условии, что оно находится в удовлетворительном состоянии. Флот Группы был переоценен по состоянию на 31 декабря 2022 года независимыми профессиональными брокерами с учетом наблюдаемых рыночных операций с сопоставимыми судами. Полученный от переоценки убыток в размере 16 093 млн руб. был отражен в расходах в консолидированном отчете о прибылях и убытках на сумму 12 793 млн руб. и в резерве переоценки на сумму 3 300 млн руб.

Несмотря на сохраняющуюся в начале 2023 года тенденцию снижения ставок фрахта, их уровень продолжает оставаться выше уровня начала 2020 года (до начала пандемии COVID-19). Стоимость судолома после отчетной даты при этом демонстрирует устойчивый рост. Влияние данных факторов на динамику рыночной стоимости флота Группы после отчетной даты является разнонаправленным и по оценке руководства не окажет существенного влияния на изменение финансового положения Группы.

Используемая основа для оценки флота включает в себя в том числе стоимость ремонта судов в сухом доке в общей оценке. Таким образом, руководство вычитает остаточную стоимость капитализированного сухого дока из оценки, сформированной независимым оценщиком, и учитывает такой сухой док по первоначальной (исторической) стоимости за вычетом накопленной амортизации. Полностью самортизированные суда оцениваются руководством Группы на основании стоимости судолома, что аппроксимирует их стоимость в использовании. Флот включает 5 полностью амортизированных судна по совокупной стоимости лома в размере 1 326 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (3 судна по стоимости лома в размере 690 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года).

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

По состоянию на 31 декабря 2022 года оценочная стоимость лома флота Группы была рассчитана на основании оценочной величины 37 279 руб. за тонну (в 2021 году – 43 833 руб.). Изменение расчетной бухгалтерской оценки связано со снижением стоимости судолома, номинированной в долларах США, и изменением курса доллара США.

Если бы суда были отражены по первоначальной (исторической) стоимости, балансовая стоимость составляла бы 12 074 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года – 6 529 млн руб.).

На 31 декабря 2022 года 23 судна из флота Группы остаточной стоимостью 12 701 млн руб. были застрахованы по программе страхования судов, машин и оборудования в российских страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 27 526 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года флот включает активы в форме права пользования балансовой стоимостью 5 827 млн руб. (на 31 декабря 2021 года – 2 331 млн руб.)

Изменения в течение отчетного периода, касающиеся расходов на ремонт судов в сухом доке:

	<b>Фактическая стоимость</b>	<b>Амортизация млн руб.</b>	<b>Остаточная стоимость</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>	1 316	(746)	570
Приобретения	931	-	931
Начислено за год	-	(323)	(323)
Списание амортизированного сухого дока	(250)	250	-
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	13	(5)	8
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>2 010</b>	<b>(824)</b>	<b>1 186</b>
Приобретения	816	-	816
Начислено за год	-	(404)	(404)
Списание амортизированного сухого дока	(271)	271	-
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(303)	79	(224)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>2 252</b>	<b>(878)</b>	<b>1 374</b>

**6. Подвижной состав и прочие основные средства**

Прочие основные средства оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом до их остаточной стоимости по следующим годовым ставкам:

Здания	3 – 10%;
Подвижной состав	4 – 20%;
Оборудование и прочие основные средства	5 – 33%.

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 их приведенной стоимости с применением ставки



**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую рыночную 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 минимальную по размеру группу активов, генерирующую денежные потоки в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от денежных потоков денежных, 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 прибылях и убытках, за исключением случая, когда он сторнирует ранее проведенную дооценку, отраженную в составе собственного капитала. В таком случае он признается в составе собственного капитала. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к таким единицам, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц) в соответствующей пропорции.

Убытки от обесценения прочих активов, отличных от гудвилла, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

**а) Подвижной состав**

	<b>Фактическая стоимость</b>	<b>Амортизация млн руб.</b>	<b>Остаточная стоимость</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>	11 854	(3 632)	8 222
Поступления	8 626	-	8 626
Начислено амортизации за год	-	(1 247)	(1 247)
Выбытия	(710)	388	(322)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>19 770</b>	<b>(4 491)</b>	<b>15 279</b>
Поступления	9 768	-	9 768
Начислено амортизации за год	-	(1 832)	(1 832)
Выбытия	(651)	509	(142)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>28 887</b>	<b>(5 814)</b>	<b>23 073</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года подвижной состав включает активы в форме права пользования балансовой стоимостью 2 754 млн руб. (на 31 декабря 2021 года – 3 084 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года подвижной состав остаточной стоимостью 22 344 млн руб. был застрахован в российских страховых компаниях. Общая страховая стоимость составляет 30 772 млн руб. (на 31 декабря 2021 года – 13 246 млн руб. при остаточной стоимости 20 625 млн руб.).

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

С учетом положительной динамики общего рыночного объема погрузки и объемов внутренних перевозок грузов Группы, в рамках которых используется основная часть подвижного состава, признаков обесценения в отношении подвижного состава на отчетную дату не выявлено.

Несмотря на снижение общего объема погрузки на сети ОАО «РЖД» в начале 2023 года и прогнозируемым профицитом парка в 2023 году, Группа не ожидает существенного влияния данных факторов на возмещаемую стоимость подвижного состава Группы, т.к. он используется преимущественно в контейнерных перевозках дальневосточного направления, спрос на которые в начале 2023 года продолжает расти.

**б) Прочие основные средства**

	<b>Здания и инфра- структура</b>	<b>Техника, оборудова- ние и пр.</b>	<b>Незавер- шенное строитель- ство</b>	<b>Итого</b>
	<b>млн руб.</b>			
<b>Фактическая стоимость</b>				
<b>На 1 января 2021 года</b>	11 686	13 987	1 875	27 548
Поступления	1 381	6 659	193	8 233
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	546	-	-	546
Перевод из НЗС	55	35	(90)	-
Приобретение в результате досрочного расторжения договора аренды	-	281	-	281
Выбытие в результате досрочного расторжения договора аренды	-	(587)	-	(587)
Выбытия	(51)	(250)	(1)	(302)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	20	25	2	47
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>13 637</b>	<b>20 150</b>	<b>1 979</b>	<b>35 766</b>
Поступления	302	11 161	1 169	12 632
Перевод из НЗС	6	15	(21)	-
Выбытие в результате досрочного расторжения договора аренды	-	(132)	-	(132)
Выбытия	(307)	(340)	-	(647)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(73)	135	(15)	47
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>13 565</b>	<b>30 989</b>	<b>3 112</b>	<b>47 666</b>
<b>Амортизация</b>	3 197	7 871	-	11 068
<b>На 1 января 2021 года</b>				
Амортизация, начисленная за год	466	1 247	-	1 713
Выбытие в результате досрочного расторжения договора аренды	-	(139)	-	(139)
Исключено при выбытии	(13)	(201)	-	(214)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	17	(20)	-	(3)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>3 667</b>	<b>8 758</b>	<b>-</b>	<b>12 425</b>

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

	<b>Здания и инфра- структура</b>	<b>Техника, оборудова- ние и пр.</b>	<b>Незавер- шенное строитель- ство</b>	<b>Итого</b>
	<b>млн руб.</b>			
Амортизация, начисленная за год	453	2 071	-	2 524
Выбытие в результате досрочного расторжения договора аренды	-	(19)	-	(19)
Исключено при выбытии	(41)	(251)	-	(292)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(67)	(72)	-	(139)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>4 012</b>	<b>10 487</b>	<b>-</b>	<b>14 499</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 31 декабря 2020 года	8 489	6 116	1 875	16 480
На 31 декабря 2021 года	9 970	11 392	1 979	23 341
На 31 декабря 2022 года	9 553	20 502	3 112	33 167

Здания и инфраструктура, техника, оборудование и прочие основные средства включают активы в форме права пользования балансовой стоимостью 3 414 млн руб. (на 31 декабря 2021 года – 3 932 млн руб.).

