

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

**Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая
отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудированная)**

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	10
Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1. Организация и направления деятельности	12
2. Заявление о соответствии МСФО	12
3. Существенные принципы учетной политики	12
4. Использование расчетных оценок	12
5. Управление финансовыми рисками	13
6. Сезонность	13
7. Условия осуществления хозяйственной деятельности	13
8. Гудвилл	15
9. Флот	15
10. Подвижной состав и прочие основные средства	17
11. Непроизводные финансовые и нефинансовые активы и обязательства	19
12. Обязательства по кредитам и займам	21
13. Текущий и отложенный налог на прибыль	23
14. Капитал	24
15. Сегментный анализ	24
16. Выручка	28
17. Операционные расходы	28
18. Административные расходы	29
19. Финансовые расходы, нетто	29
20. Приобретение дочерних компаний	29
21. Прибыль на акцию	30
22. Условные обязательства	30
23. Операции со связанными сторонами	30
24. События после отчетной даты	32

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли и убытке, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также пояснений к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Зубарева Ольга Сергеевна

АО «Кэпт»

Москва, Россия

29 августа 2024 года

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2024 года
(неаудированный, кроме данных на 31 декабря 2023 года)**

млн руб.	Пояс- нение	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Флот	9	45 506	47 357
Подвижной состав и прочие основные средства	10	93 634	82 591
Гудвилл	8	7 537	7 569
Прочие внеоборотные активы	11	24 802	25 309
Итого внеоборотных активов		<u>171 479</u>	<u>162 826</u>
Оборотные активы			
Запасы		3 122	3 228
Дебиторская задолженность	11	43 049	37 889
Прочие оборотные активы		9	2 164
Денежные средства и их эквиваленты	11	8 255	4 641
Итого оборотных активов		<u>54 435</u>	<u>47 922</u>
Итого активов		<u>225 914</u>	<u>210 748</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	2 951	2 951
Эмиссионный доход		23 697	23 697
Нераспределенная прибыль		129 488	126 593
Резервы		(22 639)	(19 522)
Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании		<u>133 497</u>	<u>133 719</u>
Неконтролирующая доля участников Всего капитала		<u>2 921</u>	<u>3 340</u>
		<u>136 418</u>	<u>137 059</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	28 418	21 541
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	11	15 477	6 556
Отложенное налоговое обязательство		2 833	3 570
Прочие долгосрочные обязательства		3 020	3 219
Итого долгосрочных обязательств		<u>49 748</u>	<u>34 886</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	11	31 230	28 605
Краткосрочные кредиты и займы	12	6 385	4 974
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	11	2 133	5 224
Итого краткосрочных обязательств		<u>39 748</u>	<u>38 803</u>
Итого обязательств		<u>89 496</u>	<u>73 689</u>
Итого капитала и обязательств		<u>225 914</u>	<u>210 748</u>

А.Н. Коростелев, Президент

Л.Г. Звягинцев, Вице-президент по финансам

Дата: 29 августа 2024 года

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудированный)**

млн руб.	Пояснение	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Выручка	16	78 372	91 735
Операционные расходы	17	(51 487)	(46 889)
Валовая прибыль до учета амортизации		26 885	44 846
Амортизация	9, 10	(7 914)	(4 936)
Административные расходы	18	(10 262)	(9 970)
Восстановление обесценения активов		-	1 906
Прочие расходы, нетто		(456)	(702)
Прибыль от операционной деятельности		8 253	31 144
Финансовые доходы	19	448	7 963
Финансовые расходы	19	(5 560)	(4 784)
Прочие неоперационные расходы		(315)	(386)
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия		12	21
Прибыль до налогообложения		2 838	33 958
Расходы по налогу на прибыль	13	(1 057)	(2 663)
Прибыль за период		1 781	31 295
Причитающиеся:			
Акционерам Компании		2 142	31 080
Держателям неконтролирующих долей участия		(361)	215
Прибыль на акцию (в рублях)	21	0,726	10,531

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»
и дочерние предприятия

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудированный)

млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Прибыль за период	1 781	31 295
Прочий совокупный убыток		
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>		
Влияние пересчета валют	(2 364)	6 007
Переоценка флота за минусом отложенного налога	-	1 541
Прочий совокупный (убыток)/доход за период	(2 364)	7 548
Общий совокупный (убыток)/доход за период	(583)	38 843
Общий совокупный (убыток)/доход, причитающийся:		
Акционерам Компании	(222)	38 628
Держателям неконтролирующих долей участия	(361)	215

Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудированный, кроме данных на 1 января 2023 года и 1 января 2024 года)**

