

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Публичного акционерного общества

«Дальневосточное морское пароходство»

за 2024 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка финансовых вложений	
См. пояснение 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года отражена значительная величина финансовых вложений, которая является существенной для бухгалтерской отчетности.</p> <p>На отчетную дату при наличии признаков обесценения руководство проводит оценку возмещаемости финансовых вложений Компании на основании определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.</p> <p>В силу присущей неопределенности, связанной с указанной оценкой возмещаемой стоимости финансовых вложений, оценка на обесценение является ключевой областью аудита, связанной с применением оценочных суждений.</p>	<p>Мы оценили обоснованность определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от долевого финансового вложения, сравнив расчетную стоимость, определенную Компанией, с нашей оценкой аналогичной величины, полученной на основании анализа суммы и состава активов объектов долевого финансового вложения по состоянию на 31 декабря 2024 года, и ожидаемых денежных потоков от указанных финансовых вложений. Мы оценили обоснованность допущений, использованных Компанией в рамках анализа будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от прочих финансовых вложений, на основании стратегии руководства Компании по управлению портфелем займов, выданных Компанией и ее дочерними обществами и плана их погашения.</p> <p>В том числе мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – оценили возмещаемость активов объектов долевого финансового вложения на основе нашего понимания их состава и характера; – оценили действия руководства по реализации проектов по управлению портфелем займов, выданных Компанией и ее дочерними обществами, и их погашению на предмет соответствия заявленной стратегии.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

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

приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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



Зубарева Ольга Сергеевна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109181, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 110/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

8 апреля 2025 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация	Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО"	Форма по ОКУД	Коды			
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001	31	12	2024
Вид экономической деятельности	Деятельность морского грузового транспорта	по ОКПО	01125991			
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	2540047110			
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	50.20			
Местонахождение (адрес)	115184, Москва г, Новокузнецкая ул, 7/11, стр. 1, 3 каб. 338	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	по ОКЕИ	384			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Акционерное общество "Кэпт"	ИНН	7702019950			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700125628			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора						

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	96,679	53,070	38,028
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	7,523,931	7,006,741	5,227,416
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.2	Финансовые вложения	1170	23,294,356	37,138,708	36,714,802
4.10	Отложенные налоговые активы	1180	284,405	379,421	585,686
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	430,299	10,712,056	8,246,185
	Итого по разделу I	1100	31,629,670	55,289,996	50,812,117
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4	Запасы	1210	366,816	383,630	409,807
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	285	6,486	2,391
4.5	Дебиторская задолженность	1230	19,178,464	5,256,631	5,362,727
4.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14,085,742	150,290	331,315
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	493,947	135,224	39,911
	Прочие оборотные активы	1260	43,736	24,172	68,284
	Итого по разделу II	1200	34,168,990	5,956,433	6,214,435
	БАЛАНС	1600	65,798,660	61,246,429	57,026,552

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2,951,250	2,951,250	2,951,250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.7	Переоценка внеоборотных активов	1340	132,330	132,330	132,330
4.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24,511,953	24,511,953	24,511,953
	Резервный капитал	1360	147,562	147,562	147,562
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4 897 945)	(4 547 949)	(10 497 866)
	Итого по разделу III	1300	22,845,150	23,195,146	17,245,229
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.9	Заемные средства	1410	-	30,150,392	24,082,529
4.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	755,380	760,915	481,707
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.13	Прочие обязательства	1450	1,040,653	219,052	682,562
	Итого по разделу IV	1400	1,796,033	31,130,359	25,246,798
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.9	Заемные средства	1510	36,266,778	423,614	8,432,105
4.11	Кредиторская задолженность	1520	3,742,544	4,030,418	2,514,036
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	98
4.12	Оценочные обязательства	1540	843,154	991,047	2,758,326
4.13	Прочие обязательства	1550	305,001	1,475,845	829,960
	Итого по разделу V	1500	41,157,477	6,920,924	14,534,525
	БАЛАНС	1700	65,798,660	61,246,429	57,026,552

Руководитель

(подпись)

Звягинцев Леонид
Геннадьевич

(расшифровка подписи)

8 апреля 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
01125991		
2540047110		
50.20		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
5.1	Выручка	2110	8,359,964	8,733,255
5.2	Себестоимость продаж	2120	(9 086 194)	(11 442 544)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(726 230)	(2 709 289)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(2 256 592)	(1 594 885)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 982 822)	(4 304 174)
4.2	Доходы от участия в других организациях	2310	3,268,962	11,148,290
4.2	Проценты к получению	2320	3,088,357	2,005,514
4.9	Проценты к уплате	2330	(3 580 337)	(2 402 777)
5.4.1	Прочие доходы	2340	963,046	82,990,300
5.4.2	Прочие расходы	2350	(1 017 721)	(83 001 763)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(260 515)	6,435,390
5.5	Налог на прибыль	2410	4,714	(485 473)
	в т. ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	4,714	(485 473)
	Прочее	2460	(94 195)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(349 996)	5,949,917

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(349 996)	5,949,917
	СПРАВОЧНО			
5.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
5.6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)



8 апреля 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

за Январь - Декабрь 2024 г.				
Организация	Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО"	Форма по ОКУД		
		0710004		
		Дата (число, месяц, год)		
		31	12	2024
		01125991		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности		по		
Организационно-правовая форма / форма собственности		ОКВЭД 2		
Публичные акционерные общества		по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ		
		12247	16	
		384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	2,951,250	-	24,644,283	147,562	(10 497 866)	17,245,229
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	5,949,917	5,949,917
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. <u>За 2024 г.</u>	3200	2,951,250	-	24,644,283	147,562	(4 547 949)	23,195,146
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(349 996)	(349 996)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(349 996)	(349 996)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	2,951,250	-	24,644,283	147,562	(4 897 945)	22,845,150

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	22,845,150	23,195,146	17,245,327

Руководитель _____
(подпись)



8 апреля 2025 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
01125991		
2540047110		
50.20		
12247		16
384		

Организация **Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность морского грузового транспорта**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичные акционерные общества / Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8,190,208	8,477,792
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7,554,220	7,859,812
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	172,599	206,017
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	463,389	411,963
Платежи - всего	4120	(11 601 857)	(15 001 471)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 219 453)	(2 924 048)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 724 603)	(10 677 798)
процентов по долговым обязательствам	4123	(220 322)	(123 149)
налога на прибыль организаций	4124	(10 428)	(57)
прочие налоги	4125	(171 457)	(122 984)
прочие платежи	4129	(1 255 594)	(1 153 435)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 411 649)	(6 523 679)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4,112,222	13,440,600
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	511,586	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	16,000	100,000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3,584,636	13,340,280
прочие поступления	4219	-	320
Платежи - всего	4220	(1 739 298)	(2 149 757)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 628 283)	(1 805 294)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(250)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(108 030)	(343 390)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(2 985)	(823)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2,372,924	11,290,843

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4,367,983	970,000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4,367,983	970,000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 971 734)	(5 708 848)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 024 992)	(5 170 539)
платежи по аренде, капитализированной согласно ФСБУ 25/2018	4324	(946 742)	(537 426)
прочие платежи	4329	-	(883)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1,396,249	(4 738 848)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	357,524	28,316
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	135,224	39,911
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	493,947	135,224
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1,199	66,997

Руководитель

(подпись)

Звягинцев Леонид

Геннадьевич

(расшифровка подписи)

г. Москва

8 апреля 2025 г.