Группа не выявила каких-либо признаков обесценения в отношении прочих основных средств на уровне основных ЕГДП.

Прочие основные средства Группы представляют собой контейнерный парк, портовую и терминальную инфраструктуру и оборудование. Контейнерный парк Группы используется преимущественно в перевозках дальневосточного направления и в Юго-Восточной Азии. Портовые и терминальные мощности Группы расположены в дальневосточном регионе, где спрос на услуги погрузки, разгрузки и хранения контейнеров продолжает демонстрировать рост в начале 2023 года на фоне произошедшего в течение 2022 года сдвига логистических маршрутов с запада на восток.

Группа арендует земельные участки, флот, железнодорожные подъездные пути, подвижной состав, погрузочно-разгрузочную технику, причалы и контейнеры. Оставшийся срок действия соответствующих договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет от 1 года до 41 года.

Доходы от переданных в аренду собственных основных средств составили 1 661 млн руб. за 2022 год и были отражены в составе прочей выручки (пояснение 14). Субаренда активов в форме права пользования у Группы отсутствует.

## **7. Инвестиции в ассоциированные предприятия**

Совместные предприятия – это компании и другие юридические лица, через которые Группа прямо или косвенно осуществляет экономическую деятельность, находящуюся под совместным контролем. Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Совместные и ассоциированные предприятия отражаются в учете методом долевого участия.

Инвестиции в зависимые и совместные предприятия учитываются в данной консолидированной отчетности методом долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиция классифицируется как удерживаемая для реализации (или включена в состав группы для реализации). Используя метод долевого участия, инвестиция при первоначальном признании

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

отражается по фактической стоимости, скорректированной на превышение доли Группы в справедливой стоимости чистых активов объекта инвестиций на дату приобретения над первоначальной стоимостью инвестиции. В последующем в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в суммах движения собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, за вычетом убытков от обесценения.

Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в доходах и расходах объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия (после внесения корректировок с целью согласования применяемых ими принципов учетной политики с принципами учетной политики Группы), с даты установления совместного контроля/существенного влияния до даты его прекращения. Когда доля Группы в убытках превышает долю ее участия в объекте инвестирования, учитываемом методом долевого участия, балансовая стоимость такой доли участия (включая все долгосрочные инвестиции) уменьшается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, за исключением сумм в пределах имеющихся у Группы обязательств и произведенных выплат, от имени или по поручению объекта инвестирования.

Согласно учетной политике Группы каждый объект инвестирования, учитываемый методом долевого участия, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается величина возмещаемой суммы объекта инвестирования и при превышении балансовой суммы над возмещаемой суммой признается убыток от обесценения на величину превышения. Возмещаемая величина объекта инвестирования определяется по наибольшей из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования.

Объекты инвестирования, учитываемым методом долевого участия, представляют собой инвестиции в ассоциированные предприятия.

<u>Наименование компании</u>	<u>Страна регистрации</u>	<u>Доля собственности</u>	<u>Вид деятельности</u>	<u>Классификация</u>
International Paint (East Russia) Limited	Гонконг	49%	Изготовление судовых красок и лаков	Ассоциированная компания
ООО «Компания РИЗ»	Россия	32.5%	Строительно-подрядные работы	Ассоциированная компания

Изменения в ассоциированных предприятиях, учитываемых методом долевого участия:

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>млн руб.</b>	
Остаток на 1 января	55	55
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	30	82
Дивиденды полученные	(33)	(64)
Разницы в результате пересчета операций в иностранной валюте	4	(18)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>56</b>	<b>55</b>

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по объектам инвестирования, учитываемым методом долевого участия, до корректировки на долю участия Группы:

Отчетная дата	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Итого активов	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Итого обязательств	Прибыль	Итого прочий совокупный доход
2022	634	17	651	510	9	519	76	76
2021	550	14	564	437	6	443	170	170

### 8. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости, определенной по методу ФИФО, и чистой цены продажи. Запасы включают бункерное топливо, продовольственные запасы, материально-производственные запасы, запасные части и материалы для строительства. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) сумму, за которую объект запасов может быть продан, за вычетом затрат на его продажу.

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Бункерное топливо	1 295	804
Материалы и запасные части	485	505
Прочие запасы и сырье	405	247
	<u>2 185</u>	<u>1 556</u>

### 9. Непроизводные финансовые активы и обязательства

В состав непроизводных финансовых инструментов входят долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы попадают в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.

#### *Обесценение финансовых активов*

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки на базе кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, за исключением балансов денежных средств, по которым не произошло существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности в сумме кредитных убытков за весь срок финансового инструмента.

При определении того, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, а также при оценке ожидаемых кредитных убытков Группа опирается на надежную и подтверждающую информацию, которая является необходимой и доступной без дополнительных затрат или усилий. Данная информация включает количественные и качественные сведения и анализ, выполненный на основании прошлого опыта Группы и предоставленных данных об оценке кредитных рисков, включая данные, ориентированные на будущее.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

Группа выделяет следующие признаки потенциального дефолта по финансовому активу, если:

- дебитор, с большой вероятностью, не сможет полностью исполнить кредитные обязательства перед Группой без осуществления определенных действий со стороны Группы, например, реализация обеспечения (при наличии);
- задолженность по финансовому активу просрочена более, чем на 360 дней.

В рамках оценки ожидаемых кредитных убытков, срок оплаты определяется на уровне максимального периода, предусмотренного договором, в течение которого Группа подвергается кредитному риску.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой средневзвешенную оценку вероятности возникновения кредитных убытков. Кредитные убытки определяются как приведенная стоимость всех недоплат (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися предприятию по договору, и денежными потоками, ожидаемыми к получению Группой). К ожидаемым кредитным убыткам по долгосрочным финансовым активам применяется эффективная процентная ставка по финансовому активу.

На каждую отчетную дату Группа осуществляет оценку финансовых активов, рассчитываемых по амортизационной стоимости, на предмет обесценения. Финансовый актив является обесцененным, если произошло одно или более событий, которые оказали отрицательное влияние на получение будущих денежных потоков по финансовому активу.