млн руб.	Капитал, принадлежащий собственникам Компании						Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитала
	Акционерный капитал (Поясн. 14)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты	Итого		
Остаток на 1 января 2023 года	2 951	23 697	88 341	2 524	(29 834)	87 679	2 915	90 594
Прибыль за период	-	-	31 080	-	-	31 080	215	31 295
Прочий совокупный доход								
Влияние пересчета валют	-	-	-	496	5 511	6 007	-	6 007
Переоценка флота	-	-	-	1 689	-	1 689	-	1 689
Начисление отложенного налога при переоценке флота	-	-	-	(148)	-	(148)	-	(148)
Амортизация резерва по переоценке флота	-	-	248	(248)	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	248	1 789	5 511	7 548	-	7 548
Общий совокупный доход за период	-	-	31 328	1 789	5 511	38 628	215	38 843
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала								
Изменение неконтролирующих долей участия, нетто	-	-	-	-	-	-	257	257
Итого по операциям с собственниками	-	-	-	-	-	-	257	257
Остаток на 30 июня 2023 года	2 951	23 697	119 669	4 313	(24 323)	126 307	3 387	129 694

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудированный, кроме данных на 1 января 2023 года и 1 января 2024 года)
(Продолжение)**

млн руб.	Капитал, принадлежащий собственникам Компании						Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитала
	Акционерный капитал (Поясн. 14)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты	Итого		
Остаток на 1 января 2024 года	2 951	23 697	126 593	4 957	(24 479)	133 719	3 340	137 059
Прибыль за период	-	-	2 142	-	-	2 142	(361)	1 781
Прочий совокупный убыток								
Влияние пересчета валют	-	-	-	(181)	(2 183)	(2 364)	-	(2 364)
Амортизация резерва по переоценке флота	-	-	753	(753)	-	-	-	-
Итого прочий совокупный убыток	-	-	753	(934)	(2 183)	(2 364)	-	(2 364)
Общий совокупный убыток за период	-	-	2 895	(934)	(2 183)	(222)	(361)	(583)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала								
Изменение неконтролирующих долей участия, нетто	-	-	-	-	-	-	(58)	(58)
Итого по операциям с собственниками	-	-	-	-	-	-	(58)	(58)
Остаток на 30 июня 2024 года	2 951	23 697	129 488	4 023	(26 662)	133 497	2 921	136 418

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет
о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудированный)**

млн руб.	Поясн.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за период		1 781	31 295
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		7 914	4 936
Восстановление обесценения активов		-	(1 906)
Убыток от реализации основных средств		640	217
Убыток/ (прибыль) по курсовым разницам	19	2 125	(7 164)
Чистые финансовые расходы	19	2 987	3 985
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(12)	(21)
Расходы по налогу на прибыль	13	1 057	2 663
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		16 492	34 005
Изменение запасов		106	(566)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(6 671)	(3 368)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 959	(3 494)
Влияние изменений валютных курсов на оборотный капитал		89	3 277
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		12 975	29 854
Налог на прибыль уплаченный		(774)	(3 683)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		12 201	26 171

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет
о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудированный)
(Продолжение)**

млн руб.	Поясн.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение подвижного состава и прочих основных средств	10	(6 657)	(18 581)
Выручка от продажи прочих основных средств		12	3
Приобретение судов	9	(6 101)	(8 947)
Расходы на доковый ремонт	9	(1 019)	(525)
Возврат/(выдача) займов		1 935	(6 360)
Приобретение инвестиционных активов, нетто		22	50
Проценты полученные		337	763
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(11 471)	(33 597)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		10 456	-
Погашение кредитов и займов		(2 639)	(1 331)
Погашение обязательств по аренде		(1 364)	(865)
Проценты и прочие платежи, связанные с финансовой деятельностью		(3 219)	(1 894)
Приобретение неконтролирующих долей		-	(7)
Денежные средства, полученные от/использованные в финансовой деятельности, нетто		3 234	(4 097)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(350)	(718)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 614	(12 241)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	11	4 641	30 677
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	11	8 255	18 436

Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 30 июня 2024 года контролирующей стороной Группы является Госкорпорация «Росатом».

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. Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – СМСФО) и в соответствии с требованиями Федерального Закона №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Она не содержит всей информации, которая подлежит включению в полную годовую финансовую отчетность, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

3. Существенные принципы учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением изменений, описанных ниже.

Группа приняла выпущенные в 2020 и 2022 годах поправки к МСФО (IAS) 1: «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Они разъясняют определенные требования к определению того, следует ли классифицировать обязательство как краткосрочное или долгосрочное, и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты в течение 12 месяцев после отчетной даты. Указанные поправки не оказали влияния на обязательства Группы. Данные изменения в учетной политике также будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся на эту дату.

4. Использование расчетных оценок

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ключевые суждения руководства и ключевые факторы оценки неопределенности были аналогичны тем, которые применялись при

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

5. Управление финансовыми рисками

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками соответствуют тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года примерно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 30 июня 2024 года подверженность Группы кредитному риску, рыночным рискам и риску ликвидности не изменилась существенно относительно информации, раскрытой в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

6. Сезонность

На деятельность Группы оказывают влияние факторы сезонности, включая сезонность летней навигации в северных регионах, а также цикличность на потребительском рынке.