ИНН 2540047110

Публичное акционерное общество «ОАО «Восточное море»

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Содержание.....	2
2. Общие сведения	4
2.1. Описание Общества	4
2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе	5
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 г.	5
3. Учётная политика.....	5
3.1. Основа составления.....	5
3.2. Основные средства и незавершённое строительство	5
3.3 Аренда.....	8
3.4. Финансовые вложения.....	9
3.5. Материально-производственные запасы	12
3.6. Порядок учёта расчётов.....	13
3.7. Капитал и резервы	13
3.8. Кредиты и займы полученные	14
3.9. Расчёты по налогу на прибыль	14
3.10. Признание доходов	15
3.11. Признание расходов.....	16
3.12. Оценочные обязательства	17
3.13. Порядок пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	17
3.14. Формирование отчёта о движении денежных средств.....	18
3.15. Изменения в учётной политике на 2024 г. по сравнению с 2023 г.	18
3.16. Изменения в учётной политике на 2025 г.	18
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	19
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	19
4.2. Финансовые вложения (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса).....	22
4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)	24
4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	25
4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	25
4.6. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):.....	26
4.7. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)	26
4.8. Распределение прибыли	26
4.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	26
4.10. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса).....	27
4.11. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).....	28
4.12. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	28
4.13. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)	29
5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств	29
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчёта о финансовых результатах)	29
5.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчёта о финансовых результатах)	29
5.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах).....	30

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5.4. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчёта о финансовых результатах)	30
5.4.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчёта о финансовых результатах)	30
5.4.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчёта о финансовых результатах)	30
5.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410 Отчёта о финансовых результатах)	31
5.6. Прибыль/(убыток) на акцию (статьи 2900, 2910 Отчёта о финансовых результатах)	31
5.7. Прочие поступления и платежи (статьи 4119, 4129 Отчета о движении денежных средств результатах)	31
6. Расчёты со связанными сторонами	32
6.1. Перечень связанных сторон	32
6.3. Операции со связанными сторонами за отчётный период	32
6.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату	33
6.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами	34
6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу	35
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности	35
8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	39
8.1. Обеспечения обязательств и платежей	39
8.2. Существующие и потенциальные иски	40
8.3. Страхование	40
9. События после отчётной даты	40

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

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

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

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

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

Список акционеров (участников), владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций, по состоянию на 31 декабря 2024 г. представлен в пояснении 4.6.

Доли участия в уставном капитале и количество принадлежащих акционерам обыкновенных акций приведены в пояснении 4.6.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 1 206 человек (на 31 декабря 2023г. – 1 034 человек).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

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

Акции Общества торгуются на ММВБ-РТС.

В состав Общества входят:

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

— обособленное подразделение, созданное 1 сентября 2020 г. по месту нахождения в г. Новороссийск: 353905, Краснодарский край, г. Новороссийск, Толстого ул., д.2Г.; КПП231545001. Фактическая деятельность не ведется.

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

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности обособленных подразделений.

2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

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

Аудитором Общества является Акционерное общество «Кэпт» (АО «Кэпт») – Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Коллегиальными органами управления Общества выступают Совет директоров (9 человек) и Правление (7 человек). Информация о составе органов управления Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 во избежание расширения ранее введенных ограничительных мер со стороны недружественных государств, которое может повлечь экономический ущерб как лицам, входящим в состав органов управления, так и Обществу.

3. Учётная политика

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

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учёте», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положениями.

3.2. Основные средства и незавершённое строительство

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

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

Единицей бухгалтерского учёта ОС является инвентарный объект.

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

месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства, но не менее 100 000 руб.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

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

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

Общество не проводит переоценку основных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

По вновь приобретаемым и вводимым в эксплуатацию основным средствам срок полезного использования в бухгалтерском учете определяется комиссией исходя из ожидаемого срока его использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, с учетом ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов, а также нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

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

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	7 – 100
Сооружения	10 – 50
Машины и оборудование	2 – 25
Транспортные средства	1 – 40
Другие виды основных средств	2 – 33

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

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

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

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

Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда он сторнирует ранее

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

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

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

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

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

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

3.3 Аренда

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

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

Право пользования активом признается Обществом по фактической стоимости, включающей:

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

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном

признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

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

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

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

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

3.4. Финансовые вложения

В отношении учёта финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т. п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в разрезе их видов:

- единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в капитал каждой организации.
- единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде акций акционерных обществ – партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретённых в результате одной сделки.
- единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг – партия каждой группы однородных ценных бумаг.

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретённых за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;

- приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
 - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту,
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учёту (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

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

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

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

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

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

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

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

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

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

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчётный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов). В случае невозможности получения бухгалтерской отчётности используется информация о положении компании из официальных сайтов в Интернете или иных информационных источников. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчётной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата у коммерческой организации (в составе прочих расходов). Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчётной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

Если на основе имеющейся информации сделан вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчётная стоимость которых вошла в расчёт резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты в конце года или того отчётного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта.

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

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

К денежным эквивалентам Общество относит:

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

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

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

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов.

3.5. Материально-производственные запасы

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

В качестве единицы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов применяется:

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

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

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

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

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

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

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

3.6. Порядок учёта расчётов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчётности с учётом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учётом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

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

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

Обществом принят следующий порядок расчёта резерва по сомнительным долгам:

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

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

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

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

Для целей составления бухгалтерской отчётности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
 - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчётной даты отражаются в составе прочих внеоборотных активов;
 - со сроком погашения до 12 месяцев после отчётной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная прочая дебиторская задолженность отражается в составе прочих внеоборотных активов.

3.7. Капитал и резервы

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

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

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

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

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

3.8. Кредиты и займы полученные

В отношении учёта кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

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

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

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

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

3.9. Расчёты по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчётности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (редакция от 20 ноября 2018 г.).

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учёту и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учёта. В бухгалтерском учёте отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развёрнуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникшие в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении активов в форме права пользования и обязательств по аренде отражаются свернуто.