Резервы под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, вычитаются из их балансовой величины. Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности представляются в составе чистых операционных расходов.

**а) Прочие внеоборотные активы**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>млн руб.</b>	
Выданные авансы на приобретение подвижного состава и прочих основных средств, учитываемые по фактической стоимости	4 605	3 699
Авансы на приобретение флота, учитываемые по фактической стоимости	4 760	1 174
Прочие инвестиции в долевые инструменты	15	44
Гарантии	40	50
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 239	-
Прочие внеоборотные активы	989	774
	<b>11 648</b>	<b>5 741</b>

**б) Дебиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>млн руб.</b>	
Торговая дебиторская задолженность	23 798	17 921
НДС к возмещению	4 908	3 440
Авансы, выданные ОАО «РЖД»	1 180	553
Дебиторская задолженность ассоциированных компаний	71	3
Предоплата по налогу на прибыль	3 033	1 238
Прочие дебиторы и авансы выданные	6 901	5 356
Резерв под обесценение	(846)	(774)
	<b>39 045</b>	<b>27 737</b>

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

**с) Денежные средства и их эквиваленты**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе	30 080	11 046
Депозиты с ограничением использования	<u>597</u>	<u>22</u>
	<u>30 677</u>	<u>11 068</u>

В связи с событиями в 2022 году Группа не испытывает каких-либо затруднений при переводе средств со своих счетов, которые могли бы повлиять на ее операционную деятельность. Тем не менее Руководство Группы держит на контроле риск ликвидности и предпринимает необходимые шаги для его нивелирования.

**d) Кредиторская задолженность**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Торговая кредиторская задолженность	10 891	6 310
Кредиторская задолженность ассоциированных компаний	-	4
Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль	691	587
Проценты к уплате	711	798
Задолженность по налогу на прибыль	1 137	1 213
Прочие кредиторы и начисленные резервы по расходам	<u>19 118</u>	<u>14 940</u>
	<u>32 548</u>	<u>23 852</u>

Расчеты с прочими кредиторами включают расчеты по авансам полученным, расчеты с персоналом по оплате труда, начисленные резервы по расходам и расчеты с агентами по перевыставляемым затратам.

**e) Аренда**

Аренда признается в форме актива в форме права пользования и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объектов аренды (базового актива) является незначительной. Амортизация объектов аренды отражается отдельно от процентов по арендным обязательствам в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенной на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

использованием подхода, применяющегося для основных средств. В последующем актив в форме права пользования учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату признания договора аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием или вмененной ставки, или ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Она переоценивается в случае изменения в будущих арендных платежах, вызванного изменением индекса или ставки, изменением расчетной оценки суммы, ожидаемой к уплате по гарантии остаточной ценности, или, по ситуации, изменениями в оценке наличия достаточной уверенности в том, что опцион на покупку актива или на продление аренды будет исполнен, или в том, что опцион на прекращение аренды не будет исполнен.

Группа использует следующие суждения при оценке:

*Сроки аренды.* Срок аренды, как правило, соответствует нерасторгаемому сроку договора. В отношении некоторых договоров аренды, в которых Группа является арендатором, Группа применила суждение, чтобы определить срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен защитой. Группа считает, что защищенность аренды обеспечивается договором, заключенном в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства, касающимися прав на продление или прекращение аренды (в частности, о преимущественных правах арендатора на продление аренды). При определении срока юридической защиты (т. е. максимального срока аренды) Группа учитывает, имеет ли право она и арендодатель расторгнуть договор аренды без разрешения другой стороны, и, если да, приведет ли это расторжение к более чем незначительному штрафу. Если существует более чем незначительный штраф, то срок юридической защиты продлевается до момента, когда существует не более чем незначительный штраф. Группа рассматривает договор аренды как возобновляемый, когда договор предусматривает автоматическую пролонгацию аренды. В отношении таких договоров Группа определяет срок, обеспеченный защитой, с учетом экономики договора, принимая во внимание более чем незначительные потери для расторгающей стороны.

*Ставки дисконтирования.* При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату начала договора.

Изменения в обязательствах по договорам аренды составили:

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>млн руб.</b>	
Баланс на 1 января 2022/2021 года	8 882	4 667
Заключение новых договоров	1 859	5 814
Приобретение в рамках сделок по объединению бизнеса	-	78
Прекращение договоров	-	(239)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	800	772
Арендные платежи за период	(2 721)	(2 183)
Прочие изменения	2	(45)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(330)	18
	<b>8 492</b>	<b>8 882</b>



**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Краткосрочные обязательства по аренде	1 976	1 759
Долгосрочные обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	<u>6 516</u>	<u>7 123</u>
	<u><u>8 492</u></u>	<u><u>8 882</u></u>

Обязательства по договорам аренды включают:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась бы операционной до вступления в силу МСФО (IFRS) 16	5 794	5 886
Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась бы финансовой	<u>2 698</u>	<u>2 996</u>
	<u><u>8 492</u></u>	<u><u>8 882</u></u>

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>млн руб.</u>	
Амортизация активов в форме права пользования	1 039	1 002
Процентные расходы по обязательствам по аренде	800	772
Расход по договорам краткосрочной аренды и договорам аренды с низкой стоимостью, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	<u>1 418</u>	<u>3 929</u>
	<u><u>3 257</u></u>	<u><u>5 703</u></u>

Общая величина платежей Группы по договорам аренды за 2022 год составили 4 139 млн руб. (2021: 6 112 млн руб.).

#### **10. Обязательства по кредитам и займам**

Долговые и долевыми инструментами классифицируются как финансовые обязательства или как долевыми инструментами в соответствии с характером договорных отношений. Долевым инструментом является любой договор, который свидетельствует об остаточной доле участия в активах предприятия после вычета всех его обязательств. Долевыми инструментами, выпущенные Компанией, отражаются в сумме полученных средств за вычетом прямых затрат на их выпуск. Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо как «прочие финансовые обязательства».

Прочие финансовые обязательства, включая кредиты и займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат, связанных с осуществлением сделки.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

Справедливая стоимость определяется путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по текущей рыночной ставке процента, применяемой к финансовым инструментам с аналогичными условиями. Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента, процентные расходы учитываются исходя из эффективной доходности.

Группа прекращает признание финансовых обязательств в тех и только в тех случаях, когда обязанности Группы выполнены, аннулированы или утратили силу.

**(а) Обязательства по кредитам и займам**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Кредиты, займы и прочие обязательства:		
<i>Обеспеченные кредиты и займы</i>		
По фиксированным ставкам 4% - 12%	5 569	4 575
По переменным ставкам Банк России/ЛИБОР + 1.8–3.2%	<u>24 988</u>	<u>26 384</u>
	<u>30 557</u>	<u>30 959</u>
<i>Необеспеченные кредиты и займы</i>		
По фиксированным ставкам 0% - 6%	<u>53</u>	<u>55</u>
	<u>53</u>	<u>55</u>
	<u>30 610</u>	<u>31 014</u>
Подлежащие погашению в течение года после отчетной даты	3 835	3 363
Долгосрочная часть	<u>26 775</u>	<u>27 651</u>
	<u>30 610</u>	<u>31 014</u>

Балансовая стоимость подвижного состава и прочих основных средств, находящихся в залоге на 31 декабря 2022 года, составила 5 166 млн руб. (31 декабря 2021 года –5 369 млн руб.).

