

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

**Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая
отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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 прибылях и убытках	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. Основные принципы учетной политики	12
4. Использование расчетных оценок	13
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. Инвестиции в ассоциированные предприятия	19
12. Непроизводные финансовые и нефинансовые активы и обязательства	20
13. Обязательства по кредитам и займам	22
14. Текущий и отложенный налог на прибыль	24
15. Капитал	24
16. Сегментный анализ	25
17. Выручка	29
18. Операционные расходы	30
19. Административные расходы	30
20. Финансовые расходы, нетто	30
21. Приобретение дочерних компаний	31
22. Прибыль на акцию	31
23. Условные обязательства	31
24. Операции со связанными сторонами	32
25. События после отчетной даты	33

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 2023 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках, 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 2023 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».


Рязанцев А. В.

АО «Кэпт»

Москва, Россия

29 августа 2023 года



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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2023 года
(неаудированный, кроме данных на 31 декабря 2022 года)**

млн руб.	Пояс- нение	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Флот	9	34 806	18 611
Подвижной состав и прочие основные средства	10	71 397	56 240
Гудвилл	8	7 550	7 459
Инвестиции в ассоциированные предприятия	11	88	56
Прочие внеоборотные активы	12	21 152	11 648
Итого внеоборотных активов		134 993	94 014
Оборотные активы			
Запасы		2 751	2 185
Дебиторская задолженность	12	42 936	39 045
Прочие оборотные активы		2 492	406
Денежные средства и их эквиваленты	12	18 436	30 677
Итого оборотных активов		66 615	72 313
Итого активов		201 608	166 327
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	2 951	2 951
Эмиссионный доход		23 697	23 697
Нераспределенная прибыль		119 669	88 341
Резервы		(20 010)	(27 310)
Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании		126 307	87 679
Доли неконтролирующих участников		3 387	2 915
Всего капитала		129 694	90 594
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	13	24 134	26 775
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	12	7 406	6 516
Отложенное налоговое обязательство		2 182	3 052
Прочие долгосрочные обязательства		1 908	1 031
Итого долгосрочных обязательств		35 630	37 374
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	12	29 141	32 548
Краткосрочные кредиты и займы	13	5 006	3 835
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	12	2 137	1 976
Итого краткосрочных обязательств		36 284	38 359
Итого обязательств		71 914	75 733
Итого капитала и обязательств		201 608	166 327

А.Н. Коростелев, Президент

Л.Г. Звягинцев, Вице-президент по финансам

Дата: 29 августа 2023 года

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-33 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(неаудированный)**

млн руб.	Пояснение	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года	2022 года
Выручка	17	91 735	84 347
Операционные расходы	18	(46 889)	(39 112)
Валовая прибыль до учета амортизации		44 846	45 235
Амортизация	9, 10	(4 936)	(5 868)
Административные расходы	19	(9 970)	(7 865)
Восстановление обесценения активов	9	1 906	-
Прочие расходы, нетто		(702)	(16)
Прибыль от операционной деятельности		31 144	31 486
Финансовые доходы	20	7 963	906
Финансовые расходы	20	(4 784)	(17 740)
Прочие неоперационные расходы		(386)	(101)
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	11	21	74
Прибыль до налогообложения		33 958	14 625
Расходы по налогу на прибыль	14	(2 663)	(160)
Прибыль за период		31 295	14 465
Причитающиеся:			
Акционерам Компании		31 080	14 400
Держателям неконтролирующих долей участия		215	65
Прибыль на акцию (в рублях)	22	10,531	4,879

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-33 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 2023 года
(неаудированный)**

млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Прибыль за период	31 295	14 465
Прочий совокупный доход		
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>		
Влияние пересчета валют	6 007	(2 077)
Переоценка флота за минусом отложенного налога	9 1 541	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за период	7 548	(2 077)
Общий совокупный доход за период	38 843	12 388
Общий совокупный доход, причитающийся:		
Акционерам Компании	38 628	12 323
Держателям неконтролирующих долей участия	215	65

