

# **Аудиторское заключение независимых аудиторов**

**о бухгалтерской отчетности**

**Публичного акционерного общества**

**«Дальневосточное морское пароходство»**

**за 2022 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 2022 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

### Основание для выражения мнения

---

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

## Ключевые вопросы аудита

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

Оценка финансовых вложений	
См. пояснение 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 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 и полученных Компанией и ее дочерними обществами и плана их погашения.</p> <p>В том числе мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– оценили возмещаемость активов объектов долевого финансового вложения на основе нашего понимания их состава и характера;</li> <li>– оценили действия руководства по реализации проектов по управлению портфелем займов, выданных и полученных Компанией и ее дочерними обществами и их погашению на предмет их соответствия заявленной стратегии.</li> </ul>

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

## Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

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

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

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

Рязанцев А.В.

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

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

25 апреля 2023 года



# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация <u>Публичное акционерное общество "ДВМП"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность морского грузового транспорта</u>	по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичные акционерные общества / Частная собственность</u>	ИНН	01125991		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2	50.20		
Местонахождение (адрес) <u>115184, г. Москва, ул. Новокузнецкая, 7/11, стр. 1, эт. 3, оф. 338</u>	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 <u>Акционерное общество "Кэпт"</u>	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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	38 028	40 770	18 132
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	5 227 416	7 047 189	1 477 590
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.2	Финансовые вложения	1170	36 714 802	22 629 321	37 584 989
4.11	Отложенные налоговые активы	1180	585 686	415 583	84 585
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	8 246 185	711 044	5 981 688
	Итого по разделу I	1100	50 812 117	30 843 907	45 146 984
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.4	Запасы	1210	409 807	445 792	188 958
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 391	8 327	-
4.5	Дебиторская задолженность	1230	5 362 727	8 077 111	2 737 550
4.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	331 315	14 081 578	135 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39 911	168 314	45 082
4.6	Прочие оборотные активы	1260	68 284	49 608	115 286
	Итого по разделу II	1200	6 214 435	22 830 730	3 221 876
	<b>БАЛАНС</b>	1600	57 026 552	53 674 637	48 368 860

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
4.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 951 250	2 951 250	2 951 250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.8	Переоценка внеоборотных активов	1340	132 330	132 330	132 330
	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	(10 497 866)	(10 518 412)	(8 651 659)
	Итого по разделу III	1300	17 245 229	17 224 683	19 091 436
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.10	Заемные средства	1410	24 082 529	6 111 190	25 623 002
4.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	481 707	578 811	37 702
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.14	Прочие обязательства	1450	682 562	1 953 274	-
	Итого по разделу IV	1400	25 246 798	8 643 275	25 660 704
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.10	Заемные средства	1510	8 432 105	23 071 757	2 288 565
4.12	Кредиторская задолженность	1520	2 514 036	1 779 697	1 044 129
	Доходы будущих периодов	1530	98	271	442
4.13	Оценочные обязательства	1540	2 758 326	1 886 200	283 584
4.14	Прочие обязательства	1550	829 960	1 068 754	-
	Итого по разделу V	1500	14 534 525	27 806 679	3 616 720
	<b>БАЛАНС</b>	1700	57 026 552	53 674 637	48 368 860

Руководитель

(подпись)

Звягинцев Леонид  
Геннадьевич

(расшифровка подписи)

25 апреля 2023 г.

# Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество "ДВМП"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности

Деятельность морского грузового транспорта

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные  
общества

/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по  
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2022

01125991

2540047110

50.20

12247

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
5.1	Выручка	2110	7 702 936	4 618 620
5.2	Себестоимость продаж	2120	(12 478 812)	(9 229 055)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(4 775 876)	(4 610 435)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(1 099 339)	(752 342)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 875 215)	(5 362 777)
4.2	Доходы от участия в других организациях	2310	9 542 306	2 224 243
4.2	Проценты к получению	2320	2 106 689	1 406 921
4.10	Проценты к уплате	2330	(2 551 653)	(1 679 870)
5.4	Прочие доходы	2340	1 006 369	373 470
5.4	Прочие расходы	2350	(4 475 157)	(911 417)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(246 661)	(3 949 430)
5.5	Налог на прибыль	2410	267 207	316 692
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
4.11	отложенный налог на прибыль	2412	267 207	316 692
	Прочее	2460	-	-
5.6	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 546	(3 632 738)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 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	20 546	(3 632 738)
5.6	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Звягинцев Леонид  
Геннадьевич

(расшифровка подписи)

25 апреля 2023 г.

# Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество "ДВМП"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Деятельность морского грузового транспорта

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные

общества

/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2022
01125991		
2540047110		
50.20		
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 2020 г.	3100	2 951 250	-	24 644 283	147 562	(8 651 659)	19 091 436
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 765 985	1 765 985
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	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Корректировка в связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ 6)	3217	-	-	-	-	893 110	893 110
Корректировка в связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ 25)	3218	-	-	-	-	872 875	872 875
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(3 632 738)	(3 632 738)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(3 632 738)	(3 632 738)
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 2021 г.	3200	2 951 250	-	24 644 283	147 562	(10 518 412)	17 224 683
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	20 546	20 546
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	20 546	20 546
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	2 951 250	-	24 644 283	147 562	(10 497 866)	17 245 229

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	19 091 436	(3 632 738)	-	15 458 698
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	1 765 985	1 765 985
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	19 091 436	(3 632 738)	1 765 985	17 224 683
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(8 651 659)	(3 632 738)	-	(12 284 397)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	1 765 985	1 765 985
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(8 651 659)	(3 632 738)	1 765 985	(10 518 412)
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b>					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	17 245 327	17 224 954	19 091 878

Руководитель

(подпись)

Звягинцев Леонид  
Геннадьевич

(расшифровка подписи)

г. Москва

ИНН 2540047110

25 апреля 2023 г.