3.10. Признание доходов

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

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- осуществление перевозок грузов, почты, пассажиров и багажа в каботаже и заграничных плаваниях;
- ведение бункеровочных операций с использованием собственного и арендованного флота;
- осуществление брокерских услуг по фрахтованию тоннажа для перевозок грузов и пассажиров;
- осуществление полномочий единоличного исполнительного органа.

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

Момент признания доходов:

- доходы от перевозок – по дате окончания рейса, при этом рейсом при каботажных перевозках признается законченный единичный цикл работы судна с момента постановки судна под погрузку в порт отправления до момента следующей постановки под погрузку в том же порту или любом другом

порту, при международных некаботажных перевозках – законченный цикл работы с момента постановки судна под погрузку в порту отправления до момента завершения рейса;

- доходы по услугам, оказываемым береговыми подразделениями – последний день отчётного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчётного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств – по дате перехода права собственности на объект согласно договору (контракту);
- доходы от реализации прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтверждёнными актами приёма-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определённую сумму санкций;
- доходы в форме демередж – по дате согласования расчёта;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчётного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приёма-сдачи услуг и иных первичных документов.

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

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

3.11. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждённым Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают расходы по содержанию и эксплуатации флота (собственного и арендованного), вспомогательных хозяйств, контейнерного парка, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, понесённые при оказании услуг головного офиса. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы, связанные с эксплуатацией флота – по дате предъявленного счета;
- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приёма-передачи услуг;
- расходы в форме диспач – по дате согласования расчёта;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию (кроме ГСМ) – по дате первичного документа на передачу;
- расходы по отпуску ГСМ в эксплуатацию – по дате окончания рейса (для ГСМ, связанных с эксплуатацией флота), по дате окончания рейса (по ГСМ для береговых подразделений и ледоколов);
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;

- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчётного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

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

3.12. Оценочные обязательства

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

Общество признает оценочные обязательства:

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

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

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

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

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

3.13. Порядок пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчёт стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчётности.

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

Валюта	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	Кратность
Евро	106,1028	99,1919	1
Доллар США	101,6797	89,6883	1
Дирхам ОАЭ	27,6868	24,4216	1
Юань	13,4272	12,5762	1

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

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

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

3.14. Формирование отчёта о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свёрнуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из неё.

3.15. Изменения в учётной политике на 2024 г. по сравнению с 2023 г.

С 1 января 2024 г. Общество применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н.

Общество применило специальный порядок отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренный п.53 ФСБУ 14/2022. Согласно данному порядку в бухгалтерской отчетности за 2024 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, при этом в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, на конец периода, предшествующего отчетному, проводится переклассификация их в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости признается балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации, и определяется оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не оказало влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества на 31 декабря 2023 г., соответственно корректировки указанных показателей относительно бухгалтерской отчетности за 2023 г. не проводились.

Прочие изменения, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность, в 2024 году в учетную политику не вносились.

3.16. Изменения в учётной политике на 2025 г.

Обществом был внесен ряд изменений с 2025 года:

- внесены изменения в разделы «Учет основных средств», «Учет капитальных вложений», «Учет нематериальных активов», «Учет аренды». В рамках данных изменений уточнены группы основных средств и понятие инвестиционной недвижимости; предусмотрен порядок учета оценочного обязательств по демонтажу и утилизации объектов основных средств, изменен уровень существенности для установления ликвидационной стоимости, а также критерий существенности по сроку полезного использования для признания самостоятельного инвентарного объекта основных средств. В отношении порядка учета договоров аренды изменен порядок признания платежей по договорам аренды, определяемых в зависимости от кадастровой стоимости, скорректирован порядок учета краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов (Обществом с 2025 года не будут применяться упрощения, предусмотренные п.12 ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды»), уточнен

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

порядок определения чистой стоимости инвестиции в аренду при субаренде, уточнен порядок учета операций с обратной арендой путем его сближения с порядком учета согласно МСФО 16 «Аренда»;

- изменен порядок учета дополнительных расходов по займам (кредитам) и незначительных затрат, непосредственно связанных с приобретением таких финансовых вложений, как ценные бумаги, уточнены признаки обесценения финансовых вложений;
- изменен порядок начисления резерва сомнительных долгов в части сроков возникновения сомнительной задолженности и размера резерва;
- предусмотрен перечень прочих доходов и расходов, которые представляются в отчете о финансовых результатах свернуто;
- изменен порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы отложенных налогов.
- Внесен ряд иных изменений.

Общество находится в процессе оценки влияния данных изменений на бухгалтерскую отчетность.

Также в учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023г. № 157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023г. № 4н.

Указанные изменения учетной политики Общества на 2025 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, будут приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Группа основных средств	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Основные средства в эксплуатации	7 294 608	6 632 139
Капитальные вложения	229 323	374 602
Итого:	7 523 931	7 006 741

Основные средства (ОС) в эксплуатации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2024 г. по группам было следующее:

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	Перемещение между группами	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024г.
Здания	136 213	-	16 120	(390)	151 943
Сооружения	202 947	-	216 292	(1 400)	417 839
Земельные участки	31 550	-	-	-	31 550
Машины и оборудование	209 091	(393)	93 499	(37 446)	264 751
Транспортные средства	5 172 021	(917)	1 992 027	(678 200)	6 484 931
Офисное оборудование	54 721	637	12 381	(12 497)	55 242
Производственный и хозяйственный инвентарь	72 465	931	9 419	(5 513)	77 302

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	Перемещение между группами	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024г.
Другие виды основных средств	301	(258)	-	(43)	-
Права пользования активами	2 840 982	-	311 393	(1 471 066)	1 681 309
Итого:	8 720 291	-	2 651 131	(2 206 555)	9 164 867

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств за 2024 г.:

Группа ОС	Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2023 г.	Перемещение между группами	Начисленная амортизация за 2023 г.	Выбытия	Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2024 г.
Здания	34 931	-	1 647	(363)	36 215
Сооружения	169 234	-	46 638	(885)	214 987
Земельные участки	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	110 668	(177)	33 978	(32 977)	111 492
Транспортные средства	755 944	(502)	504 122	(290 893)	968 671
Офисное оборудование	35 820	254	10 890	(9 999)	36 965
Производственный и хозяйственный инвентарь	35 007	618	11 318	(4 505)	42 438
Другие виды основных средств	236	(193)	-	(43)	-
Права пользования активами	946 312	-	245 201	(732 022)	459 491
Итого:	2 088 152	-	853 794	(1 071 687)	1 870 259

Сравнительная информация по изменению первоначальной стоимости основных средств и движению амортизации в 2023 г. по группам:

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Группа ОС	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	Начисленная амортизация за 2023 г.	Выбытия	Убыток от обесценения	Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2023 г.
Здания	33 487	1 569	(125)	-	34 931
Сооружения	164 584	5 013	(363)	-	169 234
Земельные участки	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	113 673	21 301	(24 306)	-	110 668
Транспортные средства	565 195	359 938	(169 189)	-	755 944
Офисное оборудование	31 241	11 620	(7 041)	-	35 820
Производственный и хозяйственный инвентарь	21 465	13 542	-	-	35 007
Другие виды основных средств	224	12	-	-	236
Права пользования активами	288 927	340 379	-	317 006	946 312
Итого:	1 218 796	753 374	(201 024)	317 006	2 088 152

В рамках проверки Обществом основных средств, включая права пользования активами, на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 г. признаки обесценения в отношении единиц, генерирующих денежные потоки, с существенным остатком основных средств, не выявлены (на 31 декабря 2023 г. убыток от обесценения составил 317 006 тыс.руб.).