7. Условия осуществления хозяйственной деятельности

В рамках подготовки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы руководство провело анализ ее денежных потоков за период с середины 2024 года по 2027 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.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. 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 ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком 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, финансового сектора и граждан.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

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. В мае 2023 года материнская компания Группы была включена в санкционный список Великобритании.

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, 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 2022-2023 годах на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдалось снижение объемов перевозок через порты балтийского бассейна и рост перевозок через Дальний Восток и Новороссийск с последующей стабилизацией динамики объемов перевозок в первом полугодии 2024 года. Прирост перевозок через Дальний Восток в 2022-2023 годах был обусловлен переориентацией логистических цепочек в сторону стран-партнеров. В первом полугодии 2024 года объемы экспортно-импортных перевозок демонстрируют стабильный уровень относительно сопоставимого периода. При этом порты и терминалы Дальнего Востока продолжают оставаться ключевыми в общей доле экспортно-импортного грузооборота в 2024 году. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022-2023 годов оставались стабильны относительно уровня предыдущих периодов, продемонстрировав рост в 1 полугодии 2024 года.

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.

В течение 2022 - 2024 годов 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 восстановление ставок морского фрахта в первом полугодии 2024 года после их последовательного снижения в течение 2023 года. Средняя ставка в отношении экспортно-импортных смешанных перевозок и погрузочно-разгрузочных работ демонстрирует снижающуюся тенденцию в отчетном периоде на фоне нормализации рынка после роста 2022-2023 годов. Снижение выручки в первом полугодии 2024 года обусловлено ограничениями на сети РЖД относительно экспортных и внутренних перевозок. Группа ожидает сохранения сложностей в движении на сети до конца года. В целях сохранения и увеличения финансового результата в 2024 году менеджмент Группы развивает дополнительные мультимодальные сервисы со странами партнерами РФ – Вьетнамом, Турцией, ОАЭ, Ираном, расширяет логистические решения для партнеров между Россией и Китаем через Deep Sea, увеличивает

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

объем сотрудничества между Россией и Индией за счет увеличения вместимости и частоты сервисов, расширяет собственные терминальные мощности в дальневосточном регионе с целью минимизации влияния на бизнес Группы инфраструктурных ограничений. Группа также видит перспективным регионом развития страны Африки, обладающей большим потенциалом, чтобы стать одним из главных центров роста мировой экономики.

Таким образом, несмотря на замедление темпов роста экспортно-импортного грузопотока в 2024 году и снижение общей маржинальности бизнеса Группы относительно ее высокого уровня 2021 – 2022 годов руководство Группы полагает, что Группа сохранит способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем. Этому будет способствовать выстроенная бизнес-модель Группы на собственных мультимодальных активах, расширяющаяся география маршрутов Группы, которая ориентирована на осуществление перевозок в наиболее перспективном сегменте - между Россией и Китаем, а также с иными странами – партнерами.

Группа не рассматривает увеличение ключевой ставки в 2024 году до 18% в качестве фактора риска ухудшения своего финансового положения в силу несущественной зависимости общей величины прибыли Группы и ее денежных потоков от финансовых расходов по кредитному портфелю Группы при вышеуказанном уровне ключевой ставки.

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

8. Гудвилл

	Валовая сумма	Накопленный убыток от обесценения млн руб.	Балансовая стоимость
На 1 января 2023 года	10 634	(3 175)	7 459
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	91	-	91
На 30 июня 2023 года	<u>10 725</u>	<u>(3 175)</u>	<u>7 550</u>
На 1 января 2024 года	10 744	(3 175)	7 569
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(32)	-	(32)
На 30 июня 2024 года	<u>10 712</u>	<u>(3 175)</u>	<u>7 537</u>

Основная часть гудвилла Группы относится к единицам, генерирующим денежные потоки, которые оперируют в дальневосточном регионе Российской Федерации. Принимая во внимание текущие рыночные тенденции, описанные в пояснении 7, руководство не выявило признаков обесценения гудвилла на отчетную дату.