**Отчет о движении денежных средств**  
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество "ДВМП"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Деятельность морского грузового транспорта  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Публичные акционерные общества / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

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

	Коды		
Д	0710005		
У)	31	12	2022
О	01125991		
Н	2540047110		
О	50.20		
2			
	12247	16	
С			
1	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	7 168 132	5 169 503
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 822 805	4 815 108
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	71 536	139 497
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	273 791	214 898
Платежи - всего	4120	(12 088 135)	(9 237 244)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 580 371)	(3 385 693)
в связи с оплатой труда работников	4122	(8 834 251)	(5 446 812)
процентов по долговым обязательствам	4123	(78 855)	-
налога на прибыль организаций	4124	(7 394)	(12 276)
прочие налоги и сборы	4125	(49 206)	(25 429)
прочие платежи	4129	(538 058)	(367 034)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(4 920 002)	(4 067 741)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	6 434 537	4 637 756
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10 791	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	370 356	1 066 706
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6 052 083	3 571 050
прочие поступления	4219	1 307	-
Платежи - всего	4220	(1 243 689)	(58 788)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(534 584)	(58 788)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(5 510)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(703 595)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	5 190 848	4 578 968

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	4310	1 080 940	1 000 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 080 940	1 000 000
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	-	-
<b>Платежи - всего</b>	4320	(1 352 750)	(1 385 352)
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	(492 720)	(1 385 352)
платежи по аренде, капитализированной согласно ФСБУ 25/2018	4324	(856 991)	-
прочие платежи	4329	(3 039)	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	(271 810)	(385 352)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(965)	125 875
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	168 314	45 082
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	39 911	168 314
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	4490	(127 438)	(2 643)

Руководитель

(подпись)

Звягинцев Леонид

Геннадьевич

(расшифровка подписи)

25 апреля 2023 г.

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

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

1. Содержание.....	2
2. Общие сведения .....	4
2.1. Описание Общества .....	4
2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе .....	5
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 г. ....	5
3. Учётная политика.....	6
3.1. Основа составления .....	6
3.2. Основные средства и незавершённое строительство .....	6
3.3. Финансовые вложения .....	9
3.4. Материально-производственные запасы .....	12
3.5. Расходы будущих периодов .....	12
3.6. Порядок учёта расчётов .....	13
3.7. Капитал и резервы.....	14
3.8. Кредиты и займы полученные .....	14
3.9. Расчёты по налогу на прибыль.....	14
3.10. Признание доходов.....	15
3.11. Признание расходов.....	16
3.12. Оценочные обязательства.....	17
3.13. Порядок пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	17
3.14. Формирование отчёта о движении денежных средств .....	18
3.15. Изменения в учётной политике на 2022 г. по сравнению с 2021 г. ....	18
3.16. Изменения в учётной политике на 2023 г. ....	21
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса .....	22
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) .....	22
4.2. Финансовые вложения (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса).....	27
4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса) .....	30
4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) .....	30
4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса).....	31
4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса) .....	32
4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса): .....	32
4.8. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса) .....	33
4.9. Распределение прибыли.....	33
4.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) .....	33
4.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса).....	34
4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).....	35
4.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса).....	35
4.14. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса) .....	36
5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств .....	36
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчёта о финансовых результатах).....	36
5.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчёта о финансовых результатах) .....	37

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

---

5.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах) .....	37
5.4. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчёта о финансовых результатах) .....	37
5.4.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчёта о финансовых результатах) .....	37
5.4.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчёта о финансовых результатах).....	38
5.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410 Отчёта о финансовых результатах) .....	38
5.6. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчёта о финансовых результатах) .....	38
5.7. Прочие поступления и платежи (статьи 4119, 4129, 4229 Отчета о движении денежных средств результатах).....	39
6. Расчёты со связанными сторонами .....	39
6.1. Перечень связанных сторон .....	39
6.2. Операции со связанными сторонами за отчётный период .....	40
6.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату .....	41
6.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами.....	42
6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу .....	43
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	43
8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения.....	48
8.1. Обеспечения обязательств и платежей .....	48
8.2. Существующие и потенциальные иски .....	49
8.3. Страхование .....	49
9. События после отчётной даты .....	49

## **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 2022 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 2022 г.:

1. ENVIARTIA CONSULTING LTD (ЭНВИАРТИЯ КОНСАЛТИНГ ЛТД). Место нахождения: Кипр, Koronias, 8, Pot. Germasogeias, 4042, Limassol, Cyprus. Не является резидентом РФ.
2. SMARTILICIOUS CONSULTING LTD (СМАРТИЛИШЕС КОНСАЛТИНГ ЛТД). Место нахождения: Кипр, Koronias, 8, Pot. Germasogeias, 4042, Limassol, Cyprus. Не является резидентом РФ.
3. VOVOSA CO LTD. Место нахождения: Кипр, Agias Eirinis, 30, 3095, Limassol, Cyprus. Не является резидентом РФ.
4. RIKIMA HOLDINGS LIMITED. Место нахождения: Кипр, 30, Agias Irinis street, 3095, Limassol, Cyprus. Не является резидентом РФ.
5. Noubelius LTD. Место нахождения: Кипр, 3106 10 SPYRIDONOS LAMPROU STREET, LIMASSOL. Не является резидентом РФ.

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 880 человек (на 31 декабря 2021 г. – 757 человек).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

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

Акции Общества торгуются на ММВБ-РТС.

В состав Общества входят:

- обособленное подразделение – филиал ПАО «Дальневосточное Морское Пароходство» в городе Владивосток, 690091, Приморский Край, г. Владивосток, Алеутская ул, 15; КПП 254043001, выделенный на самостоятельный баланс;
- обособленное подразделение, созданное 1 сентября 2020 г. по месту нахождения в г. Новороссийск: 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, Губернтского ул.30/Революции 1905 г., 7; КПП231545001. Фактическая деятельность не ведется.
- обособленное подразделение, созданное 20 ноября 2018 г. по месту нахождения в г. Санкт-Петербург: 198097, г. Санкт Петербург, Стачек пр-кт, 48,2,2409; КПП 780545001. Фактическая деятельность не ведется.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности обособленных подразделений.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основными инвесторами, имеющими косвенное владение Обществом, являлись: А. Северилов – 23,8% акций Общества, М. Рабинович – 26,5% акций Общества, З. Магомедов – 32,5% акций Общества (31 декабря 2021 г.: А. Северилов – 23,8% акций Общества, М. Рабинович – 26,5% акций Общества, З. Магомедов – 32,5% акций Общества).

## **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 2022 г.**

В состав Совета директоров Общества входят:

1. Северилов Андрей Владимирович;
2. Мельников Евгений Владимирович;
3. Каверин Олег Вадимович;
4. Васильева Юлия Владимировна;
5. Коростелев Аркадий Николаевич;
6. Минеев Александр Алексеевич;
7. Плотский Вячеслав Николаевич;
8. Тимченко Александр Юрьевич;
9. Тихонов Дмитрий Александрович

В состав Правления Общества входят:

Коростелев Аркадий Николаевич – Председатель Правления, Президент;

Звягинцев Леонид Геннадьевич – Член Правления, Вице-президент по финансам;

Иванов Борис Иванович; – Член Правления, Вице-президент по производственному развитию;

Маслов Герман Семенович – Член Правления, Вице-президент по линейно-логистическому дивизиону;

Плотников Юрий Олегович – Член Правления, Вице-президент по безопасности;

Мерзликин Максим Ильич – Член Правления, Вице-президент по морскому дивизиону и ключевым проектам;

Усахов Айдемир Магомед-Расулович – Член Правления, Вице-президент по железнодорожному дивизиону.