Списание накопленного убытка от обесценения в отношении прав пользования активами связано с выкупом судна из бербоут чартера в собственность (см. ниже в разделе *Аренда*).

Принадлежащие Обществу основные средства и капитальные вложения не обременены залогом.

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

Объекты основных средств	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Земельные участки	31 550	31 550
Итого:	31 550	31 550

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2024 г. отсутствуют (31 декабря 2023 г.: отсутствуют).

Объекты основных средств, находящихся на консервации, на 31 декабря 2024 г. отсутствуют (31 декабря 2023 г.: отсутствуют).

Аренда

Общество арендует имущество у следующих Арендодателей:

- несвязанная сторона - Договоры бербоут чартера двух судов, заключенные до августа 2026 года с правом досрочного выкупа объектов аренды. Выкуп в собственность одного из судов осуществлен в июле 2024 года. Срок выкупа второго судна по состоянию на 31 декабря 2024 г. оценен руководством Общества как август 2026 года. В рамках определения срока аренды Общество оценило вероятность использования опциона по выкупу судна как высокую;
- дочерняя компания Общества - Договоры аренды транспортных средств без экипажа, с возможностью пролонгации, но не более 5 лет или 150 000 км;
- дочерняя компания Общества – Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение) сроком до октября 2030 года;
- дочерняя компания Общества – Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение) сроком до октября 2026 года;
- дочерняя компания Общества – Договор аренды земельного участка сроком до декабря 2059 года.

Остатки и движение прав пользования активами в 2024 году составляли следующие величины:

Права пользования активами (ППА)	Транспортные средства	Недвижимое имущество/земля
Остаток на 31 декабря 2023 года	1 793 520	101 150
Увеличение ППА	166 950	144 443
Выбытие ППА (включая амортизацию и убыток от обесценения)	(739 044)	-
Амортизация	(227 298)	(17 903)
Остаток на 31 декабря 2024 года	994 128	227 690

Сравнительная информация по остаткам и движению прав пользования активами в 2023 году:

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

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, в 2024 году составила 115 309 тыс. руб. (в 2023 году - 125 190 тыс. руб.) и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) Отчета о финансовых результатах.

В качестве процентной ставки по договорам аренды использована рыночная ставка по привлечению заемных средств. По договорам аренды, заключенным до 2024 года, данная ставка составляет 11%-13,6% для обязательств по аренде, номинированных в рублях, и 4,5% для обязательств по аренде, номинированных в долларах США. По договорам аренды, заключенным и/или модифицированным в 1 полугодии 2024 года, ставка составила 13,4% для обязательств по аренде, номинированных в рублях.

В 2024 году Обществом был пересмотрен срок исполнения опциона по выкупу и, соответственно, срок аренды по одному из судов, полученных в бербоут чартер. Данный пересмотр привел к увеличению величины права пользования активами и обязательств по аренде на сумму 157 396 тыс. руб., соответственно. Ставка дисконтирования на дату пересмотра срока аренды составила 17,4% годовых.

Капитальные вложения

Капитальные вложения Общества представлены затратами на строительство, модернизацию и реконструкцию объектов основных средств. Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Капитальные вложения на начало отчётного года	374 602	303 683
Осуществлено капитальных вложений в отчётном году	2 194 459	2 583 971
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	(2 339 738)	(2 513 052)
Капитальные вложения на конец отчётного года	229 323	374 602

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

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в 2024 и 2023 гг. представлены:

Виды финансовых вложений	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долевые финансовые вложения	22 481 785	22 482 715
– до обесценения	37 862 693	37 862 693

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Виды финансовых вложений	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
– сумма обесценения	(15 380 908)	(15 379 978)
Прочие финансовые вложения	14 898 313	14 806 283
Итого:	37 380 098	37 288 998

Информация о составе дочерних и зависимых обществ ПАО «ДВМП» по состоянию на 31 декабря 2024 г. не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 в связи с обстоятельствами, указанными в пояснении 2.3.

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний без учёта резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

Тип финансовых вложений	Стоимость вложений на 31 декабря 2024 г.	Стоимость вложений на 31 декабря 2023 г.
Дочерние компании	37 861 883	37 861 883
Зависимые компании	310	310
Финансовые вложения в прочие компании	500	500
Итого:	37 862 693	37 862 693

В 2024 г. изменений в составе дочерних и зависимых обществ не было.

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отражённый по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчёта о финансовых результатах, составил в 2024 г. 3 268 962 тыс. руб. (в 2023 г.: 11 148 290 тыс. руб.). Общество не осуществляло продаж долей в уставном капитале в 2024 г. (в 2023 г.: не осуществляло). Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества представлена ниже.

Тип финансовых вложений	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчётную дату	Дата погашения
На 31 декабря 2024 г.			
Дочерние компании	займ	661 245	31 декабря 2026 г.
Дочерние компании	займ	150 000	31 декабря 2027 г.
Дочерние компании	займ	1 385	30 апреля 2029 г.
Итого на 31 декабря 2024 г.		812 630	
На 31 декабря 2023 г.			
Дочерние компании	займ	14 083 248	31 декабря 2025 г.
Дочерние компании	займ	572 745	31 декабря 2026 г.
Итого на 31 декабря 2023 г.		14 655 993	

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчётную дату	Дата погашения
На 31 декабря 2024 г.			
Дочерние компании	займ	14 083 248	31 декабря 2025 г.
Дочерние компании	займ	2 435	30 июня 2025 г.
Итого 31 декабря 2024 г.		14 085 683	
На 31 декабря 2023 г.			
Дочерние компании	займ	150 290	31 декабря 2024 г.
Итого 31 декабря 2023 г.		150 290	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Займы связанным сторонам (пояснение 6.3) выданы в рублях под ставки от 10% до 24,85% и не обеспечены поручительством / залогом (31 декабря 2023 г.: от 4,5% до 19,85%), остальные условия, исключая пересмотр сроков погашения займов, без изменений. Изменение процентных ставок связано с изменением ключевой ставки Центрального банка РФ и подписанием дополнительных соглашений по пролонгации займов.