Анализ кредитов и займов и прочих обязательств в разрезе валют и по срокам погашения содержится в пояснении 21.

По состоянию на отчетную дату, после получения согласования от банка-кредитора о том, что банк не будет применять к Группе санкции в виде досрочного истребования суммы кредита при соблюдении определенных условий, Группой было нарушено одно из ограничительных условий (ковенант) по кредитному договору балансовой стоимостью 24 988 млн руб. на 31 декабря 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года все вышеуказанные условия Группой были выполнены.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

**(b) Сверка движения обязательств с потоками денежных средств, возникающими в результате финансовой деятельности**

млн руб.	Кредиты	Аренда (Поясн. 9е)	Проценты	Итого
<b>На 1 января 2022 года</b>	31 014	8 882	798	40 694
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>				
Погашено	(5 818)	(1 921)	-	(7 739)
Получено	5 559	-	-	5 559
Проценты и комиссии уплаченные	-	(800)	(3 796)	(4 596)
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>(259)</b>	<b>(2 721)</b>	<b>(3 796)</b>	<b>(6 776)</b>
<b>Прочие изменения</b>				
Заключение новых договоров	-	1 859	-	1 859
Прекращение договоров	-	-	-	-
Процентные расходы	-	800	3 709	4 509
Прочие изменения	-	2	-	2
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(145)	(330)	-	(475)
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>(145)</b>	<b>2 331</b>	<b>3 709</b>	<b>5 895</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>30 610</b>	<b>8 492</b>	<b>711</b>	<b>39 813</b>

Сравнительные данные за 2021 год:

млн руб.	Кредиты	Аренда (Поясн. 9е)	Проценты	Итого
<b>На 1 января 2021 года</b>	31 732	4 667	426	36 825
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>				
Погашено	(27 556)	(1 411)	-	(28 967)
Получено	27 516	-	-	27 516
Проценты и комиссии уплаченные	(955)	(772)	(2 191)	(3 918)
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>(995)</b>	<b>(2 183)</b>	<b>(2 191)</b>	<b>(5 369)</b>
<b>Прочие изменения</b>				
Заключение новых договоров	-	5 814	-	5 814
Приобретение в рамках сделок по объединению бизнеса	-	78	-	78
Прекращение договоров	-	(239)	-	(239)
Процентные расходы	-	772	2 563	3 335
Прочие изменения	-	(45)	-	(45)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	277	18	-	295
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>277</b>	<b>6 398</b>	<b>2 563</b>	<b>9 238</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>31 014</b>	<b>8 882</b>	<b>798</b>	<b>40 694</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Группы по ранее выпущенным рублевым облигациям была полностью погашена.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

**11. Текущий и отложенный налог на прибыль**

Компании в составе Группы подлежат налогообложению в различных юрисдикциях. Наиболее существенные суммы расходов по уплате налога на прибыль приходятся на организации, зарегистрированные в Российской Федерации.

Сумма текущего налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. В целях финансовой отчетности отложенные налоги на прибыль предусматриваются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы указанные вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая налоговая выгода от их реализации.

Величина отложенных активов и обязательств рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться в период погашения обязательств или реализации активов, исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенный налог не признается для следующих временных разниц: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем. Помимо этого, отложенные налоги не признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>млн руб.</b>	
<b>Начисление текущего налога</b>		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	2 722	2 166
	<u>2 722</u>	<u>2 166</u>
<b>Начисление отложенного налога</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 981	295
	<u>1 981</u>	<u>295</u>
Итого расходы по налогу на прибыль	<u><u>4 703</u></u>	<u><u>2 461</u></u>

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по применимой налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль.

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>млн руб.</b>	
Прибыль до налогообложения	44 091	40 311
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20% (в 2021 году – 20%)	8 818	8 062
Эффект отличных ставок налога на прибыль	(5 690)	(4 124)
Невычитаемые расходы /(необлагаемые доходы), нетто	(18)	(2 442)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	1 593	965
	<u><u>4 703</u></u>	<u><u>2 461</u></u>

Обязательство Группы по отложенному налогу на прибыль в основном возникает у компаний, зарегистрированных на территории РФ. Сумма обязательств по отложенному налогу в других юрисдикциях является незначительной.

Изменения в величине временных разниц составили:

	<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>	<b>Отражено в составе отчета о прибылях и убытках</b>	<b>Разницы в результате пересчета операций в иностранной валюте</b>	<b>Отражено в составе прочего совокупног о дохода за год</b>	<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>
	<b>млн руб.</b>				
Флот	(1 737)	157	90	305	(1 185)
Прочие основные средства и незавершенное строительство	(1 518)	358	-	-	(1 160)
Дебиторская задолженность	(583)	(1 165)	-	-	(1 748)
Кредиторская задолженность	1 627	927	-	-	2 554
Кредиты и займы	69	(220)	-	-	(151)
Прочее	130	(227)	-	-	(97)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	556	(479)	-	-	77
Курсовые разницы	-	(1 342)	-	-	(1 342)
	<u><u>(1 456)</u></u>	<u><u>(1 991)</u></u>	<u><u>90</u></u>	<u><u>305</u></u>	<u><u>(3 052)</u></u>

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

	Остаток на 1 января 2021 года	Отражено в составе отчета о прибылях и убытках	Приобретение (пояснение 19)	Разницы в результате пересчета операций в иностранной валюте	Отражено в составе прочего совокупн ого дохода за год	Остаток на 31 декабря 2021 года
			млн руб.			
Флот	(422)	(465)	-	(12)	(838)	(1 737)
Прочие основные средства и незавершенное строительство	(1 576)	161	(103)	-	-	(1 518)
Дебиторская задолженность	169	(752)	-	-	-	(583)
Кредиторская задолженность	456	1 171	-	-	-	1 627
Кредиты и займы	147	(83)	-	5	-	69
Прочее	247	(118)	-	1	-	130
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	175	381	-	-	-	556
	<u>(804)</u>	<u>295</u>	<u>(103)</u>	<u>(6)</u>	<u>(838)</u>	<u>(1 456)</u>

**Неотраженный отложенный налоговый актив**

Группа имеет неотраженный отложенный налоговый актив в размере 5 067 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года – 3 474 млн руб.). Неотраженный отложенный налоговый актив относится к налоговым убыткам, отнесенным на будущие периоды, при этом в обозримом будущем их использование не ожидается.

**Неотраженные отложенные налоговые обязательства**

Временная разница в размере 23 236 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года – 9 544 млн руб.), относящаяся к инвестициям в дочерние предприятия, не отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления данной временной разницы, при этом в обозримом будущем ее восстановление не ожидается.