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-33 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 2023 года
(неаудированный, кроме данных на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года)**

млн руб.	Капитал, принадлежащий собственникам Компании						Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитала
	Акционерный капитал (Поясн. 15)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты	Итого		
Остаток на 1 января 2022 года	2 951	23 697	44 624	11 438	(30 660)	52 050	2 189	54 239
Прибыль за период	-	-	14 400	-	-	14 400	65	14 465
Прочий совокупный доход								
Влияние пересчета валют	-	-	-	(3 256)	1 179	(2 077)	-	(2 077)
Амортизация резерва по переоценке флота	-	-	2 281	(2 281)	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	2 281	(5 537)	1 179	(2 077)	-	(2 077)
Общий совокупный доход за период	-	-	16 681	(5 537)	1 179	12 323	65	12 388
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала								
Приобретение неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	(49)	(49)
Итого по операциям с собственниками	-	-	-	-	-	-	(49)	(49)
Остаток на 30 июня 2022 года	2 951	23 697	61 305	5 901	(29 481)	64 373	2 205	66 578

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-33 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 2023 года
(неаудированный, кроме данных на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года)
(Продолжение)**

млн руб.	Капитал, принадлежащий собственникам Компании						Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитала
	Акционерный капитал (Поясн. 15)	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. 12-33 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 2023 года
(неаудированный)**

		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
млн руб.	Поясн.	2023 года	2022 года
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за период		31 295	14 465
Корректировки:			
Амортизация		4 936	5 868
Восстановление обесценения активов		(1 906)	-
Убыток от реализации основных средств		217	22
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам	20	(7 164)	15 143
Чистые финансовые расходы	20	3 985	1 691
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	11	(21)	(74)
Расходы по налогу на прибыль	14	2 663	160
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах			
		34 005	37 275
Изменение запасов		(566)	89
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 368)	5 374
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(3 494)	(4 396)
Влияние изменений валютных курсов на оборотный капитал		3 277	(4 453)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль			
		29 854	33 889
Налог на прибыль уплаченный		(3 683)	(1 813)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто			
		26 171	32 076

Прилагаемые пояснения на стр. 12-33 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 2023 года
(неаудированный)
(Продолжение)**

млн руб.	Поясн.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года	2022 года
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение подвижного состава и прочих основных средств	10	(18 581)	(10 965)
Выручка от продажи прочих основных средств		3	132
Приобретение судов	9	(8 947)	(2 042)
Расходы на доковый ремонт	9	(525)	(84)
Выдача займов	12	(6 360)	-
Приобретение инвестиционных активов, нетто		50	(42)
Дивиденды полученные		-	31
Проценты полученные		763	640
		(33 597)	(12 330)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто			
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	3 725
Погашение кредитов и займов		(1 331)	(4 082)
Погашение обязательств по аренде		(865)	(1 015)
Проценты и прочие платежи, связанные с финансовой деятельностью		(1 894)	(2 445)
Приобретение неконтролирующих долей		(7)	(36)
		(4 097)	(3 853)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто			
		(718)	(3 227)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов		(12 241)	12 666
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	12	30 677	11 068
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	12	18 436	23 734

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-33 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 2023 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 2023 года состав основных инвесторов Компании, имеющих косвенное владение, не изменился и соответствует сведениям, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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 2022 года.

3. Основные принципы учетной политики

За исключением изменений, описанных далее, учетная политика, применяемая при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки

Группа начала применять Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки» с 1 января 2023 года. Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде. В отношении аренды организация должна признавать соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства 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 организация применяет поправки к операциям, которые имели место после начала самого раннего представленного периода.