### 3. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчётность 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» и Положением «По ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учёту. Бухгалтерская отчётность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положением.

#### 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 40 000 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 40 000 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

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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	18 – 30
Сооружения	6 – 20
Машины и оборудование	3 – 25
Транспортные средства	10 – 25
Другие виды основных средств	5 – 10

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 40 000 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 проведенную дооценку, отраженную в составе собственного капитала. Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в случае, если произошли изменения расчетных оценок, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

Капитальные вложения учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30 октября 1993 г. № 160, в части, не противоречащей 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. 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);
- внесённых в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

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.

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

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.

### 3.4. 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).

### 3.5. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

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

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

Срок списания расходов будущих периодов определяется Обществом на основании срока использования объекта, определённого в договоре на приобретение. Если договором срок не установлен, он определяется Обществом самостоятельно с учётом следующих факторов: условия

договора, расчёт экономических выгод от использования объекта, вид и порядок обновления программного продукта и иных факторов.

### **3.6. 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 неполностью возмещаемой.

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

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

Для целей составления бухгалтерской отчётности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
  - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчётной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчётности;
  - со сроком погашения до 12 месяцев после отчётной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчётности.

### **3.7. 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.

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

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

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

### **3.11. 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 рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчётности.

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Валюта	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	Кратность
Юань	98,9492	11,6503*	10
Датская крона	10,0722	11,2956	1
Евро	75,6553	84,0695	1
Фунт стерлингов	84,7919	100,0573	1
Йена	53,0609	64,5097	100
Сингапурский доллар	52,3111	54,8852	1
Доллар США	70,3375	74,2926	1

\*кратность 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 прибылей и убытков. 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 2022 г. по сравнению с 2021 г.

В учетную политику на 2022 г. внесены изменения, обусловленные вступлением в силу новых ФСБУ, обязательные к применению с 1 января 2022 г.:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Обществом применен ретроспективный упрощенный способ перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в соответствии с которым последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 г. Сравнительная информация, представленная в отчете о

финансовых результатах за 2021 г., не пересчитывается. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом:

- увеличены сроки полезного использования (далее – СПИ) объектов основных средств, первоначально установленный СПИ, по которым истек, но объекты продолжают эксплуатироваться исходя из информации об ожидаемом физическом износе и других показателей, связанных с эксплуатацией таких объектов;
- установлена ликвидационная стоимость по соответствующим группам основных средств;
- исключены из состава объектов основных средств малоценные основные средства;
- капитализированы ремонты судов в сухих доках и расходы на промежуточное освидетельствование судов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

В отношении договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, применен ретроспективный упрощенный способ перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в соответствии с которым по каждому договору аренды Общество единовременно признает на 31 декабря 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Сравнительная информация, представленная в отчете о финансовых результатах за 2021 г., не пересчитывается.

В рамках перехода на ФСБУ 25/2018 по договорам, не предусматривающим переход права собственности на предмет договора в конце аренды, Общество признало активы в форме права пользования в сумме, равной обязательству по аренде. По договорам, предусматривающим переход права собственности на предмет договора в конце аренды либо по которым Общество с высокой вероятностью воспользуется опционом на выкуп актива в конце срока аренды, Общество признало активы в форме права пользования в сумме, равной справедливой стоимости актива. Общество также воспользовалось правом не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

В отношении договоров аренды, заключенных в 2022 году, Общество воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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

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

(предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Право пользования активом признается Обществом по фактической стоимости, включающей:

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

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

В отношении учета аренды у арендодателя последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются ретроспективно.

Изменений в учетную политику, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, кроме изменений, предусмотренных законодательством на 2022 г., описанных выше, не вносилось.

В 2022 г. утвержден ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который обязателен к применению, начиная с отчетности за 2024 г. с правом досрочного применения. Общество не осуществляло досрочного применения ФСБУ 14/2022 при подготовке отчетности за 2022 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Совокупные корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Пояснения (причины)
Основные средства	1150 (всего)	1 391 147	5 656 042	7 047 189	
Основные средства	1151	1 391 147	1 116 388	2 507 535	ФСБУ 6/2020
Активы права пользования	1152	-	4 539 654	4 539 654	ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	ФСБУ 25/2018
Прочие внеоборотные активы	1190	1 019 640	(308 596)	711 044	ФСБУ 25/2018
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>25 496 461</b>	<b>5 347 446</b>	<b>30 843 907</b>	
Дебиторская задолженность	1230	8 109 741	(32 630)	8 077 111	ФСБУ 25/2018
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>22 863 360</b>	<b>(32 630)</b>	<b>22 830 730</b>	
<b>Итого активов</b>	<b>1600</b>	<b>48 359 821</b>	<b>5 314 816</b>	<b>53 674 637</b>	
Непокрытый убыток	1370	(12 284 397)	1 765 985	(10 518 412)	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>15 458 698</b>	<b>1 765 985</b>	<b>17 224 683</b>	
Отложенные налоговые обязательства	1420	52 008	526 803	578 811	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
Прочие обязательства	1450	-	1 953 274	1 953 274	ФСБУ 25/2018
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>6 163 198</b>	<b>2 480 077</b>	<b>8 643 275</b>	
Прочие обязательства	1550	-	1 068 754	1 068 754	ФСБУ 25/2018
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>26 737 925</b>	<b>1 068 754</b>	<b>27 806 679</b>	
<b>Итого обязательств</b>	<b>1700</b>	<b>48 359 821</b>	<b>5 314 816</b>	<b>53 674 637</b>	

### 3.16. Изменения в учётной политике на 2023 г.

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

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

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

#### 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

##### 4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Группа основных средств	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основные средства в эксплуатации	4 923 733	6 805 029
Капитальные вложения	303 683	242 160
<b>Итого:</b>	<b>5 227 416</b>	<b>7 047 189</b>

Основные средства в эксплуатации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2022 г. по группам было следующее:

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств за 2022 г.:

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

Сравнительная информация по изменению первоначальной стоимости основных средств и движению амортизации в 2021 г. по группам:

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	Поступления	Выбытия	Перемещения между группами	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.
Здания	130 228	-	(678)	-	129 550
Сооружения	176 168	-	-	-	176 168
Земельные участки	28 907	2 643	-	-	31 550
Машины и оборудование	155 460	4 096	(15 218)	-	144 338
Транспортные средства	1 555 691	4 962	(5 693)	-	1 554 960
Офисное оборудование	65 246	7 365	(21 540)	-	51 071
Производственный и хозяйственный инвентарь	21 278	26 398	(7 532)	-	40 144
Другие виды основных средств	714	1 975	-	-	2 689
<b>Итого:</b>	<b>2 133 692</b>	<b>47 439</b>	<b>(50 661)</b>	<b>-</b>	<b>2 130 470</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств за 2021 г.:

Группа ОС	Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	Начисленная амортизация за 2021 г.	Выбытия	Перемещения между группами	Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.
Здания	43 386	1 329	(549)	-	44 166
Сооружения	145 850	11 054	-	-	156 904
Земельные участки	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	140 380	7 297	(15 218)	-	132 459
Транспортные средства	461 041	135 461	(5 692)	-	590 810
Офисное оборудование	58 086	4 449	(21 492)	-	41 043
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 383	2 977	(4 607)	-	15 753
Другие виды ОС	348	-	-	-	348
<b>Итого:</b>	<b>866 474</b>	<b>162 567</b>	<b>(47 558)</b>	<b>-</b>	<b>981 483</b>

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом осуществлены корректировки первоначальной стоимости и амортизации основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г. до корректировки	Корректировка ФСБУ 6/2020	Корректировка ФСБУ 25/2018	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г. после корректировки
Здания	129 550	-	-	129 550
Сооружения	176 168	-	-	176 168
Земельные участки	31 550	-	-	31 550
Машины и оборудование	144 338	-	-	144 338
Транспортные средства	1 554 960	897 505	-	2 452 465
Офисное оборудование	51 071	-	-	51 071
Производственный и хозяйственный инвентарь	40 144	-	-	40 144
Другие виды основных средств	2 689	-	-	2 689
ППА	-	-	4 539 654	4 539 654
<b>Итого:</b>	<b>2 130 470</b>	<b>897 505</b>	<b>4 539 654</b>	<b>7 567 629</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Группа ОС	Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г. до корректировки	Корректировка ФСБУ 6/2020	Корректировка ФСБУ 25/2018	Амортизация на 31 декабря 2021 г. после корректировки
Здания	44 166	(12 143)	-	32 023
Сооружения	156 904	(868)	-	156 036
Земельные участки	-	-	-	-
Машины и оборудования	132 459	(27 024)	-	105 435
Транспортные средства	590 810	(161 711)	-	429 099
Офисное оборудование	41 043	(14 491)	-	26 552
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 753	(2 556)	-	13 197
Другие виды ОС	348	(90)	-	258
ППА	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>981 483</b>	<b>(218 883)</b>	<b>-</b>	<b>762 600</b>

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 2022 г.	31 декабря 2022 г.
Земельные участки	31 550	31 550
<b>Итого:</b>	<b>31 550</b>	<b>31 550</b>

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2022 г. отсутствуют (31 декабря 2021 г.: отсутствуют).

Объекты основных средств, находящихся на консервации, на 31 декабря 2022 г. отсутствуют (31 декабря 2021 г.: отсутствуют).

#### Аренда

Общество арендует транспортные средства у следующих Арендодателей:

- ООО «АППОЛО ШИППИНГ ООО» - Договоры бербоут чартера двух судов, заключенные до августа 2026 года с правом досрочного выкупа объектов аренды в мае 2023 года – июле 2024 года. В рамках определения срока аренды по данным договорам Общество оценило вероятность использования опциона по выкупу судов как высокую;
- ООО «ФЕСКО Транс» - Договоры аренды транспортных средств без экипажа, с возможностью пролонгации, но не более 5 лет или 150 000 км.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество также арендовало 2 судна по договору лизинга, предусматривающего переход права собственности на предмет аренды. На указанную дату срок аренды был определен как остаточный срок договора. В связи с включением арендодателя по договору в санкционные списки в начале 2022 году дочерней компанией Общества был произведен выкуп указанных судов у арендодателя, в связи с чем договоры лизинга Общества были расторгнуты и право пользования актива и соответствующие ему обязательства по аренде были списаны.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Остатки и движение прав пользования активами в 2022 году составляли следующие величины:

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

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

Также в составе прочих расходов (строка 2350) была отражена сумма расходов от досрочного прекращения аренды 1 327 564 тыс. руб.

В качестве процентной ставки использована рыночная ставка по привлечению заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 11% по займам, номинированным в рублях, и 4-5% по займам, номинированным в долларах годовых.

*Капитальные вложения*

Капитальные вложения Общества включают следующее:

Виды капитальных вложений	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	303 683	242 160
<b>Итого:</b>	<b>303 683</b>	<b>242 160</b>

Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Капитальные вложения на начало отчётного года</b>	242 160	210 372
Осуществлено капитальных вложений в отчётном году	63 112	34 100
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	(1 589)	(2 312)
<b>Капитальные вложения на конец отчётного года</b>	<b>303 683</b>	<b>242 160</b>

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

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в 2022 и 2021 гг. представлены:

Виды финансовых вложений	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долевые финансовые вложения	22 483 224	22 477 650
– до обесценения	37 862 693	37 857 119
– сумма обесценения	(15 379 469)	(15 379 469)
Прочие финансовые вложения	14 562 893	14 233 249
<b>Итого:</b>	<b>37 046 117</b>	<b>36 710 899</b>

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний без учёта резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлены следующим образом:

Наименование общества	Стоимость вложений на 31 декабря 2022 г.	Стоимость вложений на 31 декабря 2021 г.	Доля в уставном капитале, % на 31 декабря 2022 г.
<b>Дочерние компании</b>			
АО «Транспортная компания» (АО «Транском»)	6 666 081	6 666 081	100
MASSINO HOLDINGS LIMITED	6 538 589	6 538 589	100
ООО «ТГ Логистика» (ООО «ФЕСКО Авто»)	5 340 661	5 340 661	100
ООО «Национальная контейнерная компания»	4 697 094	4 697 094	100
ООО «Фирма «Трансгарант»	4 366 120	4 366 120	91.2
HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED	3 512 849	3 512 849	100
ООО «ТГ-ТЕРМИНАЛ»	1 357 798	1 357 798	100
ООО «М-Порт»	2 292 409	2 292 409	50
АО «Русская тройка»	1 627 198	1 627 198	100
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТРАНСПОРТНАЯ ГРУППА ФЕСКО»	480 100	480 100	100
ООО «Дальрефтранс»	450 022	450 022	100
АО «Стройоптторг»	336 716	336 716	100
TG Finance Limited	121 000	121 000	100
ООО «ФЕСКО Интегрированный транспорт» (ООО «ФИТ»)	45 997	45 997	100
АО «Реал-Капитал»	14 800	14 800	100
ООО «ФЕСКО Сервис»	8 110	8 110	100
ООО «Терминал ФЕСКО Гайдамак»	5 000	-	100
ООО «Феско Рейл Джет»	510	-	51
FESCO LINES AUSTRALIA PTY., LIMITED	424	424	100
Tryfield Shipping Company Limited	225	225	100
FESCO MARITIME SOLUTIONS LIMITED (SAND VIEW SHIPHOLDING COMPANY LIMITED)	60	60	100
VERTIO SHIPPING COMPANY LIMITED	60	60	100
BLADE HOLDINGS LIMITED	60	60	100