**12. Капитал**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	млн руб.	
Количество разрешенных к выпуску акций (номинальной стоимостью 1 рубль каждая)	3 643 593 000	3 643 593 000
Количество выпущенных акций	2 951 250 000	2 951 250 000
Акционерный капитал (млн руб.)	<u>2 951</u>	<u>2 951</u>

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

**13. Сегментный анализ**

Для целей управления Группа разбита на пять основных операционных сегментов – морской дивизион, линейно-логистический дивизион, железнодорожный дивизион, портовый дивизион и топливный дивизион. В состав Группы также входит несколько инвестиционных и управляющих компаний, которые не могут быть отнесены к конкретному дивизиону. Группа раскрывает информацию об операционных сегментах в разрезе указанных дивизионов. Ниже приводится информация об основных направлениях деятельности каждого из дивизионов Группы.

Морской дивизион	Осуществление морских перевозок путем использования собственного, арендованного и зафрахтованного флота, оперативное управление морскими судами, оказание услуг морского агентирования и морского посредничества. Дивизион осуществляет каботажные перевозки, перевозки между иностранными портами и перевозки импортно-экспортных грузов. В дивизионе в основном используются контейнеровозы и суда навалочных грузов (балкеры).
Линейно-логистический дивизион	В линейно-логистическом дивизионе осуществляются линейные перевозки и транспортно-экспедиционное обслуживание как контейнерных, так и навалочных грузов.
Железнодорожный дивизион	Железнодорожный дивизион осуществляет перевозки как в качестве оператора, так и в качестве агента. В качестве оператора дивизион осуществляет перевозки контейнерных и навалочных грузов с использованием собственных или арендованных на условиях финансовой аренды локомотивов, железнодорожных вагонов, крытых вагонов, окатышевозов, зерновозов и цистерн. Подвижной состав также может арендоваться на условиях краткосрочной операционной аренды.
Портовый дивизион	Компании портового дивизиона являются собственниками и операторами портовых мощностей и контейнерных терминалов на территории РФ. Ими выполняются погрузочно-разгрузочные работы, стивидорное обслуживание, оказываются услуги по хранению и сдаче в аренду контейнеров, а также иные услуги, связанные с портовым хозяйством.
Топливный дивизион	Услуги по реализации нефтепродуктов для бункеровки флота

Информация по отчетным сегментам регулярно представляется руководству Группы в рамках процесса подготовки и представления управленческой отчетности. Сегментная информация используется для оценки эффективности деятельности сегментов и принятия решений о распределении ресурсов.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за 2022 год.

	Морской дивизион	Линейно-логистический дивизион	Железнодорожный дивизион	Портовый дивизион	Топливный дивизион	Инвестиционные и управленческие компании	Исключения / коррективы	Итого
Реализация услуг сторонним потребителям	2 591	137 063	993	21 638	354	-	-	162 639
Межсегментные продажи	5 216	1 863	5 939	11 339	2 434	-	(26 791)	-
Сегментная выручка	7 807	138 926	6 932	32 977	2 788	-	(26 791)	162 639
Итого сегментные расходы (*)	(4 478)	(90 288)	(3 263)	(12 336)	(2 672)	(12 859)	33 542	(92 354)
Сегментный результат	3 329	48 638	3 669	20 641	116	(12 859)	6 751	70 285
Амортизация	(1 709)	(1 713)	(1 901)	(941)	(3)	(381)	-	(6 648)
Обесценение активов	(7 459)	(5 334)	-	-	-	-	-	(12 793)
Финансовые расходы, нетто	(878)	(4 552)	(731)	(47)	52	4 505	(4 120)	(5 771)
Прочие доходы, нетто	415	262	(123)	(107)	7	6 350	(6 749)	55
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	30	-	-	-	-	-	-	30
Расходы по налогу на прибыль	(56)	(2 452)	(395)	(2 044)	(27)	271	-	(4 703)
Итоговый результат сегмента	(6 328)	34 441	516	16 866	125	(2 114)	(4 118)	39 388

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за 2021 год.

	Морской дивизион	Линейно-логистический дивизион	Железнодорожный дивизион	Портовый дивизион	Топливный дивизион	Инвестиционные и управленческие компании	Исключения / коррективы	Итого
Реализация услуг сторонним потребителям	2 328	93 309	910	16 864	298	-	-	113 709
Межсегментные продажи	1 787	1 282	4 205	5 882	1 511	-	(14 667)	-
Сегментная выручка	4 115	94 591	5 115	22 746	1 809	-	(14 667)	113 709
Итого сегментные расходы (*)	(3 068)	(59 758)	(3 158)	(10 963)	(1 733)	(7 068)	18 615	(67 133)
Сегментный результат	1 047	34 833	1 957	11 783	76	(7 068)	3 948	46 576



**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

	Морской дивизион	Линейно- логистиче- ский дивизион	Желез- нодорож- ный дивизион	Портовый дивизион	Топливны й дивизион	Инвести- ционные и управлен- ческие компании	Исключе- ния / корректи- ровки	Итого
<i>Сегментные неденежные статьи</i>								
Амортизация	(3 868)	(704)	(1 270)	(868)	(5)	(194)	-	(6 909)
Восстановление обесценения активов	4 221	-	-	-	-	-	-	4 221
<i>Прочие существенные статьи доходов/расходов</i>								
Финансовые расходы, нетто	(134)	12	(284)	614	41	(1 213)	(2 160)	(3 124)
Прочие расходы, нетто	55	130	(177)	(310)	6	3 722	(3 961)	(535)
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	82	-	-	-	-	-	-	82
Расходы по налогу на прибыль	43	(1 221)	(23)	(1 280)	(27)	47	-	(2 461)
<b>Итоговый результат сегмента</b>	<b>1 446</b>	<b>33 050</b>	<b>203</b>	<b>9 939</b>	<b>91</b>	<b>(4 706)</b>	<b>(2 173)</b>	<b>37 850</b>

*Сегментные активы и обязательства*

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	<b>млн руб.</b>			
Морской дивизион (на мировом рынке)	17 543	29 695	2 726	5 907
Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке)	81 817	39 123	27 105	16 524
Железнодорожный дивизион (на российском рынке)	29 475	21 719	8 897	6 507
Портовый дивизион (на российском рынке)	26 488	19 888	33 036	33 645
Топливный дивизион (на российском рынке)	131	147	162	110
<b>Итого по всем сегментам</b>	<b>155 454</b>	<b>110 572</b>	<b>71 926</b>	<b>62 693</b>
Гудвилл	7 459	7 498	-	-
Прочие статьи, не отнесенные на конкретный сегмент	3 414	1 548	3 807	2 686
<b>Консолидировано</b>	<b>166 327</b>	<b>119 618</b>	<b>75 733</b>	<b>65 379</b>

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

*Прочая сегментная информация*

	Приобретение сегментных активов		Инвестиции в ассоциированные предприятия	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	млн руб.			
Морской дивизион (на мировом рынке)	1 858	8 403	56	55
Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке)	18 953	6 665	-	-
Железнодорожный дивизион (на российском рынке)	10 111	9 267	-	-
Портовый дивизион (на российском рынке)	1 774	1 612	-	-
	<u>32 696</u>	<u>25 947</u>	<u>56</u>	<u>55</u>

(\*) Итого сегментные операционные расходы включают операционные и административные расходы.