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

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты отсутствовали по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

Доход по депозитам, включая также проценты по остаткам на банковских счетах, проценты по выданным займам, составили в 2024 г. 3 088 357 тыс. руб. (в 2023 г.: 2 005 514 тыс. руб.) и отражены по статье «Проценты к получению», строка 2320 Отчёта о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 15 380 908 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 15 379 978 тыс. руб.)

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

- активов организаций — объектов долевого инвестирования или заемщиков по договорам займов по их бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;
- бюджетов движения денежных средств организаций — объектов долевого инвестирования или заемщиков по договорам займов, заложенных в рамках консолидированного бюджета Общества и дочерних компаний на 2025 г.;
- стратегии и действий Общества по перераспределению финансовых потоков между дочерними компаниями и Обществом с целью обеспечения погашения займов как между самими дочерними компаниями, так и между ними и Обществом.

Руководством Общества не было выявлено риска обесценения по займам, выданным связанным сторонам. Как следствие, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. резерв под обесценение прочих финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. резерв под обесценение финансовых вложений относится к следующим долевым финансовым вложениям Общества:

Вид финансовых вложений	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дочерние компании	15 380 158	15 379 978
Зависимые компании	250	-
Прочие компания	500	-
Всего резерв под обесценение финансовых вложений на конец года	15 380 908	15 379 978

Принадлежащие Обществу финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. не обременены залогом.

4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов отражены проценты к получению, подлежащие погашению в течение более чем 12 месяцев с отчетной даты. Сумма указанных процентов по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 254 710 тыс. руб. (сумма процентов к получению на 31 декабря 2023 г.: 10 473 195 тыс. руб.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Также по данной статье отражены авансы, связанные со строительством (покупкой) основных средств и нематериальных активов, на сумму 175 589 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 199 438 тыс.).

4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчётные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Материалы	308 017	371 964
Затраты в незавершённом производстве	58 799	11 666
Итого:	366 816	383 630

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

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31 декабря 2024 г.			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 571 650	(52 506)	5 519 144
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	226 543	(38 797)	187 746
С персоналом по прочим операциям	8 854	-	8 854
Прочая дебиторская задолженность	13 470 359	(7 639)	13 462 720
Итого на 31 декабря 2024 г.	19 277 406	(98 942)	19 178 464

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

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчётов:

Вид задолженности	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам	171 068	275 711
Расчёты по процентам к получению	13 164 980	80 511
Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами	126 672	187 509
Итого:	13 462 720	543 731

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2024 г. 34 255 тыс. руб. (в 2023 г. – 31 393 тыс. руб.). Доходы по восстановлению резерва по сомнительным долгам составили в 2024 г. 12 570 тыс. руб. (в 2023 г. – 24 914 тыс. руб.).

4.6. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал составляет 2 951 250 тыс. руб. и состоит из 2 951 250 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Владельцем 92,5025% обыкновенных акций Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года является Госкорпорация «Росатом».

4.7. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составляет 24 644 283 тыс. руб. В составе добавочного капитала отражён эффект положительной переоценки основных средств (статья 1340 Бухгалтерского баланса) и полученный эмиссионный доход (статья 1350 Бухгалтерского баланса).

4.8. Распределение прибыли

В 2024 и 2023 гг. дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

4.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Займы, всего:	-	17 976 234	20 693 165	373 940
Дочерние компании	-	17 976 234	20 693 165	373 940
Проценты по займам:	-	12 174 158	15 573 613	49 674
Дочерние компании	-	12 174 158	15 573 613	49 674
Итого кредиты и займы:	-	30 150 392	36 266 778	423 614

По состоянию на 31 декабря 2024 г. открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют (31 декабря 2023 г.: отсутствовали).

Сумма уплаченных процентов составила в 2024 г. 115 246 тыс. руб. (в 2023 г.: 29 462 тыс. руб.). Ставка процента по займам, полученным от одной из связанных сторон Общества, привязана к ключевой ставке Центрального банка РФ, которая в течение 2024 г. составляла от 16% до 21%. Увеличение процентных ставок связано с увеличением ключевой ставки Центрального банка РФ. Действующие ставки по кредитам на 31 декабря 2024 г. составляют от 13% до 23% (на 31 декабря 2023 г. – от 9,3% до 18%).

Сумма начисленных в 2024 г. процентов по займам составила 3 465 027 тыс. руб. (в 2023 г.: 2 277 585 тыс. руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

Непогашенные на отчётную дату проценты по займам отражены по статье 1510 «Заёмные средства» в составе краткосрочных обязательств на 31 декабря 2024 г. в сумме 15 573 613 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 49 674 тыс. руб.) и по статье 1410 «Заёмные средства» в составе долгосрочных обязательств в сумме 0 руб. (31 декабря 2023 г.: 12 174 158 тыс. руб.).

В 2024 году Обществом были получены займы на сумму 4 367 983 тыс. руб. и, погашены займы на сумму 2 024 992 тыс. руб. (в 2023 году Обществом были получены займы на сумму 970 000 тыс. руб. и, погашены займы на сумму 5 170 539 тыс. руб.).

4.10. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учёта приводят к возникновению определённых временных разниц между учётной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчётности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражён с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2024 году.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 г. в таблице отражен эффект от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25% (нетто расход составил 94 195 тыс.руб.). Данный расход отражен по статье ОФР 2460 «Прочее» за 2024 год.

Отложенные налоги по состоянию на 31 декабря 2024 года составляют:

Статья	31 декабря 2023 г.	Изменение	Эффект от пересчета	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов				
Оценочные обязательства	198 209	(29 578)	42 158	210 789
Права пользования активами (представлено свернуто с обязательствами по аренде)	-	14 309	3 577	17 886
Прочие временные разницы	181 212	(136 628)	11 146	55 730
Валовые отложенные налоговые активы	379 421	(151 897)	56 881	284 405
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств				
Основные средства	486 477	65 808	138 071	690 356
Курсовые разницы	-	38 679	9 670	48 349
Права пользования активами (представлено свернуто с обязательствами по аренде)	26 378	(26 378)	-	-
Прочие временные разницы	248 060	(234 720)	3 335	16 675
Валовые отложенные налоговые обязательства	760 915	(156 611)	151 076	755 380
Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто	(381 494)	4 714	(94 195)	(470 975)

Сравнительные данные:

Статья	31 декабря 2022 г.	Изменение	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Оценочные обязательства	551 665	(353 456)	198 209
Прочие временные разницы	34 021	147 191	181 212
Валовые отложенные налоговые активы	585 686	(206 265)	379 421
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			

Статья	31 декабря 2022 г.	Изменение	31 декабря 2023 г.
Основные средства	256 445	230 032	486 477
Права пользования активами (представлено свернуто с обязательствами по аренде)	163 449	(137 071)	26 378
Прочие временные разницы	61 813	186 247	248 060
Валовые отложенные налоговые обязательства	481 707	279 208	760 915
Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто	103 979	(485 473)	(381 494)

4.11. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	3 112 404	2 794 018
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	167 348	6 121
Расчёты с бюджетом	327 539	180 181
Расчёты с внебюджетными фондами	74 247	423 359
Расчёты с персоналом	11 651	15 659
Прочая кредиторская задолженность	49 355	611 080
Итого:	3 742 544	4 030 418

4.12. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в отчётности Общества в составе оценочных обязательств отражены обязательства на общую сумму 843 154 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 991 047 тыс. руб.).