Ранее Группа учитывала отложенный налог в отношении аренды, применяя «взаимосвязанный» подход, что приводило к результатам, аналогичным поправкам, за исключением того, что влияние отложенного налога представлялось в отчете о финансовом положении в чистом виде. После принятия поправок Группа признала отдельный отложенный налоговый актив в

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

отношении обязательств по аренде и отложенное налоговое обязательство в отношении активов в форме права пользования. Однако это не оказало влияния на отчет о финансовом положении, так как данные остатки подлежат взаимозачету в соответствии с параграфом 74 МСФО (IAS) 12. Кроме того, это не повлияло на остаток нераспределенной прибыли на начало периода по состоянию на 1 января 2022 года. Основное влияние для Группы связано с раскрытием информации о признанных отложенных налоговых активах и обязательствах – эта информация будет представлена в годовой финансовой отчетности.

Изменение учетной политики также будет отражено в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на и за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года.

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 подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022.

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 2022 года. Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года примерно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 30 июня 2023 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 2022 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 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

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

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. 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 промежуточная сокращенная 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 году и первом полугодии 2023 года на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдается снижение объемов перевозок через порты балтийского бассейна и рост перевозок через Дальний Восток и Новороссийск. Прирост перевозок через Дальний Восток обусловлен переориентацией логистических цепочек в сторону стран партнеров. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022 года и первого полугодия 2023 года оставались стабильны относительно уровня предыдущих периодов.

Принимая во внимание тот факт, что Группа в существенной степени осуществляют перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность ее интермодальных и транзитных контейнерных перевозок. Наличие собственного парка фитинговых платформ, контейнеров, судов, а также портовых и терминальных мощностей на Дальнем Востоке, в Новосибирске, Хабаровске и Томске обеспечило Группе стабильное положение на рынке дальневосточных интермодальных и каботажных перевозок на фоне ухода с него международных контейнерных операторов.

В течение 2022 года – первого полугодия 2023 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 полугодии 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

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

Группа ожидает дальнейшее охлаждение ставок фрахта, однако их уровень останется выше общемировых индексов вследствие санкционных ограничений и 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 импортёров 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. Группа не рассматривает увеличение ключевой ставки после отчётной даты до 12% 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 2022 года	10 673	(3 175)	7 498
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(141)	-	(141)
На 30 июня 2022 года	<u>10 532</u>	<u>(3 175)</u>	<u>7 357</u>
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>

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 2023 года	31 декабря 2022 года
	млн руб.	
Флот	31 926	17 237
Расходы на ремонт судов в сухом доке	2 880	1 374
	<u>34 806</u>	<u>18 611</u>

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

Общий дедвейт, тыс. тонн		516	432
	Оценка	Амортизация млн руб.	Остаточная стоимость
На 1 января 2022 года	25 718	-	25 718
Поступления	1 935	-	1 935
Реклассификация в состав активов, предназначенных для продажи	(1 216)	-	(1 216)
Амортизация, начисленная за период	-	(3 396)	(3 396)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(8 487)	1 147	(7 340)
На 30 июня 2022 года	<u>17 950</u>	<u>(2 249)</u>	<u>15 701</u>
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>

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 2023 года оценочная стоимость лома флота Группы была рассчитана на основании расчетной величины 51 350 руб. за тонну (на 31 декабря 2022 года – 37 279 руб.). Изменение бухгалтерской оценки связано с ростом стоимости судолома, номинированной в долларах США, и изменением курса доллара. С учетом роста стоимости судолома и на основании недавно заключенных сделок по продаже аналогичных судов, за которую судно может быть продано, при условии, что оно находится в удовлетворительном состоянии, Группа пересмотрела стоимость флота по состоянию на 30 июня 2023 года. Полученный от переоценки доход в размере 3 595 млн руб. был отражен в отчете о прибылях и убытках на сумму 1 906 млн руб. и в резерве переоценки на сумму 1 689 млн руб.