#### **14. Выручка**

Группа получает выручку из следующих основных источников:

- фрахтование и отфрахтование судов для морских перевозок;
- оказание услуг морского агентирования по организации транспортировки;
- оказание транспортных услуг с использованием собственного и арендованного подвижного состава (в качестве оператора);
- выполнение погрузочно-разгрузочных работ;
- сдача имущества в аренду;
- бункеровка.

У Группы существует два основных типа транспортных услуг:

- Группа имеет договорные отношения с покупателями и определяет условия ценообразования по сделкам, включая железнодорожный тариф и услуги субподрядчиков и полностью несет кредитный риск. По таким договорам общая сумма поступлений от покупателей включается в состав выручки Группы.
- Группа имеет договорные отношения с покупателями и определяет условия сделок без учета тарифов на железнодорожные перевозки и стоимости услуг субподрядчиков, при этом Группа перевыставляет расходы по железнодорожному тарифу клиенту для возмещения или в виде суммы к оплате покупателями непосредственно в пользу третьего лица. По таким договорам Группа признает выручку от данных услуг за вычетом перевыставляемых расходов.

Выручка от оказания услуг транспортировки и фрахта признается в процессе оказания транспортировки. Выручка от оказания стивидорных услуг признается в течение периода, когда услуга оказана клиенту.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>млн руб.</u>	
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>		
Транспортные услуги (операторские перевозки)	137 278	93 735
Портовые и стивидорные услуги	21 605	16 864
Бункеровка	354	298
Фрахт судов	1 496	623
Агентское вознаграждение	245	319
Прочая выручка	-	155
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>160 978</u>	<u>111 994</u>
<b>Прочая выручка</b>		
Выручка от аренды судов	1 330	1 550
Выручка от сдачи имущества в аренду	331	165
Итого прочая выручка	<u>1 661</u>	<u>1 715</u>
	<u>162 639</u>	<u>113 709</u>

Выручка от фрахта и аренды судов, и прочая относится к компаниям морского дивизиона Группы. Выручка от сдачи имущества в аренду относится к компаниям железнодорожного дивизиона Группы. Выручка от операторских перевозок относится к компаниям линейно-логистического и железнодорожного дивизионов.

Активы и обязательства по договорам с покупателями:

	<u>31 декабря 2022</u>	<u>1 января 2022</u>
	<u>года</u>	<u>года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Активы по договорам с покупателями, включенные в дебиторскую задолженность	8 624	3 820
Обязательства по договорам с покупателями, включенные в кредиторскую задолженность	(10 910)	(9 181)

Активы по договорам относятся к правам Группы на получение возмещения за услуги, которые были выполнены, но счета за них еще не выставлены на отчетную дату. Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей, по которым выручка признается на протяжении времени. Сумма обязательств по договору на начало периода, была отражена как выручка за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

На фоне событий в Украине следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

**15. Операционные расходы**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>млн руб.</b>	
Железнодорожный тариф, транспортные услуги	59 525	40 552
Себестоимость нефтепродуктов на реализацию	158	148
Расходы на персонал	6 913	6 264
Рейсовые и эксплуатационные расходы	1 996	1 259
Аренда	1 181	3 750
Стивидорные услуги	2 892	2 607
Налоги, за исключением налога на прибыль	50	83
	<b>72 715</b>	<b>54 663</b>

До 60% операционных расходов Группа несет в иностранной валюте. Если вследствие высокой волатильности обменных курсов иностранных валют операционные расходы Группы вырастут в 2023 году, то данный эффект будет нивелирован за счет того, что Группа имеет сбалансированную структуру валютных доходов и расходов. Более 60% выручки Группа получает в иностранной валюте. Соответственно эффект от роста операционных расходов будет нивелирован.

**16. Административные расходы**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>млн руб.</b>	
Заработная плата и прочие расходы на персонал	15 559	9 525
Профессиональные услуги	1 520	973
Аренда офисных помещений	237	179
Прочие административные расходы	2 323	1 793
	<b>19 639</b>	<b>12 470</b>

**17. Обесценение активов**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>млн руб.</b>	
(Обесценение)/восстановление обесценения флота (см. пояснение 5)	(12 793)	4 221
	<b>(12 793)</b>	<b>4 221</b>

**18. Финансовые доходы и расходы**

Финансовые доходы включают процентные доходы по вложенным средствам, доходы в форме дивидендов, прибыль от реализации финансовых активов, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а так же доходы от гашения облигаций.

Процентные доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере начисления по методу эффективной ставки процента. Доход в форме дивидендов отражается в отчете о прибылях и убытках на дату возникновения у Группы права на получение дивидендов.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

Финансовые расходы включают проценты по заемным средствам, расходы, связанные с выпуском ценных бумаг, высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицируемые как обязательства, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в отчете о прибылях и убытках по методу эффективной ставки процента, за исключением затрат по займам, относящихся к приобретению квалифицируемых активов, которые включаются в стоимость этих активов.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>млн руб.</u>	
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход	1 408	252
Прочие финансовые доходы	63	-
Курсовая разница	-	106
<b>Итого финансовый доход</b>	<b>1 471</b>	<b>358</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентный расход	(3 709)	(2 563)
Проценты по аренде	(800)	(772)
Курсовая разница	(2 457)	-
Прочие финансовые расходы	(276)	(147)
<b>Итого финансовый расход</b>	<b>(7 242)</b>	<b>(3 482)</b>
	<u>(5 771)</u>	<u>(3 124)</u>

Процентные расходы по МСФО (IFRS) 16 в сумме 800 млн руб. включают в себя процентные расходы по договорам аренды, которая признавалась бы таковой на 31 декабря 2018 года согласно МСФО (IAS) 17, в сумме 286 млн руб. и процентные расходы по договорам аренды, которая была признана таковой в связи с применением МСФО (IFRS) 16 в сумме 514 млн руб.

#### **19. Прибыль на акцию**

Расчет базовой прибыли на акцию производится путем деления прибыли, приходящейся на владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, за исключением акций, находящихся во владении компаний Группы. При расчете разводненной прибыли на акцию средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении корректируется с учетом возможной конвертации всех обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
	<u>руб.</u>	
Прибыль за год	38 613 000 000	37 306 000 000
Средневзвешенное количество акций в обращении (см. пояснение 12)	2 951 250 000	2 951 250 000
<b>Прибыль на акцию</b>	<b>13,084</b>	<b>12,641</b>

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

**20. Условные обязательства**

**(а) Условные налоговые обязательства**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

**(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные 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.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, 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, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **21. Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками**

### **Справедливая стоимость**

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, примерно равна их балансовой стоимости.