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

Вид резерва	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам	607 168	385 289
Оценочное обязательство по текущим расчётам с работниками Общества	234 986	604 758
Прочие оценочные обязательства	1 000	1 000
Итого:	843 154	991 047

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

Сумма оценочных обязательств изменялась следующим образом:

Статья	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сумма на начало отчётного года	991 047	2 758 326
Начислено обязательств	1 548 452	2 300 267
Восстановлено в связи с избыточностью	(330 591)	(243 438)
Исполнено обязательств	(1 365 754)	(3 824 108)
Сумма на конец отчётного года	843 154	991 047

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

Код строки	Статья	2024 г.	2023 г.
2120	Себестоимость продаж	1 440 522	2 206 428
2220	Управленческие расходы	107 930	88 272
2350	Прочие расходы	-	5 567
Итого:		1 548 452	2 300 267

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Восстановление резерва относится к статье ОФР 2340 «Прочие доходы». В отчетном периоде сумма дохода от восстановления резерва в связи с избыточностью составила 330 591 тыс. руб. (в 2023 году: 243 438 тыс. руб.).

4.13. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде на сумму 1 040 653 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 219 052 тыс.руб.) и по строке 1550 – краткосрочные обязательства по аренде на сумму 305 001 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 1 475 845 тыс. руб.). Существенное изменение структуры обязательств по аренде связано с выкупом в 2024 году в собственность одного из судов, находившегося в аренде по состоянию на 31 декабря 2023 г., и продлением в 2024 г. срока аренды по второму судну, находившемуся в аренде по состоянию на 31 декабря 2023 г. (пояснение 4.1.)

5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчёта о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Статья	2024 г.	2023 г.
Выручка от оказания услуг единоличного исполнительного органа, ИТ услуги	4 729 772	4 687 037
Выручка от операционной аренды (краткосрочного тайм-чартера) флота	2 709 121	3 179 104
Выручка от услуг транспортного флота	851 681	794 331
Прочая выручка	69 390	72 783
Итого:	8 359 964	8 733 255

5.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчёта о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Элементы затрат	2024 г.	2023 г.
Затраты на оплату труда	4 419 929	7 448 511
Отчисления на социальные нужды	485 392	789 840
Амортизация основных средств	814 779	732 966
Материальные затраты	703 161	594 437
Командировочные и представительские расходы	688 109	576 466
Расходы на аудиторские, бухгалтерские, юридические услуги и ИТ	951 408	460 198
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	225 415	201 588
Прочие затраты	845 134	563 475
Изменение НЗП	(47 133)	75 063
Итого:	9 086 194	11 442 544

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

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Элементы затрат	2024 г.	2023 г.
Консультационные и юридические услуги	1 089 904	264 711
Затраты на оплату труда	422 767	330 469
Расходы на аутсорсинг	296 712	222 803
Расходы членов совета директоров	141 394	443 406
Отчисления на социальные нужды	85 008	56 341
Прочие затраты	220 807	277 155
Итого:	2 256 592	1 594 885

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

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	345 513	375 578
Доходы по восстановлению резерва по отпускам, премиям	330 591	243 438
Доходы от прочей операционной аренды основных средств	114 377	95 784
Демереж	77 719	16 346
Курсовые разницы и результат от реализации иностранной валюты	68 688	792 268
Возмещение ущерба *	-	81 450 760
Прочие доходы	26 158	16 126
Итого:	963 046	82 990 300

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

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы прошлых лет	350 887	160 443
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов (основные средства и материальные ценности)	242 585	412 492
Расходы, связанные с досрочным расторжением аренды	110 205	-
Корпоративные мероприятия	100 819	103 205
Спонсорство и благотворительность	94 538	376 526
Резерв сомнительной задолженности	22 013	7 036
Списание задолженности нереальной к взысканию*	125	81 458 628
Убыток от обесценения ППА	-	317 006
Прочие расходы	96 549	166 427
Итого:	1 017 721	83 001 763

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

В составе строки «Доходы от продажи и прочего выбытия активов» в 2024 году свернуто отражены доходы и расходы от продажи ОС в сумме 88 040 тыс. руб. В 2023 году сумма расходов отражена в составе строки «Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов (основные средства и материальные ценности)» в сумме 37 936 тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Доходы от продажи и прочего выбытия ОС	533 435	-
Расходы от продажи и прочего выбытия ОС	(445 395)	(37 936)
Свернуто доходы/(расходы)	88 040	(37 936)

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

5.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410 Отчёта о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, применённой к величине прибыли до налогообложения, и расходов по налогу на прибыль за 2024 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(260 515)	6 435 390
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	120 349	(1 287 078)
Налоговый эффект необлагаемых доходов в виде дивидендов	653 794	2 229 658
Постоянный налоговый доход/(расход)	(307 240)	128 216
Увеличение непризнаваемых отложенных налоговых активов в отношении налогового убытка	(462 189)	(1 556 269)
Доход/расход по налогу на прибыль	4 714	(485 473)

В 2024 году Обществом не были признаны изменения в отложенных налоговых активах в отношении налогового убытка в сумме 462 189 тыс. руб. (в 2023 году: не были признаны изменения в отложенных налоговых активах в отношении налогового убытка 1 556 269 тыс. руб. соответственно) в связи с тем, что отсутствует вероятность того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, достаточную для использования данных временных разниц.

5.6. Прибыль/(убыток) на акцию (статьи 2900, 2910 Отчёта о финансовых результатах)

Базовая прибыль на акцию отражает прибыль отчётного года, которая причитается акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли или убытка за отчётный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчётного года.

Указанные ниже базовая прибыль за 2023 г. и базовый убыток за 2024 г. равны чистой прибыли / убытку за отчетный период (статья 2400 Отчёта о финансовых результатах).

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Базовая прибыль / (убыток) за отчетный год	(349 996)	5 949 917
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года, тыс. акций	2 951 250	2 951 250
Базовый (убыток) / прибыль на акцию, в руб.	(0,11859)	2,01607

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

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

Прочие платежи по операционной деятельности (статья 4129 Отчета о движении денежных средств) за 2024 г. включают в себя в том числе чистые оплаты по НДС в сумме 130 383 тыс.руб. и командировочные расходы 325 745 тыс. руб.