9. Флот

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	млн руб.	
Флот	41 011	43 110
Расходы на ремонт судов в сухом доке	4 495	4 247
	<u>45 506</u>	<u>47 357</u>
Общий дедвейт, тыс. тонн	<u>551</u>	<u>575</u>

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

	Оценка	Амортизация млн руб.	Остаточная стоимость
На 1 января 2023 года	17 237	-	17 237
Поступления	7 254	-	7 254
Амортизация, начисленная за период	-	(1 588)	(1 588)
Переоценка	2 007	1 588	3 595
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	5 428	-	5 428
На 30 июня 2023 года	<u>31 926</u>	<u>-</u>	<u>31 926</u>
На 1 января 2024 года	43 110	-	43 110
Поступления	3 660	-	3 660
Выбытия	(962)	-	(962)
Амортизация, начисленная за период	-	(2 941)	(2 941)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(2 023)	167	(1 856)
На 30 июня 2024 года	<u>43 785</u>	<u>(2 774)</u>	<u>41 011</u>

Группа пересматривает балансовую стоимость флота на ежегодной основе. В случае наличия индикаторов существенного изменения стоимости балансовая стоимость флота пересматривается на промежуточной основе. По состоянию на 30 июня 2024 года оценочная стоимость лома флота Группы была рассчитана на основании расчетной величины 46 304 руб. за тонну (на 31 декабря 2023 года – 48 432 руб.). Изменение бухгалтерской оценки связано с изменением курса доллара.

По состоянию на 30 июня 2024 года флот включает активы в форме права пользования балансовой стоимостью 5 408 млн руб. (на 31 декабря 2023 года – 11 396 млн руб.).

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

	Фактическая стоимость	Амортизация млн руб.	Остаточная стоимость
На 1 января 2023 года	2 252	(878)	1 374
Поступления	509	-	509
Поступления при приобретении флота	890	-	890
Выбытие	(123)	123	-
Начислено за период	-	(333)	(333)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	683	(243)	440
На 30 июня 2023 года	<u>4 211</u>	<u>(1 331)</u>	<u>2 880</u>
На 1 января 2024 года	6 021	(1 774)	4 247
Поступления	1 220	-	1 220
Поступления при приобретении флота	297	-	297
Выбытие при продаже флота	(703)	393	(310)
Выбытие	(209)	209	-
Начислено за период	-	(735)	(735)

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

	<u>Фактическая стоимость</u>	<u>Амортизация</u> млн руб.	<u>Остаточная стоимость</u>
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(298)	74	(224)
На 30 июня 2024 года	6 328	(1 833)	4 495

10. Подвижной состав и прочие основные средства

а) Подвижной состав

	<u>Фактическая стоимость</u>	<u>Амортизация</u> млн руб.	<u>Остаточная стоимость</u>
На 1 января 2023 года	28 887	(5 814)	23 073
Поступления за период	6 866	-	6 866
Начислено амортизации за период	-	(1 033)	(1 033)
Выбытия	(159)	25	(134)
На 30 июня 2023 года	35 594	(6 822)	28 772
На 1 января 2024 года	37 210	(7 360)	29 850
Поступления за период	589	-	589
Поступления в результате приобретения компаний (пояснение 20)	11 775	-	11 775
Начислено амортизации за период	-	(1 263)	(1 263)
Выбытия	(207)	17	(190)
На 30 июня 2024 года	49 367	(8 606)	40 761

По состоянию на 30 июня 2024 года подвижной состав включает активы в форме права пользования балансовой стоимостью 14 770 млн руб. (на 31 декабря 2023 года – 3 085 млн руб.).

Основная часть подвижного состава Группы используется в транзитных, интермодальных или внутренних перевозках. Принимая во внимание текущие рыночные тенденции, описанные в пояснении 7, а также стабильный уровень рыночных цен на фиттинговые платформы в течение первого полугодия 2024 года, руководство не выявило признаков обесценения в отношении подвижного состава на отчетную дату.

б) Прочие основные средства

	<u>Здания и инфра- структура</u>	<u>Техника, оборудова- ние и прочие</u>	<u>Незавер- шенное строитель- ство</u>	<u>Итого</u>
	млн руб.			
Фактическая стоимость				
На 1 января 2023 года	13 565	30 989	3 112	47 666
Поступления	1 979	4 059	1 264	7 302
Перевод	282	49	(331)	-
Выбытия	(24)	(134)	-	(158)

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

	Здания и инфра- структура	Техника, оборудова- ние и прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	302	4 609	81	4 992
На 30 июня 2023 года	16 104	39 572	4 126	59 802
На 1 января 2024 года	17 710	51 503	3 299	72 512
Поступления	189	2 719	1 068	3 976
Поступления в результате приобретения компаний (поясн. 20)	-	1	3	4
Перевод	19	35	(54)	-
Выбытия	(90)	(107)		(197)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(74)	(1 350)	(16)	(1 440)
На 30 июня 2024 года	17 754	52 801	4 300	74 855
Амортизация				
На 1 января 2023 года	4 012	10 487	-	14 499
Амортизация, начисленная за период	271	1 522	-	1 793
Выбытия	(15)	(52)	-	(67)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	282	670	-	952
На 30 июня 2023 года	4 550	12 627	-	17 177
На 1 января 2024 года	4 879	14 892	-	19 771
Амортизация, начисленная за период	280	2 434	-	2 716
Выбытия	(23)	(69)	-	(92)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(67)	(344)	-	(411)
На 30 июня 2024 года	5 069	16 913	-	21 982
Остаточная стоимость				
На 1 января 2023 года	9 553	20 502	3 112	33 167
На 30 июня 2023 года	11 554	26 945	4 126	42 625
На 1 января 2024 года	12 831	36 611	3 299	52 741
На 30 июня 2024 года	12 685	35 888	4 300	52 873

Техника, оборудование и прочие основные средства включают активы в форме права пользования балансовой стоимостью 4 091 млн руб. (на 31 декабря 2023 года – 4 173 млн руб.).