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование общества	Стоимость вложений на 31 декабря 2022 г.	Стоимость вложений на 31 декабря 2021 г.	Доля в уставном капитале, % на 31 декабря 2022 г.
FESCO AGENCY LINES HK LIMITED	-	186	-
АО МАК «ТРАНСФЕС»	-	-	100
Итого дочерние компании	37 861 883	37 856 559	
<b>Зависимые компании</b>			
АО «Транссибирский контейнерный оператор»	250	-	25
INTERNATIONAL PAINT (EAST RUSSIA) LIMITED	60	60	49
Итого зависимые компании	310	60	
<b>Финансовые вложения в прочие компании</b>			
АО «Дальморепродукт»	500	500	100
Итого финансовые вложения в прочие компании	500	500	
<b>Итого:</b>	<b>37 862 693</b>	<b>37 857 119</b>	

В 2022 г. произошли следующие изменения:

- покупка доли ООО «Терминал Феско Гайдамак», ООО «Феско Рейл Джет», АО «Транссибирский контейнерный оператор»;
- ликвидация FESCO AGENCY LINES HK LIMITED.

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отраженный по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчёта о финансовых результатах, составил в 2022 г. 9 542 306 тыс. руб. (в 2021 г.: 2 224 243 тыс. руб.). Общество не осуществляло продаж долей в уставном капитале в 2022 г. (в 2021 г.: не осуществляло).

Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества представлена ниже.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчётную дату	Дата погашения
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED	займ	14 081 578	31 октября 2025 г.
ООО «ТГ-Терминал»	займ	150 000	31 декабря 2024 г.
Итого на 31 декабря 2022 г.		14 231 578	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
ООО «ТГ-Терминал»	займ	150 000	31 декабря 2024 г.
ООО «ФЕСКО Рейл»	займ	1 670	31 марта 2023 г.
АО «Стройоптторг»	займ	1	30 ноября 2023 г.
Итого на 31 декабря 2021 г.		151 671	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчётную дату	Дата погашения
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
ООО «Инвестконсалтинг»	займ	329 645	31 декабря 2023 г.
ООО «Феско Рейл»	займ	1 670	31 марта 2023 г.
<b>Итого 31 декабря 2022 г.</b>		<b>331 315</b>	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED	займ	14 081 578	31 октября 2022 г.
<b>Итого 31 декабря 2021 г.</b>		<b>14 081 578</b>	

Займы связанным сторонам (пояснение 6.3) выданы в рублях под ставки от 4.5% до 23,85% и не обеспечены поручительством / залогом (31 декабря 2021 г.: от 4.5% до 12.35%, остальные условия без изменений). Увеличение процентных ставок связано с увеличением ключевой ставки Центрального банка РФ.

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

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты отсутствовали по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Доход по депозитам, включая также проценты по остаткам на банковских счетах, проценты по выданным займам, составили в 2022 г. 2 106 689 тыс. руб. (в 2021 г.: 1 406 921 тыс. руб.) и отражены по статье «Проценты к получению», строка 2320 Отчёта о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 15 379 469 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 15 379 469 тыс. руб.)

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

- активов организаций – объектов долевых инвестиций или заемщиков по договорам займов по их бухгалтерской отчётности на последнюю отчётную дату;
- бюджетов движения денежных средств организаций – объектов долевых инвестиций или заемщиков по договорам займов, заложенных в рамках консолидированного бюджета Общества и дочерних компаний на 2023 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв под обесценение прочих финансовых вложений не создавался.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв под обесценение финансовых вложений относится к следующим финансовым вложениям Общества:

Вид финансовых вложений	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
MASSINO HOLDINGS LIMITED	6 538 589	6 538 589
ООО «ТГ Логистика» (ООО «ФЕКСКО Авто»)	4 726 931	4 726 931
HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED	3 512 849	3 512 849
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТРАНСПОРТНАЯ ГРУППА ФЕКСКО»	480 100	480 100
TG Finance Limited	121 000	121 000
<b>Всего резерв под обесценение финансовых вложений на конец года</b>	<b>15 379 469</b>	<b>15 379 469</b>

Принадлежащие Обществу финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2021 г. были частично обременены залогом в части долей в ООО «Дальрефтранс», ООО «ФИТ», ООО «Национальная контейнерная компания», АО «Транском», ООО «ТГ Логистика», ООО «Фирма «Трансгарант». Указанные финансовые вложения были переданы в качестве залога в обеспечение обязательств непрямой дочерней компании Общества (пояснение 8.1). По состоянию на 31 декабря 2022 г. доли выведены из залога.

#### 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 2022 г. составила 8 039 646 тыс. руб. (сумма процентов к получению на 31 декабря 2021 г.: 649 324 тыс. руб.).

Также по данной статье отражены:

- НДС с долгосрочных авансов за аренду судна на сумму 61 720 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 61 720 тыс. руб.);
- авансы, связанные со строительством (покупкой) основных средств и нематериальных активов на сумму 79 855 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: отсутствуют);
- расходы будущих периодов на сумму 64 964 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: отсутствуют).

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

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Материалы	283 089	347 841
Затраты в незавершенном производстве	86 729	97 951
Расходы будущих периодов	39 989	-
<b>Итого:</b>	<b>409 807</b>	<b>445 792</b>

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

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

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

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

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 452 161	(43 954)	1 408 207
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	623 836	(33 351)	590 485
С персоналом по прочим операциям	26 728	-	26 728
Расчёты по налогам и сборам	21 196	-	21 196
Прочая дебиторская задолженность	6 041 499	(11 004)	6 030 495
<b>Итого на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>8 165 420</b>	<b>(88 309)</b>	<b>8 077 111</b>

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчётов:

Вид задолженности	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам	1 284 421	-
Расчёты по процентам к получению	563 304	5 928 601
Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами	140 985	101 894
<b>Итого:</b>	<b>1 988 710</b>	<b>6 030 495</b>

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2022 г. составили 17 531 тыс. руб. (в 2021 г. – 61 259 тыс. руб.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Ниже представлена сумма торговой и прочей дебиторской задолженности (до вычета резерва по сомнительным долгам), выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчётные даты (не включая дебиторскую задолженность по процентам по выданным займам (пояснение 4.2)):

Валюта расчётов	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	16 896 282	1 188 533	5 649 013	412 976
Евро	1 149 274	87 545	198 498	15 795
<b>Итого:</b>	<b>X</b>	<b>1 276 078</b>	<b>X</b>	<b>428 771</b>