По состоянию на 30 июня 2023 года флот включает активы в форме права пользования балансовой стоимостью 7 840 млн руб. (на 31 декабря 2022 года – 5 827 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 2022 года	2 010	(824)	1 186
Поступления	299	-	299
Поступления при приобретении флота	322	-	322
Выбытие	(135)	135	-
Начислено за период	-	(213)	(213)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(967)	374	(593)

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

	<u>Фактическая стоимость</u>	<u>Амортизация</u>	<u>Остаточная стоимость</u>
		млн руб.	
На 30 июня 2022 года	<u>1 529</u>	<u>(528)</u>	<u>1 001</u>
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>

10. Подвижной состав и прочие основные средства

а) Подвижной состав

	<u>Фактическая стоимость</u>	<u>Амортизация</u>	<u>Остаточная стоимость</u>
		млн руб.	
На 1 января 2022 года	19 770	(4 491)	15 279
Поступления за период	7 103	-	7 103
Начислено амортизации за период	-	(880)	(880)
Выбытия	(139)	98	(41)
На 30 июня 2022 года	<u>26 734</u>	<u>(5 273)</u>	<u>21 461</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	<u>35 594</u>	<u>(6 822)</u>	<u>28 772</u>

По состоянию на 30 июня 2023 года подвижной состав включает активы в форме права пользования балансовой стоимостью 2 680 млн руб. (на 31 декабря 2022 года – 2 754 млн руб.).

Основная часть подвижного состава Группы используется в транзитных, интермодальных или внутренних перевозках. Принимая во внимание текущие рыночные тенденции, описанные в пояснении 7, руководство не выявило признаков обесценения в отношении подвижного состава на отчетную дату.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

б) Прочие основные средства

	Здания и инфра- структура	Техника, оборудова- ние и прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
	млн руб.			
Фактическая стоимость				
На 1 января 2022 года	13 637	20 150	1 979	35 766
Поступления	169	2 613	382	3 164
Перевод	6	18	(24)	-
Выбытия	(264)	(310)	-	(574)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(418)	(2 814)	(131)	(3 363)
На 30 июня 2022 года	<u>13 130</u>	<u>19 657</u>	<u>2 206</u>	<u>34 993</u>
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)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	302	4 609	81	4 992
На 30 июня 2023 года	<u>16 104</u>	<u>39 572</u>	<u>4 126</u>	<u>59 802</u>
Амортизация				
На 1 января 2022 года	3 667	8 758	-	12 425
Амортизация, начисленная за период	226	1 038	-	1 264
Выбытия	(12)	(151)	-	(163)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(391)	(738)	-	(1 129)
На 30 июня 2022 года	<u>3 490</u>	<u>8 907</u>	<u>-</u>	<u>12 397</u>
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	<u>4 550</u>	<u>12 627</u>	<u>-</u>	<u>17 177</u>
Остаточная стоимость				
На 1 января 2022 года	<u>9 970</u>	<u>11 392</u>	<u>1 979</u>	<u>23 341</u>
На 30 июня 2022 года	<u>9 640</u>	<u>10 750</u>	<u>2 206</u>	<u>22 596</u>
На 1 января 2023 года	<u>9 553</u>	<u>20 502</u>	<u>3 112</u>	<u>33 167</u>
На 30 июня 2023 года	<u>11 554</u>	<u>26 945</u>	<u>4 126</u>	<u>42 625</u>

Техника, оборудование и прочие основные средства включают активы в форме права пользования балансовой стоимостью 4 220 млн руб. (на 31 декабря 2022 года – 3 414 млн руб.).

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

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.

11. Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

Изменения в ассоциированных предприятиях, учитываемых методом долевого участия:

	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
	млн руб.	
Остаток на начало периода	56	55
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	21	74
Дивиденды полученные	-	(31)
Разницы в результате пересчета операций в иностранной валюте	11	(49)
Остаток на конец периода	<u>88</u>	<u>49</u>

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

Отчетная дата	Оборотные активы	Внеобо- ротные активы	Итого активов	Кратко- срочные обяза- тельства	Долго- срочные обяза- тельства	Итого обяза- тельств	Прибыль	Прочий совокупный доход	Итого прочий совокупный доход
На 30 июня 2023 года/ За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года									
млн руб.									
30 июня	744	16	760	551	2	553	43	-	43