Основная часть прочих основных средств Группы относится к единицам, генерирующим денежные потоки, которые оперируют в дальневосточном регионе Российской Федерации. Принимая во внимание текущие рыночные тенденции, описанные в пояснении 7, руководство не выявило признаков обесценения в отношении прочих основных средств на уровне основных ЕГДП, к которым они относятся.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

11. Непроизводные финансовые и нефинансовые активы и обязательства

а) Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	млн руб.	
Выданные авансы на приобретение подвижного состава и прочих основных средств, учитываемые по фактической стоимости	16 099	15 846
Авансы на приобретение флота, учитываемые по фактической стоимости	-	188
Прочие инвестиции в долевыe инструменты	20	23
Гарантии	25	30
Долгосрочная дебиторская задолженность	5 797	6 715
Прочие внеоборотные активы	2 861	2 507
	<u>24 802</u>	<u>25 309</u>

Долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность за активы, реализованные в текущем и предыдущих периодах, возмещение за которые ожидается в период, превышающий 12 месяцев после отчётной даты в сумме 2 314 млн руб. Долгосрочная дебиторская задолженность также включает сумму задолженности в рамках новации авансов, ранее выданных под приобретение активов, в дебиторскую задолженность сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты в сумме 3 483 млн руб.

б) Дебиторская задолженность

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	млн руб.	
Торговая дебиторская задолженность	22 797	16 901
НДС к возмещению	5 684	5 492
Авансы, выданные ОАО «РЖД»	2 035	1 018
Дебиторская задолженность ассоциированных компаний	-	4
Предоплата по налогу на прибыль	889	2 400
Прочие дебиторы и авансы выданные	13 146	13 476
Резерв под обесценение	(1 502)	(1 402)
	<u>43 049</u>	<u>37 889</u>

с) Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	млн руб.	
Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе	8 201	4 038
Депозиты с ограничением использования	54	603
	<u>8 255</u>	<u>4 641</u>

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

d) Кредиторская задолженность

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	млн руб.	
Торговая кредиторская задолженность	14 350	13 329
Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль	1 251	891
Проценты к уплате	1 412	1 322
Кредиторская задолженность ассоциированным компаниям	14	-
Задолженность по налогу на прибыль	1 090	1 295
Прочие кредиторы и начисленные резервы по расходам	13 113	11 768
	<u>31 230</u>	<u>28 605</u>

e) Аренда

Изменения в обязательствах по договорам аренды составили:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
	млн руб.	
Баланс на 1 января 2024/2023 года	11 780	8 492
Заключение новых договоров	344	1 060
Поступления в результате приобретения компаний (пояснение 20)	9 624	-
Прекращение договоров	(2 693)	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	659	441
Арендные платежи за период	(2 023)	(1 306)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(81)	856
	<u>17 610</u>	<u>9 543</u>

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	млн руб.	
Краткосрочные обязательства по аренде	2 133	5 224
Долгосрочные обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	15 477	6 556
	<u>17 610</u>	<u>11 780</u>

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

Обязательства по договорам аренды включают:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	млн руб.	
Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась бы операционной до вступления в силу МСФО (IFRS) 16	5 328	8 845
Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась бы финансовой	12 282	2 935
	17 610	11 780

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
	млн руб.	
Амортизация активов в форме права пользования	2 166	433
Процентные расходы по обязательствам по аренде	659	441
Расход по договорам краткосрочной аренды и договорам аренды с низкой стоимостью, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 971	641

12. Обязательства по кредитам и займам

(а) Обязательства по кредитам и займам

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	млн руб.	
Кредиты, займы и прочие обязательства:		
<i>Обеспеченные кредиты и займы</i>		
По фиксированным ставкам: 8.8% - 18.9% в рублях сроком погашения до 2034 г.	10 908	5 156
По переменным ставкам: ключевая ставка Банка России + (1.8%-2.1%); в рублях сроком погашения до 2025 / 2034 гг.	20 648	21 345
По переменным ставкам: SHIBOR CNY 3m+5% в юанях сроком погашения до 2031 г.	2 630	-
	34 186	26 501
<i>Необеспеченные кредиты и займы</i>		
По фиксированным ставкам 9% - 12% в рублях сроком погашения по требованию	617	14
	617	14
	34 803	26 515

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	млн руб.	
Подлежащие погашению в течение года после отчетной даты	6 385	4 974
Долгосрочная часть	28 418	21 541
	34 803	26 515

Балансовая стоимость подвижного состава и прочих основных средств, находящихся в залоге на 30 июня 2024 года, составила 7 887 млн руб. (31 декабря 2023 года – 5 788 млн руб.).