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

6. Расчёты со связанными сторонами

6.1. Перечень связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2024 года владельцем 92,5025% простых акций Общества является Госкорпорация «Росатом». Конечной контролирующей стороной для Общества является Российская Федерация. Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Информационного сообщения Минфина России от 25.09.2023 №ИС-учет-48. В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности по таким компаниям.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное общество	Владеет более 50% капитала отчитывающейся организации
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и не прямое участие)
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Компании ГК «Росатом»	Компании подведомственные Госкорпорации «Росатом»
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

6.3. Операции со связанными сторонами за отчётный период

В 2024 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Дочерние компании	Зависимые компании	Компании ГК «Росатом»
2024 год			
Доходы от реализации			
Продажа товаров, работ, услуг и предоставление активов в аренду	7 333 074	-	-
Итого доходов:	7 333 074	-	-
Расходы			
Приобретение товаров, работ и услуг	1 745 718	322	15 480
Итого расходов:	1 745 718	322	15 480
Прочие доходы и расходы	-	-	-
Проценты к получению	3 076 629	324	-
Проценты по займам к уплате	3 465 027	-	-
Дивиденды к получению	3 237 119	31 843	-
Прочие доходы	399 833	-	-
Прочие расходы	66 540	1	-

Сравнительная информация за 2023 год представлена в таблице:

Наименование	Дочерние компании	Зависимые компании	Компании ГК «Росатом»
2023 год			
Доходы от реализации			
Продажа товаров, работ, услуг и предоставление активов в аренду	7 473 661	-	-
Итого доходов:	7 473 661	-	-
Расходы			
Приобретение товаров, работ и услуг	1 881 973	36 745	-

Наименование	Дочерние компании	Зависимые компании	Компании ГК «Росатом»
Итого расходов:	1 881 973	36 745	-
Прочие доходы и расходы	-	-	-
Проценты к получению	2 000 746	12	-
Проценты по займам к уплате	2 277 585	-	-
Дивиденды к получению	11 074 726	73 564	-
Прочие доходы	1 634 780	-	-
Прочие расходы	43 949	1 259	-

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают возможность неденежной формы расчётов. Неденежные расчёты преимущественно включают в себя взаимозачёты с агентами – дочерними компаниями Общества и осуществляются с целью оптимизации платежей.

В 2024 году дебиторская задолженность связанных сторон на сумму 226 678 тыс. руб. была погашена путём неденежных расчётов (в 2023 году погашений путем неденежных расчетов не было).

6.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	Дочерние компании	Зависимые компании	Компании ГК «Росатом»
На 31.12.2024 года			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	5 132 388	-	-
Прочая дебиторская задолженность	925 636	-	-
По займам выданным (с учётом процентов)	28 313 817	2 770	-
Итого дебиторская задолженность:	34 371 841	2 770	-
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	2 017 042	-	582
Прочая кредиторская задолженность	2 012 287	-	-
По займам полученным (с учётом процентов)	36 266 778	-	-
Итого кредиторская задолженность:	40 296 107	-	582
На 31.12.2023 года			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	3 940 363	-	-
Прочая дебиторская задолженность	467 601	-	-
По займам выданным (с учётом процентов)	25 359 688	302	-
Итого дебиторская задолженность:	29 767 652	302	-
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	1 822 718	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 022 364	-	-
По займам полученным (с учётом процентов)	30 574 006	-	-
Итого кредиторская задолженность:	33 419 088	-	-

6.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование:	Дочерние компании	Зависимые компании	Компании ГК «Росатом»
2024 год			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и предоставление активов в аренду	7 610 991	-	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 589 294)	(322)	(53 570)
Поступления арендных платежей	156 792	-	-
Прочие поступления (оплата за третьих лиц, покупателей)	5 000	-	-
Получение займа	4 367 983	-	-
Возврат займа	(2 140 239)	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	3 568 761	32 167	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, выдача займов	(107 485)	(2 145)	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности.	-	-	-
Прочие платежи по аренде	(83 711)	-	-
Прочие платежи	(403 123)	-	(28)

Сравнительная информация за 2023 год:

Наименование	Дочерние компании	Зависимые компании	Компании ГК «Росатом»
2023 год			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и предоставление активов в аренду	6 962 219	-	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 392 576)	(37 819)	-
Поступления арендных платежей	179 233	-	-
Прочие поступления (оплата за третьих лиц, покупателей)	93 882	-	-
Получение займа	970 000	-	-
Возврат займа	(5 200 000)	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	13 359 535	76 815	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, выдача займов	(346 371)	(290)	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (возврат ранее полученных дивидендов)	-	(250)	-
Прочие платежи по аренде	(15 534)	-	-
Прочие платежи (оплата на третьих лиц, поставщикам)	(229 602)	-	-

6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	1 533 429	7 213 942
в том числе:		
по оплате труда	1 135 577	5 879 641
компенсационные выплаты	2 549	3 529
по оплате ежегодного отпуска	204 426	386 488
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	190 877	944 284

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрён и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределённости, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

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

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

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

Риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2024г. краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 6 988 487 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 на 964 491 тыс.руб.). Основная часть кредиторской задолженности Общества и задолженности по займам представлена задолженностью перед дочерними компаниями Общества (40 296 107 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г.) и

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

соответственно сроки и суммы ее погашения находятся под его полным контролем. В связи с этим руководство Общества оценивает риск ликвидности как несущественный.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2024 и 2023 гг., представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам.

31 декабря 2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.	2029 г. и позже	Всего
Кредиты и займы	40 396 730	-	-	-	-	40 396 730
Кредиторская задолженность	3 575 196	-	-	-	-	3 575 196
Прочие обязательства (ФСБУ 25)	463 150	918 864	46 460	40 035	605 995	2 074 504
Итого финансовые обязательства:	44 435 076	918 864	46 460	40 035	605 995	46 046 430

31 декабря 2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г. и позже	Всего
Кредиты и займы	433 144	35 890 758	-	-	-	36 323 902
Кредиторская задолженность	4 024 296	-	-	-	-	4 024 296
Прочие обязательства (ФСБУ 25)	1 475 845	67 885	64 726	30 310	56 131	1 694 897
Итого финансовые обязательства:	5 933 285	35 958 643	64 726	30 310	56 131	42 043 095

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы с переменной процентной ставкой	14 081 578	14 081 578
Обязательства с переменной процентной ставкой	(20 355 334)	(17 156 234)
Итого:	(6 273 756)	(3 074 656)

В таблице ниже представлена чувствительность Общества к повышению или снижению плавающих процентных ставок на 31 декабря 2024 г., а именно, ключевой ставки Центрального банка РФ на 10%. Анализ был применен к займам полученным (финансовым обязательствам), а также займам выданным (финансовым активам) на основании допущения, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату существовала в течение всего года.