Отчетная дата	Оборотные активы	Внеобо- ротные активы	Итого активов	Кратко- срочные обяза- тельства	Долго- срочные обяза- тельства	Итого обяза- тельств	Прибыль	Прочий совокупный доход	Итого прочий совокупный доход
На 31 декабря 2022 года/ За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года									
млн руб.									
31 декабря/ 30 июня	634	17	651	510	9	519	156	-	156

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

12. Непроизводные финансовые и нефинансовые активы и обязательства

а) Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
	млн руб.	
Выданные авансы на приобретение подвижного состава и прочих основных средств, учитываемые по фактической стоимости	9 088	4 605
Авансы на приобретение флота, учитываемые по фактической стоимости	6 028	4 760
Прочие инвестиции в долевыe инструменты	18	15
Гарантии	35	40
Долгосрочные займы	1 608	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 267	1 239
Прочие внеоборотные активы	2 108	989
	<u>21 152</u>	<u>11 648</u>

В отчетном периоде Группа выдала займ третьему лицу для в сумме 4 380 млн руб. со сроком погашения до 31 декабря 2030 года по ставке 10% годовых. В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности займ отражен по справедливой стоимости в размере 1 608 млн руб., определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по договору по рыночной ставке дисконтирования 21% годовых. Группа ожидает, что займ будет погашен заемщиком в срок и полностью и с учетом финансового положения заемщика и полученных в обеспечение займа гарантий оценила ожидаемые кредитные убытки в связи с выданным займом как несущественные.

Долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность за активы, реализованные в текущем и предыдущих периодах, возмещение за которые, ожидается в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Рост величины прочих внеоборотных активов связан с приобретениями ряда дочерних компаний (примечание 21).

б) Дебиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
	млн руб.	
Торговая дебиторская задолженность	23 694	23 798
НДС к возмещению	4 890	4 908
Авансы, выданные ОАО «РЖД»	2 217	1 180
Дебиторская задолженность ассоциированных компаний	18	71
Предоплата по налогу на прибыль	3 556	3 033
Прочие дебиторы и авансы выданные	9 922	6 901
Резерв под обесценение	(1 361)	(846)
	<u>42 936</u>	<u>39 045</u>

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

с) Денежные средства и их эквиваленты

	<u>30 июня</u> <u>2023 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе	17 771	30 080
Депозиты с ограничением использования	<u>665</u>	<u>597</u>
	<u>18 436</u>	<u>30 677</u>

d) Кредиторская задолженность

	<u>30 июня</u> <u>2023 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Торговая кредиторская задолженность	11 167	10 891
Кредиторская задолженность ассоциированных компаний	2	-
Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль	809	691
Проценты к уплате	791	711
Задолженность по налогу на прибыль	1 386	1 137
Прочие кредиторы и начисленные резервы по расходам	<u>14 986</u>	<u>19 118</u>
	<u>29 141</u>	<u>32 548</u>

e) Аренда

Изменения в обязательствах по договорам аренды составили:

	<u>Шесть месяцев, закончившихся</u> <u>30 июня</u>	
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Баланс на 1 января 2023/2022 года	8 492	8 882
Заключение новых договоров	1 060	182
Процентные расходы по обязательствам по аренде	441	427
Арендные платежи за период	(1 306)	(1 442)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	<u>856</u>	<u>(836)</u>
	<u>9 543</u>	<u>7 213</u>

	<u>30 июня</u> <u>2023 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Краткосрочные обязательства по аренде	2 137	1 976
Долгосрочные обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	<u>7 406</u>	<u>6 516</u>
	<u>9 543</u>	<u>8 492</u>

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

Обязательства по договорам аренды включают:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
	млн руб.	
Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась операционной до вступления в силу МСФО (IFRS) 16	6 907	5 794
Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась финансовой	2 636	2 698
	<u>9 543</u>	<u>8 492</u>