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

млн руб.	Кредиты	Аренда (Поясн. 11)	Проценты	Итого
На 1 января 2024 года	26 515	11 780	1 322	39 617
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	10 456	-	-	10 456
Получено				
Погашено	(2 639)	(1 364)	-	(4 003)
Проценты и комиссии уплаченные	-	(659)	(2 560)	(3 219)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	7 817	(2 023)	(2 560)	3 234
Прочие изменения				
Заключение новых договоров	-	344	-	344
Поступления в результате приобретения компаний (пояснение 20)	685	9 624		10 309
Прекращение договоров		(2 693)		(2 693)
Процентные расходы	-	659	2 632	3 291
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(214)	(81)	18	(277)
Итого прочие изменения	471	7 853	2 650	10 974
На 30 июня 2024	34 803	17 610	1 412	53 825

Ниже приводится сравнительная информация за период, закончившийся 30 июня 2023 года:

млн руб.	Кредиты	Аренда (Поясн. 11)	Проценты	Итого
На 1 января 2023 года	30 610	8 492	711	39 813
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Погашено	(1 331)	(865)	-	(2 196)
Проценты и комиссии уплаченные	-	(441)	(1 453)	(1 894)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(1 331)	(1 306)	(1 453)	(4 090)
Прочие изменения				
Заключение новых договоров	-	1 060	-	1 060
Процентные расходы	-	441	1 533	1 974

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

млн руб.	Кредиты	Аренда (Поясн. 11)	Проценты	Итого
Прочие изменения	(139)	-	-	(139)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте		856	-	856
Итого прочие изменения	(139)	2 357	1 533	3 751
На 30 июня 2023	29 140	9 543	791	39 474

13. 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.

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
	млн руб.	
Начисление текущего налога		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	2 160	3 630
	2 160	3 630
Начисление отложенного налога		
Возникновение и восстановление временных разниц	(1 103)	(967)
	(1 103)	(967)
Итого расходы по налогу на прибыль	1 057	2 663

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
	млн руб.	млн руб.
Прибыль до налогообложения	2 838	33 958
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20% (в 2023 году – 20%)	568	6 792
Эффект отличных ставок налога на прибыль	(102)	1 927
Невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы), нетто	176	(6 101)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	415	45
	1 057	2 663

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.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

Доплата налога до минимальной ставки на глобальном уровне

По состоянию на 30 июня 2024 года в ряде юрисдикций, в которых осуществляет свою деятельность Группа, новое законодательство о налоге на глобальном уровне по существу вступило в силу. В отношении Группы действуют требования по доплате налога до минимальной ставки на глобальном уровне в соответствии с налоговым законодательством Pillar 2. Доплата налога до минимальной ставки применяется в отношении деятельности Группы в Республике Кипр, где действующая налоговая ставка составляет 12.5%. Указанные обстоятельства не оказали существенного влияния на расход по текущему налогу на прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года. Группа применила временное обязательное освобождение от учета отложенного налога, возникающего в связи с доплатой налога до минимальной ставки, и учитывает ее влияние как текущий налог по мере возникновения.

14. Капитал

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
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>

15. Сегментный анализ

Для целей управления Группа разбита на пять основных операционных сегментов – морской дивизион, линейно-логистический дивизион, железнодорожный дивизион, портовый дивизион и бункеровку. 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.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

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 Совету директоров Группы в рамках процесса подготовки и представления управленческой отчетности. Сегментная информация используется для оценки эффективности деятельности сегментов и принятия решений о распределении ресурсов.

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за период, закончившийся 30 июня 2024 года.

	Морской дивизион	Линейно-логистический дивизион	Железнодорожный дивизион	Портовый дивизион	Топливный дивизион	Инвестиционные и управленческие компании	Исключения / корректировки	Итого
	млн руб.							
Реализация услуг сторонним потребителям	1 378	67 113	578	9 055	248	-	-	78 372
Межсегментные продажи	4 425	672	4 586	6 251	1 387	-	(17 321)	-
Сегментная выручка	5 803	67 785	5 164	15 306	1 635	-	(17 321)	78 372
Итого сегментные расходы (*)	(4 451)	(62 550)	(2 762)	(6 904)	(1 525)	(5 719)	22 162	(61 749)
Сегментный результат	1 352	5 235	2 402	8 402	110	(5 719)	4 841	16 623
<i>Сегментные неденежные статьи</i>								
Амортизация	(2 112)	(3 612)	(1 374)	(576)	(1)	(238)	(1)	(7 914)
<i>Прочие существенные статьи доходов/расходов</i>								
Финансовые расходы, нетто	(435)	(478)	(1 581)	1 761	21	(2 503)	(1 897)	(5 112)
Прочие (расходы) и доходы, нетто	(521)	112	(171)	209	3	4 755	(4 843)	(456)
Доля в результате объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	12	-	-	-	-	-	-	12
Расходы по налогу на прибыль	78	366	181	(1 595)	(25)	(63)	1	(1 057)
Итоговый результат сегмента	(1 638)	1 527	(543)	7 993	106	(3 769)	(1 896)	1 781

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за период, закончившийся 30 июня 2023 года.