	Ключевая ставка Центрального банка РФ	
	Процентная ставка + 10%	Процентная ставка - 10%
Финансовые активы	1 408 158	(1 408 158)
Финансовые обязательства	(1 466 357)	1 466 357
Итого	(58 199)	58 199

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Общества. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчёте о финансовых результатах и/или отчёта о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности. Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 г. представлены ниже (в рублёвом эквиваленте в тыс. руб.):

	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Денежные средства и денежные эквиваленты	50	5	282	8 766	837	7 753
Дебиторская задолженность покупателей	1 966 123	86 885	947	2 297 825	164 695	66 156
Кредиторская задолженность поставщиков	(424 104)	(5 732)	(2 037 466)	(698 319)	(10 335)	(1 985 428)
Прочие обязательства	(937 144)	-	-	(1 414 905)	-	-
Чистый эффект	604 925	81 158	(2 036 237)	193 367	155 197	(1 911 519)

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

	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Укрепление (+20%)	120 985	16 232	(407 247)	38 673	31 039	(382 304)
Ослабление (-20%)	(120 985)	(16 232)	407 247	(38 673)	(31 039)	382 304

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

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на букве закона, а на соображениях государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки компании за определённый период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком

уточнённых налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса

В рамках подготовки бухгалтерской отчетности Общества руководство провело анализ денежных потоков Общества и его дочерних компаний за период с начала 2025 года по 2028 год, чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки Общества и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как 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 Общество и его дочерние компании. 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.

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. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%. 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 Общество было включено 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 бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В 2022-2023 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 2024 году. Прирост перевозок через Дальний Восток в 2022-2023 годах был обусловлен переориентацией логистических цепочек в сторону стран-партнеров. В 2024 году 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 2022-2024 годов оставались стабильны относительно уровня предыдущих периодов. При этом в течение 2024 года существенное влияние на объемы экспортно-импортных перевозок в ключевом регионе функционирования Общества и его дочерних компаний оказали такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения внешнеторговых операций и высокая загрузка транспортной инфраструктуры Дальнего Востока и связанные с этим ограничения в отгрузке контейнерных грузов.

Принимая во внимание тот факт, что Общество и его дочерние компании в существенной степени осуществляют перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность ее интермодальных и транзитных контейнерных перевозок в 2022-2023 годах. Наличие собственного парка фитинговых платформ, контейнеров, судов, а также портовых и терминальных мощностей на Дальнем Востоке, в Новосибирске, Хабаровске и Томске обеспечило Обществу и его дочерним компаниям стабильное положение на рынке дальневосточных интермодальных и каботажных перевозок.

В течение 2022 - 2024 годов руководством Общества также принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний Общества, расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

Общество отмечает восстановление ставок морского фрахта в 2024 году 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 и с учетом влияния фактора инфраструктурных ограничений. В целях сохранения и увеличения финансового результата в 2024 году менеджмент Общества 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 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 Общества и его дочерних компаний инфраструктурных ограничений. Общество 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 Общества и его дочерних компаний относительно ее высокого уровня 2021 – 2022 годов руководство Общества полагает, что Общество и его дочерние компании сохраняют способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем. Этому будет способствовать выстроенная бизнес-модель Общества и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, расширяющаяся география маршрутов Общества и его дочерних компаний, которая ориентирована на осуществление перевозок в наиболее перспективном сегменте - между Россией и Китаем, а также с иными странами – партнерами.

Общество не рассматривает увеличение ключевой ставки в 2024 году до 21% в качестве фактора риска ухудшения своего финансового положения в силу несущественной зависимости общей величины прибыли Общества и его денежных потоков от финансовых расходов по кредитному портфелю Общества и его дочерних компаний при вышеуказанном уровне ключевой ставки.

8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

8.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, включают в себя следующее:

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Поручительство	Дочерняя компания по договорам лизинга (612 333 долл. США) до окончания срока действия последних	2 386	2 705
	Дочерняя компания в пользу Банка-кредитора сроком до 22 октября 2028 г.	21 302 000	21 302 000
	Дочерняя в пользу ООО «Енисей Капитал» сроком до 22 октября 2028 г.	198 000	198 000
	Дочерняя компания в пользу ПАО «ПСБ Лизинг» сроком до 31 мая 2032 г.	1 089 377	1 173 424
Гарантия, залог долей	В таблице раскрыта сумма фактической задолженности дочерней компании по кредитному договору, заключенному с Банком-кредитором, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.	4 700 000	4 700 000
	Максимальная сумма гарантии, выданной Обществом в пользу Банка-кредитора согласно договору гарантии, составляет:		
	на 31.12.2024 г. - 4 700 000 тыс. руб.		
	на 31.12.2023 г. - 4 700 000 тыс. руб.		
	Дочерняя компания по договору лизинга в пользу АО «ВТБ-лизинг» сроком до 28 января 2033 г.	8 338 000	8 338 000
Итого:		35 629 763	35 714 129

По оценке руководства Общества, риски неисполнения обязательств, в обеспечение которых Обществом выданы обеспечения, отсутствуют.

8.2. Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и дату подготовки отчетности Общество является стороной судебных процессов, касающихся текущих вопросов в деятельности Общества, и риск неблагоприятного решения по ним по оценке руководства не превышает обычного для такого рода деятельности.

8.3. Страхование

Флот, принадлежащий Обществу, остаточной стоимостью 4 537 931 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. застрахован по программе страхования судов, машин и оборудования в российских и иностранных страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 90 840 тыс. дол. США, или, в пересчете на российскую валюту по курсу на 31 декабря 2024 г., 9 236 584 тыс. руб.

9. События после отчетной даты

В феврале 2025 года были реализованы принадлежащие Обществу акции зависимой компании. Общая сумма вознаграждения при продаже и покупке выставленных на продажу акций составляет 9 500 000 (Девять миллионов пятьсот тысяч) долларов США или точный эквивалент этой суммы в любой другой валюте (по курсу ЦБ РФ на дату соответствующего платежа) по взаимному письменному согласию сторон. Покупная цена будет выплачиваться покупателем в рассрочку до 2034 года.

Частично погашен займ, предоставленный дочерней компанией и проценты на сумму 347 394 тыс. руб.

В марте 2025 года было подписано соглашение об изменении лимита независимой гарантии с 4 700 000 тыс. руб. до 6 333 903 тыс. руб., выданной Обществом в пользу Банка-кредитора.

В январе 2025 года были получены дивиденды на сумму 345 600 тыс. рублей.

Руководитель
8 апреля 2025 г.



Л.Г. Звягинцев