### **Управление риском капитала**

Группа осуществляет управление капиталом с целью гарантировать возможность продолжения и расширения своей хозяйственной деятельности, одновременно обеспечивая максимальную прибыль акционерам.

Группа не подпадает под требования к достаточности собственного капитала, налагаемые внешними организациями, за исключением требований, налагаемых российским законодательством, и ограничительных финансовых условий привлечения банковских кредитов.

### **Основные категории финансовых инструментов**

Финансовые обязательства Группы преимущественно включают заемные средства, операции финансовой аренды (лизинга), торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Основными рисками, связанными с финансовыми инструментами Группы, являются рыночный риск, включая валютный и процентный риски, кредитный риск и риск недостатка ликвидности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет Совет директоров. Комитет по аудиту Группы отвечает за разработку и мониторинг политики управления рисками Группы.

Комитет по аудиту Группы осуществляет надзор за тем, как руководство обеспечивает оперативный контроль за соблюдением политики и процедур управления рисками Группы, а также оценивает эффективность существующей системы управления рисками. Содействие Комитету по аудиту Группы в выполнении надзорных функций оказывает служба внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита проводит регулярные и внеплановые проверки эффективности средств контроля и процедур управления рисками, о результатах которых докладывает Комитету по аудиту.

#### **(а) Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения или нарушения сроков исполнения договорных обязательств со стороны ее поставщиков и заказчиков.



**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

*Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых покупатели услуг Группы ведут свою деятельность, оказывают относительно небольшое влияние на уровень кредитного риска. Концентрация кредитного риска по одному покупателю отсутствует.

Каждая компания в составе Группы разрабатывает свою собственную кредитную политику с учетом специфики своей отрасли и клиентской базы. Большинство клиентов Группы работают с ней на протяжении многих лет, убытки Группы по операциям с данной категорией клиентов возникают достаточно редко.

В соответствии с политикой компаний Группы новые клиенты обычно проходят кредитную проверку на основании имеющейся о них информации. Если по результатам проверки клиент не признается кредитоспособным, как правило, Группа предлагает ему услуги только на условиях предоплаты.

Группа создала резерв под обесценение всех сумм дебиторской задолженности со сроком просрочки свыше одного года в размере полной суммы задолженности, поскольку, как показывает опыт, задолженность с таким сроком просрочки обычно не погашается.

Максимальная величина кредитного риска по каждой категории признанных финансовых активов равна балансовой стоимости указанных активов и приведена ниже:

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>млн руб.</b>	
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 239	-
Дебиторская задолженность	24 841	18 678
Прочие оборотные активы	406	439
Денежные средства и их эквиваленты	30 677	11 068
	<u>57 163</u>	<u>30 185</u>

Суммы торговой дебиторской задолженности Группы, сгруппированные по признаку срока просрочки задолженности, составили:

	<b>31 декабря 2022 года</b>		<b>31 декабря 2021 года</b>	
	<b>млн руб.</b>			
	<b>Совокупная балансовая стоимость</b>	<b>Резерв под обесценение</b>	<b>Совокупная балансовая стоимость</b>	<b>Резерв под обесценение</b>
Текущая задолженность	19 790	-	15 073	-
Задолженность со сроком просрочки 90 дней	1 961	(29)	1 439	(11)
Задолженность со сроком просрочки от 91 дня до одного года	1 666	(215)	1 013	(178)
Задолженность со сроком просрочки свыше одного года	381	(381)	396	(396)
	<u>23 798</u>	<u>(625)</u>	<u>17 921</u>	<u>(585)</u>

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

Изменения в величине резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности Группы в течение года составили:

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>млн руб.</b>	
Остаток на 1 января	585	657
Изменение резерва	40	(72)
Остаток на 31 декабря	<u>625</u>	<u>585</u>

Ниже представлен анализ, раскрывающий подробности расчета ожидаемых кредитных убытков, относящихся к торговой дебиторской задолженности. Группа использует матрицу резерва для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности покупателей. Уровень убытков рассчитывается с использованием метода скользящих ставок на основании вероятности перехода дебиторской задолженности на стадию дефолта для списания. Ожидаемые кредитные убытки были рассчитаны на основании фактических кредитных убытков, понесенных в течение года. Группа определила коэффициенты ожидаемых кредитных убытков для покупателей каждой из операционных компаний Группы. Риски по каждой операционной компании далее не разбивались, за исключением индивидуально существенных покупателей, которые связаны с определенными кредитными рисками в зависимости от кредитной истории покупателя и взаимоотношений с Группой.

	<b>Средневзвешенный процент убытка</b>	<b>Обесценен по факту</b>
Текущая задолженность (непросроченная)	1%	Нет
Просроченная на 1 - 30 дней	5%	Нет
Просроченная на 31 - 90 дней	18%	Нет
Просроченная на 90 - 360 дней	33%	Нет
Просроченная более чем на 360 дней	100%	Да

Помимо дебиторской задолженности, кредитному риску подвергаются такие активы Группы, как денежные средства и прочая дебиторская задолженность. Группа размещает денежные средства в надежных банках, пользующихся высокой репутацией, и имеющих рейтинг по состоянию на 31 декабря 2022 года не ниже ВВ+ по рейтингу АКРА (для российских банков) и не ниже А по рейтингу Fitch/Moody's (для иностранных банков). Прочая дебиторская задолженность представляет собой в основном расчеты с компаниями-агентами сроком оборачиваемости менее 3 месяцев. По мнению руководства, данные контрагенты смогут исполнить свои обязательства в установленные сроки. На основании исторического анализа кредитных убытков по данной категории дебиторской задолженности не наблюдалось.

В настоящий момент Группа не наблюдает, что введение санкций, описанных в пояснении 2(d), повлияло на способность покупателей погасить свою задолженность перед Группой своевременно. Однако в дальнейшем следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

**(b) Рыночный риск**

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение курсов валют или процентных ставок, могут повлиять на доходы Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

*Валютный риск*

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции по продажам, закупкам, финансовой аренде и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы, осуществляющих операции преимущественно в рублях и долларах США.