	Морской дивизион	Линейно-логистический дивизион	Железнодорожный дивизион	Портовый дивизион	Топливный дивизион	Инвестиционные и управленческие компании	Исключения / корректировки	Итого
	млн руб.							
Реализация услуг сторонним потребителям	760	77 092	1 046	12 656	181	-	-	91 735
Межсегментные продажи	4 857	1 084	3 231	6 405	1 032	-	(16 609)	-
Сегментная выручка	5 617	78 176	4 277	19 061	1 213	-	(16 609)	91 735
Итого сегментные расходы (*)	(2 776)	(58 724)	(2 170)	(7 382)	(1 132)	(5 993)	21 318	(56 859)
Сегментный результат	2 841	19 452	2 107	11 679	81	(5 993)	4 709	34 876
<i>Сегментные неденежные статьи</i>								
Амортизация	(1 085)	(2 007)	(1 078)	(496)	(1)	(268)	(1)	(4 936)
<i>Прочие существенные статьи доходов/расходов</i>								
Финансовые расходы, нетто	81	(3 800)	(3 336)	4 834	1	12 701	(7 302)	3 179
Прочие (расходы) и доходы, нетто	35	(396)	(120)	(53)	(2)	4 543	(4 709)	(702)
Восстановление изменения активов	998	908	-	-	-	-	-	1 906
Доля в результате объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	21	-	-	-	-	-	-	21
Расходы по налогу на прибыль	(529)	1 512	353	(3 700)	(21)	(278)	-	(2 663)
Итоговый результат сегмента	2 361	15 471	(2 077)	12 081	57	10 705	(7 303)	31 295

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

Сегментные активы и обязательства

	Активы		Обязательства	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	млн руб.			
Морской дивизион (на мировом рынке)	52 299	47 668	5 300	7 535
Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке)	78 369	78 039	22 271	21 917
Железнодорожный дивизион (на российском рынке)	53 829	42 302	26 814	9 164
Портовый дивизион (на российском рынке)	30 176	31 585	32 545	32 294
Топливный дивизион (на российском рынке)	149	82	235	198
Итого по всем сегментам	<u>214 822</u>	<u>199 485</u>	<u>87 165</u>	<u>70 917</u>
Гудвилл	7 537	7 569	-	-
Прочие статьи, не отнесенные на конкретный сегмент	3 555	3 503	2 331	2 581
Консолидировано	<u><u>225 914</u></u>	<u><u>210 748</u></u>	<u><u>89 496</u></u>	<u><u>73 689</u></u>

Прочая сегментная информация

	Приобретение сегментных активов		Инвестиции в ассоциированные предприятия	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	2024 года	2023 года		
	млн руб.			
Морской дивизион (на мировом рынке)	5 263	8 985	43	37
Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке)	162	3 476	-	-
Железнодорожный дивизион (на российском рынке)	12 386	7 051	-	-
Портовый дивизион (на российском рынке)	3 547	3 285	-	-
	<u>21 358</u>	<u>22 797</u>	<u>43</u>	<u>37</u>

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

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

16. Выручка

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
	млн руб.	
Выручка по договорам с покупателями		
Транспортные услуги (операторские перевозки)	66 870	77 680
Портовые и стивидорные услуги	9 040	12 640
Бункеровка	248	181
Рейсовые перевозки и прочие услуги	1 071	211
Агентское вознаграждение	227	188
Итого выручка по договорам с покупателями	77 456	90 900
Прочая выручка		
Выручка от аренды судов	307	549
Выручка от сдачи имущества в аренду	609	286
Итого прочая выручка	916	835
	78 372	91 735

Выручка от фрахта и аренды судов 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:

	30 июня 2024	31 декабря 2023
	года	года
	млн руб.	
Активы по договорам с покупателями, включенные в дебиторскую задолженность	5 178	5 166
Обязательства по договорам с покупателями, включенные в кредиторскую задолженность	(6 261)	(5 740)
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 период, закончившийся 30 июня 2024 года.		