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
	млн руб.	
Амортизация активов в форме права пользования	433	583
Процентные расходы по обязательствам по аренде	441	427
Расход по договорам краткосрочной аренды и договорам аренды с низкой стоимостью, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	<u>641</u>	<u>607</u>

13. Обязательства по кредитам и займам

(а) Обязательства по кредитам и займам

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
	млн руб.	
Кредиты, займы и прочие обязательства:		
<i>Обеспеченные кредиты и займы</i>		
По фиксированным ставкам: 4% - 12%	5 374	5 569
По переменным ставкам: ключевая ставка Банка России + 1.8%-2%	23 700	24 988
	<u>29 074</u>	<u>30 557</u>
<i>Необеспеченные кредиты и займы</i>		
По фиксированным ставкам 0% - 6%	66	53
	<u>66</u>	<u>53</u>
	<u>29 140</u>	<u>30 610</u>
Подлежащие погашению в течение года после отчетной даты	5 006	3 835
Долгосрочная часть	<u>24 134</u>	<u>26 775</u>
	<u>29 140</u>	<u>30 610</u>

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

Балансовая стоимость подвижного состава и прочих основных средств, находящихся в залоге на 30 июня 2023 года, составила 5 207 млн руб. (31 декабря 2022 года – 5 166 млн руб.).

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

млн руб.	Кредиты	Аренда (Поясн. 12)	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
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

Ниже приводится сравнительная информация за период, закончившийся 30 июня 2022 года:

млн руб.	Кредиты	Аренда (Поясн. 12)	Проценты	Итого
На 1 января 2022 года	31 014	8 882	798	40 694
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Погашено	(4 082)	(1 015)	-	(5 097)
Получено	3 725	-	-	3 725
Проценты и комиссии уплаченные	-	(427)	(2 018)	(2 445)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(357)	(1 442)	(2 018)	(3 817)
Прочие изменения				
Заключение новых договоров	-	182	-	182
Процентные расходы	-	427	2 170	2 597
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(390)	(836)	-	(1 226)
Итого прочие изменения	(390)	(227)	2 170	1 553
На 30 июня 2022	30 267	7 213	950	38 430

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

14. 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	
	2023 года	2022 года
	млн руб.	
Начисление текущего налога		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	3 630	655
	<u>3 630</u>	<u>655</u>
Начисление отложенного налога		
Возникновение и восстановление временных разниц	(967)	(495)
	<u>(967)</u>	<u>(495)</u>
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>2 663</u>	<u>160</u>

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
	млн руб.	млн руб.
Прибыль до налогообложения	33 958	14 625
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20% (в 2022 году – 20%)	6 792	2 925
Эффект отличных ставок налога на прибыль	1 927	(175)
(Необлагаемые доходы) / невычитаемые расходы, нетто	(6 101)	(2 590)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	45	-
	<u>2 663</u>	<u>160</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 несущественной.

15. Капитал

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

16. 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.
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.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

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

	Морской дивизион	Линейно- логисти- ческий дивизион	Железно- дорожный дивизион	Портовый дивизион	Топлив- ный диви- зион	Инвести- ционные и управлен- ческие компании	Исклю- чения / корректи- ровки	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	2 362	15 669	(2 074)	12 264	58	10 705	(7 303)	31 681

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за период, закончившийся 30 июня 2022 года.