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

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные на приобретение запасов и прочих оборотных активов	61 968	-
Расходы будущих периодов	4 603	46 273
Прочие активы	1 713	3 335
<b>Итого:</b>	<b>68 284</b>	<b>49 608</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. уставный капитал составляет 2 951 250 тыс. руб. и состоит из 2 951 250 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Список акционеров (участников), владеющих не менее 1 процента обыкновенных акций:

Акционер	Обыкновенные акции (количество, штук)	Обыкновенные акции (номинал, тыс. руб.)	Доля в уставном капитале (%)
SMARTILICIOUS CONSULTING LTD	737 808 127	737 808	25,0
ENVIARTIA CONSULTING LTD	737 808 127	737 808	25,0
NOUBELIUS LTD	283 577 497	283 577	9,6
VOVOSA CO LTD	236 111 111	236 111	8,0
RIKIMA HOLDINGS LIMITED	196 552 053	196 552	6,7
Прочие	759 393 085	759 394	25,7
<b>Итого:</b>	<b>2 951 250 000</b>	<b>2 951 250</b>	<b>100</b>

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

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2022 г. составляет 24 644 283 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 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).

#### 4.9. Распределение прибыли

В 2022 и 2021 гг. дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом погашены 2 облигационных займа со сроком погашения в 2017-2019 гг.

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Облигационные займы, всего:</b>	-	-	-	<b>2 080 056</b>
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2	-	-	-	535 145
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1	-	-	-	1 544 911
<b>Проценты по облигационному займу:</b>	-	-	-	<b>208 509</b>
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2	-	-	-	70 588
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1	-	-	-	137 921
<b>Займы, всего:</b>	<b>16 091 017</b>	<b>4 645 863</b>	<b>6 447 908</b>	<b>14 714 467</b>
ПАО «ВМТП»	15 717 077	4 645 863	6 447 908	14 714 467
АО «Русская тройка»	373 940	-	-	-
<b>Проценты по займам:</b>	<b>7 991 512</b>	<b>1 465 327</b>	<b>1 984 197</b>	<b>6 068 725</b>
ПАО «ВМТП»	7 980 167	1 465 327	1 984 197	6 068 725
АО «Русская тройка»	11 345	-	-	-
<b>Итого кредиты и займы:</b>	<b>24 082 529</b>	<b>6 111 190</b>	<b>8 432 105</b>	<b>23 071 757</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют (31 декабря 2021 г.: отсутствовали).

Сумма уплаченных процентов составила в 2022 г. 131 тыс. руб. (в 2021 г.: 0 тыс. руб.). Ставка процента по займам, полученным от связанной стороны, привязана к ключевой ставке Центрального банка РФ и в течение 2022 г. составляла от 8% до 22%. Увеличение процентных ставок связано с увеличением ключевой ставки Центрального банка РФ. Действующая на 31 декабря 2022 г. ставка составляет 9.5% (31 декабря 2021 г. – от 10% до 13.5%).

Сумма начисленных в 2022 г. процентов по займам составила 2 441 787 тыс. руб. (в 2021 г.: 1 679 870 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 2022 г. в сумме 1 984 197 руб. (31 декабря 2021 г.:

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

6 277 234 тыс. руб.) и по статье 1410 «Заёмные средства» в составе долгосрочных обязательств в сумме 7 991 512 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 1 465 327 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств).

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

В начале 2020 г. обязательства по указанным мировым соглашениям были новированы в займ от связанной стороны Общества в сумме 5 345 863 тыс. руб. сроком погашения 31 марта 2023 г. по ставке 13.1%.

В 2022 году Обществом и его дочерней компанией были заключены соглашения о новации мировых соглашений в долгосрочный займ в сумме 502 610 тыс. руб. сроком погашения 31 декабря 2025 года по ставке, равной ключевой ставке Центрального банка РФ, увеличенной на 2%, но не более 13%.

В целях исполнения оставшихся обязательств перед владельцами Облигаций по выплате накопленного купонного дохода и номинальной стоимости облигаций в декабре 2022 года был открыт депозитный счет у нотариуса города Москвы на общую сумму 70 177 тыс. руб., и по состоянию на 31 декабря 2022 года облигационный займ полностью погашен Обществом

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

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учёта приводят к возникновению определённых временных разниц между учётной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчётности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражён с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2022 году.

Отложенные налоги по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют:

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

\*В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» была произведена единовременная корректировка сопоставимых данных на 31.12.2021 г. в отношении отложенных налоговых обязательств с отражением в нераспределенной прибыли на сумму 223 278 тыс. руб.

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

Вид задолженности	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	1 092 465	321 274
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	5 518	188 207
Расчёты с бюджетом	266 212	102 393
Расчёты с внебюджетными фондами	715 362	226 960
Расчёты с персоналом	15 192	2 747
Расчёты по претензиям	-	221 834
Прочая кредиторская задолженность	419 287	716 282
<b>Итого:</b>	<b>2 514 036</b>	<b>1 779 697</b>

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. включает задолженность по возмещению затрат связанной стороны Общества по оплате расходов Общества перед поставщиками в сумме 369 902 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 369 902 тыс. руб.).

Ниже представлена сумма краткосрочной кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчётные даты:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
Валюта расчётов	Сальдо в валюте расчётов.	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	1 007 441	70 861	2 816 754	212 178
Евро	85 850	6 495	149 624	12 503
Японская йена	3 130 401	1 661	-	-
Юань	66 608 274	659 084	-	-
<b>Итого:</b>	<b>X</b>	<b>738 101</b>	<b>X</b>	<b>224 681</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в отчётности Общества в составе оценочных обязательств отражены обязательства на общую сумму 2 758 326 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 886 200 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам	2 150 698	1 399 071
Оценочное обязательство по текущим расчётам с работниками Общества	607 628	487 129
<b>Итого:</b>	<b>2 758 326</b>	<b>1 886 200</b>

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сумма оценочных обязательств изменялась следующим образом:

Статья	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Сумма на начало отчётного года</b>	<b>1 886 200</b>	<b>283 584</b>
Начислено обязательств	3 969 014	2 408 277
Восстановлено в связи с избыточностью	(252 325)	-
Исполнено обязательств	(2 844 563)	(805 661)
<b>Сумма на конец отчётного года</b>	<b>2 758 326</b>	<b>1 886 200</b>

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

Код строки	Статья	2022 г.	2021 г.
2120	Себестоимость продаж	3 969 014	2 408 277
<b>Итого:</b>		<b>3 969 014</b>	<b>2 408 277</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в строке 1450 бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства по аренде на сумму 682 562 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 953 274 тыс. руб.) и по строке 1550 – долгосрочные обязательства по аренде на сумму 829 960 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 068 754 тыс. руб.)