В части прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Группа принимает все меры к тому, чтобы соответствующая чистая позиция подверженная риску не превышала допустимого уровня, для чего при необходимости осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу с целью устранения временного дисбаланса.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись следующие монетарные активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы:

	<u>долл. США</u>	<u>руб.</u> <u>млн руб.</u>	<u>Активы и обязательства, выраженные в других валютах</u>
<b>Активы</b>			
Прочие внеоборотные активы	1 425	-	409
Дебиторская задолженность	1 973	80	338
Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе	1 638	537	612
Внутригрупповые активы	<u>34 810</u>	<u>6 910</u>	<u>268</u>
	<u>39 846</u>	<u>7 527</u>	<u>1 627</u>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	2 564	232	189
Внутригрупповые обязательства	<u>34 068</u>	<u>38 995</u>	<u>419</u>
	<u>36 632</u>	<u>39 227</u>	<u>608</u>
	<u>3 214</u>	<u>(31 700)</u>	<u>1 019</u>

К другим валютам в основном относится евро.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись следующие монетарные активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы:

	<u>долл. США</u>	<u>руб.</u>	<u>Активы и обязательства, выраженные в других валютах</u>
		<u>млн руб.</u>	
<b>Активы</b>			
Прочие внеоборотные активы	203	13	-
Дебиторская задолженность	682	78	132
Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе	3 990	7	-
Внутригрупповые активы	<u>25 808</u>	<u>6 143</u>	<u>-</u>
	<u>30 683</u>	<u>6 241</u>	<u>132</u>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	(1 387)	(323)	(377)
Кредиты, займы и прочие обязательства	(2 886)	(662)	-
Внутригрупповые обязательства	<u>(10 216)</u>	<u>(38 617)</u>	<u>-</u>
	<u>(14 489)</u>	<u>(39 602)</u>	<u>(377)</u>
	<u>16 194</u>	<u>(33 361)</u>	<u>(245)</u>

Другие валюты включают в себя в основном Евро.

*Анализ чувствительности к изменению валютных курсов*

В таблице ниже показана чувствительность показателей Группы к повышению/понижению курса рубля к доллару США на 20%, (2021 – 40%) что отражает оценку руководством возможной величины изменения валютного курса.

млн руб.	<b>Влияние изменения курса рубля к доллару США</b>			
	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>Ослабление курса рубля к доллару США на 20%</b>	<b>Укрепление курса рубля к доллару США на 20%</b>	<b>Ослабление курса рубля к доллару США на 40%</b>	<b>Укрепление курса рубля к доллару США на 40%</b>
Прибыль или (убыток)	7 187	(7 187)	23 744	(23 744)

*Процентный риск*

Процентный риск, связанный с денежными потоками, заключается в том, что будущие потоки денежных средств по данному финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Процентный риск, связанный со справедливой стоимостью, заключается в том, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения рыночных процентных ставок.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

Процентный риск Группы в основном возникает по долговым обязательствам, в том числе по долгосрочным заимствованиям. Заимствования по плавающим ставкам подвергают Группу процентному риску, связанному с денежными потоками. Заимствования по фиксированным ставкам или приобретение долговых инструментов с фиксированными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости.

Руководство Группы постоянно анализирует портфель долговых инструментов и отслеживает изменения в процентных ставках с целью обеспечить приемлемый уровень процентных платежей. Информация о процентных ставках по заимствованиям Группы раскрывается в пояснении 10.

*Структура процентного риска*

По состоянию на отчетную дату величина процентного риска по процентным финансовым инструментам Группы, без учета влияния производных финансовых инструментов, составила:

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>млн руб.</b>	
<b>Финансовые инструменты с фиксированной ставкой</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	24 366	4 418
Долгосрочные депозиты	4	11
Кредиты и займы и обязательства по аренде	(14 114)	(13 512)
	<u>10 256</u>	<u>(9 083)</u>
<b>Финансовые инструменты с плавающей ставкой</b>		
Кредиты и займы	<u>(24 988)</u>	<u>(26 384)</u>
	<u>(24 988)</u>	<u>(26 384)</u>

*Анализ чувствительности к изменению процентных ставок*

Значительная часть долговых обязательств Группы, составляющая на 31 декабря 2022 года 24 988 млн руб., привязана к ключевой ставке Центрального банка РФ. Повышение ключевой ставки до 20% приведет к росту процентных расходов в годовом исчислении на 1 897 млн руб. исходя из допущения, что долговые обязательства останутся на том же уровне, что и по состоянию на 31 декабря 2022 года.

**(с) Риск недостатка ликвидности**

Риск недостатка ликвидности заключается в том, что Группа не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении сроков их исполнения. В Группе установлен строго регламентированный порядок формирования бюджета и прогнозирования денежных потоков с целью гарантировать наличие достаточных денежных средств для выполнения платежных обязательств Группы.

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

*Кредиты и займы, задолженность по аренде и прочая кредиторская задолженность*

млн руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		Минимальные будущие платежи	Менее 12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
На 31 декабря 2022 года					
Кредиты, займы и проценты к уплате по кредитам и займам	31 321	41 470	6 577	31 153	3 740
Обязательства по аренде	8 492	15 417	2 683	5 065	7 669
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 677	20 677	20 677	-	-
<b>Итого</b>	<b>60 490</b>	<b>77 564</b>	<b>29 937</b>	<b>36 218</b>	<b>11 409</b>
На 31 декабря 2021 года					
Кредиты, займы и проценты к уплате по кредитам и займам	31 812	44 203	6 357	27 727	10 119
Обязательства по аренде	8 882	16 139	2 509	6 141	7 489
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 661	12 661	12 661	-	-
<b>Итого</b>	<b>53 355</b>	<b>73 003</b>	<b>21 527</b>	<b>33 868</b>	<b>17 608</b>

**22. Операции со связанными сторонами**

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны признаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону либо оказывать на нее существенное влияние при принятии финансовых и операционных решений.

В отчетном году количество ключевых руководящих сотрудников Группы составило 23 человек (в 2021 году – 21 человек). Указанным лицам были выплачены следующие суммы вознаграждения за период:

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
	<b>млн руб.</b>	
Заработная плата и прочие вознаграждения	1 289	597
Выплаченные и начисленные премии по итогам отчетного года	5 280	3 465
	<b>6 569</b>	<b>4 062</b>

**Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>Характер операций</b>
	<b>млн руб.</b>		
<b>Консолидированный отчет о финансовом положении</b>			
Ассоциированные компании	227	203	Авансы под строительство
Ассоциированные компании	71	3	Прочая дебиторская задолженность
Ассоциированные компании	-	(4)	Прочая кредиторская задолженность
Компания, имеющая общего с Группой акционера	25	4	Прочая дебиторская задолженность
Компания, имеющая общего с Группой акционера	-	50	Займ выданный
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(50)	(55)	Задолженность по займу
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(281)	(296)	Прочие услуги
<b>Консолидированный отчет о прибылях и убытках</b>			
Закупки у ассоциированных предприятий	(53)	(30)	Строительно-подрядные работы
Продажи ассоциированным предприятиям	4	-	Прочие доходы
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(22)	(44)	Административные расходы

**23. События после отчетной даты**

В феврале и марте 2023 года Группа приняла в состав флота три новых судна. Общая стоимость приобретения составила 4 556 млн руб. (65 млн долл. США).

После отчетной даты Группа заключила договоры на поставку контейнеров, погрузо-разгрузочной техники и прочих основных средств, а так же проведение строительно-монтажных работ на общую сумму 3 578 млн руб.

В январе и феврале 2023 года Группа приобрела фитинговые платформы на общую сумму 3 080 млн руб., договоры на приобретение которых были подписаны Группой до отчетной даты. Общая сумма указанных договоров, включая спецификации, подписанные после отчетной даты, составила 10 194 млн руб.