	Морской дивизион	Линейно- логисти- ческий дивизион	Железно- дорожный дивизион	Портовый дивизион	Топлив- ный диви- зион	Инвести- ционные и управлен- ческие компании	Исклю- чения / корректи- ровки	Итого
	млн руб.							
Реализация услуг сторонним потребителям	1 355	72 834	499	9 471	188	-	-	84 347
Межсегментные продажи	2 714	792	2 825	4 942	1 247	-	(12 520)	-
Сегментная выручка	4 069	73 626	3 324	14 413	1 435		(12 520)	84 347
Итого сегментные расходы (*)	(2 112)	(47 273)	(1 551)	(5 746)	(1 380)	(4 786)	15 871	(46 977)
Сегментный результат	1 957	26 353	1 773	8 667	55	(4 786)	3 351	37 370
<i>Сегментные неденежные статьи</i>								
Амортизация	(3 613)	(703)	(914)	(474)	(2)	(162)	-	(5 868)
<i>Прочие существенные статьи доходов/расходов</i>								
Финансовые расходы, нетто	(308)	(213)	(667)	(7 116)	51	(6 613)	(1 968)	(16 834)
Прочие (расходы) и доходы, нетто	127	76	(79)	(73)	(12)	3 196	(3 352)	(117)
Доля в результате объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	74	-	--		-	-	-	74
Расходы по налогу на прибыль	308	(509)	(392)	356	(12)	89	-	(160)
Итоговый результат сегмента	(1 455)	25 004	(279)	1 360	80	(8 276)	(1 969)	14 465

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

Сегментные активы и обязательства

	Активы		Обязательства	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
	млн руб.			
Морской дивизион (на мировом рынке)	35 158	17 543	4 777	2 726
Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке)	82 658	81 817	22 081	27 105
Железнодорожный дивизион (на российском рынке)	39 462	29 475	8 248	8 897
Портовый дивизион (на российском рынке)	31 093	26 488	33 551	33 036
Топливный дивизион (на российском рынке)	119	131	127	162
Итого по всем сегментам	188 490	155 454	68 784	71 926
Гудвилл	7 550	7 459		-
Прочие статьи, не отнесенные на конкретный сегмент	5 568	3 414	3 130	3 807
Консолидировано	201 608	166 327	71 914	75 733

Прочая сегментная информация

	Приобретение сегментных активов		Инвестиции в ассоциированные предприятия	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
	2023 года	2022 года		
	млн руб.			
	Морской дивизион (на мировом рынке)	8 985	2 376	88
Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке)	3 476	1 749	-	-
Железнодорожный дивизион (на российском рынке)	7 051	7 143	-	-
Портовый дивизион (на российском рынке)	3 285	1 076	-	-
	22 797	12 344	88	56

(*) 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 2023 года**

17. Выручка

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
	млн руб.	
Выручка по договорам с покупателями		
Транспортные услуги (операторские перевозки)	77 680	72 979
Портовые и стивидорные услуги	12 640	9 471
Бункеровка	181	188
Рейсовые перевозки и прочие услуги	211	485
Агентское вознаграждение	188	159
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>90 900</u>	<u>83 282</u>
Прочая выручка		
Выручка от аренды судов	549	870
Выручка от сдачи имущества в аренду	286	195
Итого прочая выручка	<u>835</u>	<u>1 065</u>
	<u>91 735</u>	<u>84 347</u>

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 2023 года	31 декабря 2022 года
	млн руб.	
Активы по договорам с покупателями, включенные в дебиторскую задолженность	10 055	8 624
Обязательства по договорам с покупателями, включенные в кредиторскую задолженность	(6 831)	(10 910)

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 2023 года.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

18. Операционные расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
	млн руб.	
Железнодорожный тариф, транспортные услуги	39 159	32 725
Расходы на персонал	4 198	3 522
Рейсовые и эксплуатационные расходы	1 422	975
Стивидорные услуги	1 532	1 262
Себестоимость нефтепродуктов на реализацию	76	92
Аренда	478	491
Налоги, за исключением налога на прибыль	24	45
	<u>46 889</u>	<u>39 112</u>

19. Административные расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
	млн руб.	
Заработная плата и прочие расходы на персонал	7 500	6 169
Профессиональные услуги	476	580
Аренда офисных помещений	163	116
Прочие административные расходы	1 831	1 000
	<u>9 970</u>	<u>7 865</u>