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

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

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

Статья	2022 г.	2021 г.
Выручка от оказания услуг единоличного исполнительного органа, IT услуги	3 947 210	2 267 992
Выручка от операционной аренды (тайм-чартера) флота	2 414 537	1 616 574
Выручка от услуг транспортного флота	1 248 095	666 544
Прочая выручка	93 094	67 510
<b>Итого:</b>	<b>7 702 936</b>	<b>4 618 620</b>

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

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

Элементы затрат	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	9 099 705	6 323 209
Отчисления на социальные нужды	829 972	664 344
Материальные затраты	678 375	406 704
Амортизация основных средств	642 923	147 052
Расходы на аудиторские, бухгалтерские, юридические услуги и ИТ	424 927	367 138
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	140 237	364 394
Затраты на аренду	46 565	494 269
Прочие затраты	616 108	461 945
<b>Итого:</b>	<b>12 478 812</b>	<b>9 229 055</b>

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

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Элементы затрат	2022 г.	2021 г.
Расходы членов совета директоров	516 147	289 644
Затраты на оплату труда	229 826	172 093
Расходы на аутсорсинг	164 118	189 222
Отчисления на социальные нужды	35 755	28 064
Прочие затраты	153 493	73 319
<b>Итого:</b>	<b>1 099 339</b>	<b>752 342</b>

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

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	257 734	109 197
Доходы в связи с передачей имущественных прав по облигациям	212 285	-
Доходы по восстановлению резерва по отпускам	133 326	-
Доходы от прочей операционной аренды основных средств	88 860	85 688
Доходы от восстановления резервов под обесценение финансовых вложений	-	59 604
Восстановление резерва по премиям	118 999	-
Курсовые разницы и результат от реализации иностранной валюты	-	3 371
Прочие доходы	195 165	115 610
<b>Итого:</b>	<b>1 006 369</b>	<b>373 470</b>

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы и результат от реализации иностранной валюты	2 417 743	-
Расходы, связанные с досрочным расторжением аренды (пояснение 4.1)	1 327 564	-
Расходы прошлых лет	323 489	228 340
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов (основные средства и материальные ценности)	251 826	103 541
Спонсорство и благотворительность	36 392	21 506
Расходы от сдачи основных средств в аренду	1 001	12 620
Списание программного обеспечения	-	225 251
Прочие расходы	117 142	320 159
<i>в том числе</i>		
<i>Расходы, связанные с судебными решениями</i>	<i>17 395</i>	<i>160 874</i>
<b>Итого:</b>	<b>4 475 157</b>	<b>911 417</b>

#### 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 2022 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(246 661)	(3 949 430)
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	49 332	789 886
Налоговый эффект необлагаемых доходов в виде дивидендов	1 908 461	444 849
Постоянный налоговый доход/(расход)	(499 808)	(109 174)
Уменьшение непризнаваемых отложенных налоговых активов в отношении обесценения финансовых вложений	-	11 921
Увеличение непризнаваемых отложенных налоговых активов в отношении налогового убытка	(1 190 778)	(820 790)
Доход по налогу на прибыль	267 207	316 692

В 2022 г. Обществом не были признаны изменения в отложенных налоговых активах в отношении налогового убытка в сумме 1 190 778 тыс. руб. (в 2021 году: не были признаны изменения в отложенных налоговых активах в отношении налогового убытка и восстановления резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 820 790 тыс. руб. и 11 921 тыс. руб. соответственно) в связи с тем, что отсутствует вероятность того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, достаточную для использования данных временных разниц.

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

Базовая прибыль на акцию отражает прибыль отчётного года, которая причитается акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчётный год к

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчётного года.

Указанные ниже базовый убыток за 2021 г. и базовая прибыль за 2022 г. равны чистому убытку или прибыли (статья 2400 Отчёта о финансовых результатах).

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль / (убыток) за отчетный год	20 546	(3 632 738)
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.	0,00696	(1,2309)

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

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

Прочие поступления по операционной деятельности за 2021 г. включают в себя в том числе поступления по расчетам по уступке права требования в сумме 192 017 тыс. руб. Прочие платежи по операционной деятельности включают в себя в том числе чистые платежи по НДС в сумме 158 025 тыс. руб.

## 6. Расчёты со связанными сторонами

### 6.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Smartlicious Consulting Ltd., Enviartia Consulting Ltd.	Общество контролируется компаниями
Wiredfly Investments Ltd., Maple Ridge Ltd., Sian Participation Corp., Helicorp Investments Ltd., Intimere Holdings Ltd.	Компании под общим контролем
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и не прямое участие)
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

## 6.2. Операции со связанными сторонами за отчётный период

В 2022 г. Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

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

Сравнительная информация за 2021 г. представлена в таблице:

В 2021 г. Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Компании под общем контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>2021 г.</b>			
<b>Доходы от реализации</b>			
Продажа товаров, работ, услуг	-	3 548 457	-
<b>Итого доходов:</b>	-	<b>3 548 457</b>	-
<b>Расходы</b>			
Приобретение товаров, работ и услуг	-	589 851	9 933
<b>Итого расходов:</b>	-	<b>589 851</b>	<b>9 933</b>
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	-	1 405 066	-
Проценты по займам к уплате	-	1 679 870	-
Дивиденды к получению	-	2 160 412	63 831
Прочие доходы	-	134 854	-
Прочие расходы	-	91 417	-

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы представлены без учёта курсовых разниц. В 2021 г. существенных курсовых разниц по расчетам со связанными сторонами, кроме расчетов по займам, не возникало. Курсовая разница от переоценки займов FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED, включая проценты к получению по нему, за 2021 г. составила 2 203 тыс. руб. В 2022 году сумма курсовой разницы по дивидендам от дочерней компании FESCO GLOBAL LOGISTICS LIMITED составила (2 285 735) тыс. руб.

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают возможность неденежной формы расчётов. Неденежные расчёты преимущественно включают в себя взаимозачёты с агентами – дочерними компаниями Общества и осуществляются с целью оптимизации платежей. В 2022 г. дебиторская задолженность связанных сторон не погашалась путём неденежных расчётов (в 2021 г. также).