17. Операционные расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
	млн руб.	
Железнодорожный тариф, транспортные услуги	41 520	39 159
Расходы на персонал	4 868	4 198
Рейсовые и эксплуатационные расходы	1 771	1 422
Стивидорные услуги	1 465	1 532
Себестоимость нефтепродуктов на реализацию	76	76
Аренда	1 760	478
Налоги, за исключением налога на прибыль	27	24
	51 487	46 889

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

18. Административные расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
	млн руб.	
Заработная плата и прочие расходы на персонал	6 561	7 500
Профессиональные услуги	1 290	476
Аренда офисных помещений	211	163
Прочие административные расходы	2 200	1 831
	<u>10 262</u>	<u>9 970</u>

19. Финансовые расходы, нетто

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
	млн руб.	
Финансовые доходы		
Процентный доход	448	799
Курсовые разницы	-	7 164
Итого финансовые доходы	<u>448</u>	<u>7 963</u>
Финансовые расходы		
Процентный расход	(2 632)	(1 533)
Курсовые разницы	(2 125)	-
Проценты по аренде (МСФО (IFRS)16)	(659)	(441)
Прочие финансовые расходы	(144)	(2 810)
Итого финансовые доходы/ (расходы)	<u>(5 560)</u>	<u>(4 784)</u>
	<u>(5 112)</u>	<u>3 179</u>

Процентные расходы по МСФО (IFRS) 16 в сумме 659 млн руб. включают в себя процентные расходы по договорам аренды, признаваемой таковой на 31 декабря 2018 года согласно МСФО (IAS) 17, в сумме 313 млн руб. и процентные расходы по договорам аренды, которая была признана таковой в связи с применением МСФО (IFRS) 16 в сумме 346 млн руб.

20. Приобретение дочерних компаний

В апреле 2024 года Группа приобрела дочернюю компанию с долей владения в размере 100% за 1 250 млн руб. В данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности операция отражена как приобретение активов в силу того, что активы и приобретенной компании в основном представлены активами в форме права пользования подвижным составом.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

Активы и обязательства на дату приобретения составляли:

	Справедливая стоимость млн руб.
Денежные средства	42
Подвижной состав и прочие основные средства	11 779
Прочие внеоборотные активы	3
Дебиторская задолженность	512
Кредиторская задолженность	(341)
Обязательства по аренде	(9 624)
Обязательства по кредитам и займам	(685)
Отложенные налоговые обязательства	(436)
	<hr/>
Чистые активы	<u>1 250</u>

21. Прибыль на акцию

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Прибыль за период, рубли	2 142 000 000	31 080 000 000
Средневзвешенное количество акций в обращении	<u>2 951 250 000</u>	<u>2 951 250 000</u>
Прибыль на акцию, рубли	<u>0,726</u>	<u>10,531</u>

22. Условные обязательства

Оценка руководством Группы условных налоговых обязательств и условий осуществления хозяйственной деятельности существенно не отличается существенно от оценки, приведенной в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

23. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей консолидированной промежуточной сокращенной 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.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

В отчетном периоде количество ключевых руководящих сотрудников и директоров Группы составило 26 человек (за 6 месяцев 2023 года – 20 человек). Указанным лицам были выплачены следующие суммы вознаграждения за период:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
	млн руб.	
Заработная плата и прочие вознаграждения	642	1 357
Выплаченные и начисленные премии по итогам отчётного периода	258	800
	<u>900</u>	<u>2 157</u>

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года	Характер операций
	млн руб.		
Консолидированный отчет о финансовом положении			
Ассоциированные компании	2	10	Авансы под строительство
Ассоциированные компании	-	4	Прочая дебиторская задолженность
Ассоциированные компании	(14)	-	Прочая кредиторская задолженность
Компания, имеющая общего с Группой акционера	413	602	Прочая дебиторская задолженность
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(56)	(56)	Прочая кредиторская задолженность

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Характер операций
	2024 года	2023 года	
	млн руб.		
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке			
Закупки у ассоциированных предприятий	(2)	(50)	Строительно-подрядные работы
Продажи ассоциированным предприятиям	-	5	Прочие услуги
Компания, имеющая общего с Группой акционера	517	-	Транспортно- логистические услуги
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(320)	(43)	Транспортно- логистические и прочие услуги

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

24. События после отчетной даты

Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О Внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» предусмотрено повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25%. Изменения вступят в силу с 1 января 2025 года. Эффект повышения ставки налога на прибыль на отложенные налоговые обязательства Группы, отраженные в настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, составит 713 млн руб.

После отчетной даты Группа заключила договоры на приобретение основных средств на общую сумму 1 163 млн руб.

В июле 2024 года Группа получила транш в размере 500 млн руб. в рамках действующего кредитного договора.

В августе 2024 года Группа согласовала с рядом дебиторов, долгосрочная задолженность которых по состоянию на 30 июня 2024 года составляла 4 888 млн.руб., более ранние сроки возврата указанной задолженности, которые в свою очередь истекают в течение 12 месяцев после отчетной даты.