20. Финансовые расходы, нетто

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
	млн руб.	
Финансовые доходы		
Процентный доход	799	659
Курсовые разницы	7 164	-
Прочие финансовые доходы	-	247
Итого финансовые доходы	<u>7 963</u>	<u>906</u>
Финансовые расходы		
Процентный расход	(1 533)	(2 170)
Курсовые разницы	-	(15 143)
Проценты по аренде (МСФО (IFRS) 16)	(441)	(427)
Прочие финансовые расходы	(2 810)	-
Итого финансовые доходы/ (расходы)	<u>(4 784)</u>	<u>(17 740)</u>
	<u>3 179</u>	<u>(16 834)</u>

Процентные расходы по МСФО (IFRS) 16 в сумме 441 млн руб. включают в себя процентные расходы по договорам аренды, признаваемой таковой на 31 декабря 2018 года согласно МСФО (IAS) 17, в сумме 118 млн руб. и процентные расходы по договорам аренды, которая была признана таковой в связи с применением МСФО (IFRS) 16 в сумме 323 млн руб.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

21. Приобретение дочерних компаний

В отчетном периоде в Группа приобрела две дочерние компании с долями владения в размере 100% и 74%. В данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности операции отражены как приобретение активов.

Активы и обязательства на дату приобретения составляли:

	Остаточная стоимость	Справедливая стоимость
	млн руб.	
Денежные средства	25	24
Прочие основные средства	1 046	1 041
Прочие внеоборотные активы	872	872
Дебиторская задолженность	27	27
Кредиторская задолженность	(30)	(30)
Чистые активы		1 934
Денежное вознаграждение		(1 663)
Доли неконтролирующих участников		271

22. 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	
	2023 года	2022 года
Прибыль за период, рубли	31 080 000 000	14 400 000 000
Средневзвешенное количество акций в обращении	2 951 250 000	2 951 250 000
Прибыль на акцию, рубли	10,531	4,879

23. 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 2022 года.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

24. 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.

В отчетном периоде количество ключевых руководящих сотрудников и директоров Группы составило 20 человек (за 6 месяцев 2022 года – 21 человека). Указанным лицам были выплачены следующие суммы вознаграждения за период:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
	млн руб.	
Заработная плата и прочие вознаграждения	1 357	542
Выплаченные и начисленные премии по итогам отчётного периода	800	1 248
	<u>2 157</u>	<u>1 790</u>

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года	Характер операций
	млн руб.		
Консолидированный отчет о финансовом положении			
Ассоциированные компании	220	227	Авансы под строительство
Ассоциированные компании	18	71	Прочая дебиторская задолженность
Ассоциированные компании	(2)	-	Прочая кредиторская задолженность
Компания, имеющая общего с Группой акционера	187	-	Прочая дебиторская задолженность
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(52)	(50)	Задолженность по займу
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(348)	(281)	Прочие услуги

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2023 года	2022 года	Характер операций
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках	млн руб.		
Закупки у ассоциированных предприятий	(50)	(23)	Строительно-подрядные работы
Продажи ассоциированным предприятиям	5	-	Прочие услуги
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(43)	(18)	Прочие услуги

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

25. События после отчетной даты

После отчетной даты Группа приобрела флот, подвижной состав и контейнеры на общую сумму 12 253 млн руб. (эквивалент 140 млн долл. США), часть из которых были авансированы на отчетную дату.

В августе 2023 года Президентом РФ был подписан Федеральный закон «О налоге на сверхприбыль». Данный налог представляет собой налог разового характера, взимается по ставке 10% с величины сверхприбыли, полученной налогоплательщиком, и подлежит уплате не позднее 28 января 2024 года. Группа ожидает, что по ряду ее дочерних компаний указанный налог будет подлежать уплате за 2023 год, и оценила величину ожидаемого к уплате налога в сумме, не превышающей 400 млн.руб. Группа планирует воспользоваться предоставленным законом правом уменьшить сумму налога на налоговый вычет в сумме обеспечительного платежа по налогу, перечисленного в федеральный бюджет за период с 1 октября по 30 ноября 2023 года включительно.