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	Компании под общем контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
По товарам и услугам	-	2 928 310	5 909
Прочая дебиторская задолженность	-	1 313 191	-
По займам выданным (с учётом процентов)	-	23 165 842	-
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	-	<b>27 407 343</b>	<b>5 909</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
По товарам и услугам	-	1 107 299	85
Прочая кредиторская задолженность	-	412 824	251
По займам полученным (с учётом процентов)	-	32 514 634	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	-	<b>34 034 757</b>	<b>336</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
По товарам и услугам	-	1 782 939	2 285
Прочая дебиторская задолженность	-	11 828	-
По займам выданным (с учётом процентов)	-	20 811 174	-
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	-	<b>22 605 941</b>	<b>2 285</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
По товарам и услугам	-	246 159	-
Прочая кредиторская задолженность	-	944 730	-
По займам полученным (с учётом процентов)	-	26 894 382	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	-	<b>28 085 271</b>	-

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

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

Наименование	Компании под общем контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>2021 г.</b>			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	3 436 562	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(740 264)	(18 513)
Поступления арендных платежей	-	8 337	-
Прочие поступления	-	192 017	-
Получение займа	-	1 000 000	-
Возврат займа	-	(1 385 352)	-
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	-	4 637 756	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, выдача займов	-	-	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (возврат ранее полученных дивидендов)	-	-	-

## 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	2022 г.	2021 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения, всего</b>	<b>5 545 205</b>	<b>3 386 757</b>
в том числе:		
по оплате труда	4 584 023	2 860 936
компенсационные выплаты	3 529	15 524
по оплате ежегодного отпуска	223 385	42 134
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	734 020	467 925
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего, в том числе:	248	238
<i>членам Правления</i>	<i>248</i>	<i>238</i>

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведён в Пояснении 2.3.

## 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.

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 2022г. краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 8 287 460 тыс.руб. Основная часть кредиторской задолженности Общества и задолженности по займам представлена задолженностью перед дочерними компаниями Общества (9 960 661 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2022г.) и соответственно сроки и суммы ее погашения находятся под его полным контролем. В связи с этим руководство Общества оценивает риск ликвидности как несущественный.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2022 и 2021 гг., представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам.

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

31 декабря 2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г. и позже	Всего
Кредиты и займы	24 358 251	6 569 969	-	-	-	30 928 220
Кредиторская задолженность	1 414 679	-	-	-	-	1 414 679
Прочие обязательства (ФСБУ 25)	999 020	838 435	680 866	37 475	27 563	2 583 359
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>26 771 905</b>	<b>7 408 404</b>	<b>680 866</b>	<b>37 475</b>	<b>27 563</b>	<b>34 926 258</b>

### Рыночный риск

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

#### Риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с активами и обязательствами с плавающей процентной ставкой. Прочие заимствования несущественно подвержены риску изменения процентных ставок. Активы с плавающими процентными ставками представляют собой займы, выданные связанным сторонам. Обязательства с плавающей процентной ставкой представляют собой заём, полученный от связанной стороны. По указанным активам и обязательствам процентная ставка представляет собой процентную ставку в размере ключевой ставки Центрального банка РФ, увеличенной на 3,65% годовых для активов и на 2% для обязательств.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы с переменной процентной ставкой	14 081 578	14 081 578
Обязательства с переменной процентной ставкой	(17 519 123)	(14 714 467)
<b>Итого:</b>	<b>(3 437 545)</b>	<b>(632 889)</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В таблице ниже представлена чувствительность Общества к повышению или снижению плавающих процентных ставок на 31 декабря 2022 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	(1 602 110)	1 602 110
<b>Итого</b>	<b>(193 952)</b>	<b>193 952</b>

Риск изменения курсов валют

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

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлены ниже (в рублёвом эквиваленте в тыс. руб.):

	31 декабря 2022 г.				31 декабря 2021 г.	
	Доллар США	Евро	Иена	Юань	Доллар США	Евро
Денежные средства и денежные эквиваленты	16 383	8 086	-	-	137 901	1 560
Дебиторская задолженность покупателей	1 172 862	81 925	-	-	305 427	-
Кредиторская задолженность поставщиков	(71 023)	(6 495)	(1 161)	(659 084)	(37 990)	(5 603)
<b>Чистый эффект</b>	<b>1 118 222</b>	<b>83 516</b>	<b>(1 161)</b>	<b>(659 084)</b>	<b>405 338</b>	<b>(4 043)</b>

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

	31 декабря 2022 г.				31 декабря 2021 г.	
	Доллар США	Евро	Иена	Юань	Доллар США	Евро
Укрепление (+20%)	223 644	16 703	(232)	(131 817)	81 068	(809)
Ослабление (-20%)	(223 644)	(16 703)	232	131 817	(81 068)	809

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

### Правовые риски

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

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

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

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки компании за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

### Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса

В рамках действий Общества по улучшению своей позиции ликвидности руководство провело подробный анализ денежных потоков Общества и его дочерних компаний за период с начала 2023 г. по 2026 г., чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки Общества и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как курсы валют и баланс экспорта и импорта.

С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении

Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Представленная 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 году на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдается снижение импортного и экспортного контейнерного грузопотока. Ключевым направлением снижения экспорта выступает европейское, тогда как экспорт через порты и сухопутные переходы Дальнего Востока демонстрирует рост за счет перенаправления на них части европейского экспорта. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022 года оставались стабильны относительно уровня предыдущего периода.

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

В течение 2021 года - 2022 года руководством Общества также принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний ПАО «ДВМП», расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

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

С учетом вышеуказанных факторов руководство Общества полагает, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании сохранят способность продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Этому будут способствовать как выстроенная бизнес-модель ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, ориентированная на расширение рынка присутствия, так и умеренная диверсификация потребителей и обеспеченность ключевыми ресурсами.

## 8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

### 8.1. Обеспечения обязательств и платежей

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

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Поручительство	FESCO OCEAN MANAGEMENT LTD (связанная сторона) по договорам лизинга (612 333 долл. США) до окончания срока действия последних	2 139	2 258
	Halimeda International Limited (связанная сторона) в пользу банка-кредитора сроком до 22 октября 2028 г.	21 302 000	21 302 000
	Mosetra Investments Limited (связанная сторона) в пользу ООО «Енисей Капитал» сроком до 22 октября 2028 г.	198 000	198 000
	Anouko Shipping (связанная сторона) в пользу Capablu Limited сроком до 17 июля 2026 г.	-	1 261 043
	Seamore Shipping Company Limited (связанная сторона) в пользу Richdale Investments Limited сроком до 17 декабря 2026 г.	-	1 092 903
	ООО «Фирма «Трансгарант» (связанная сторона) в пользу ПАО «ПСБ Лизинг» сроком до 31 мая 2032 г.	1 249 606	2 144 128
	ООО «Дальнефранс» (связанная сторона) в пользу ПАО «ПСБ Лизинг» сроком до 30 июня 2027 г.	-	250 000
Гарантия, залог долей*	В таблице раскрыта сумма фактической задолженности ПАО «ВМТП» по кредитному договору, заключенному с банком-кредитом, по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. соответственно.  Максимальная сумма гарантии, выданной Обществом в пользу банка-кредитора согласно договору гарантии составляет:  на 31.12.2022 г. - 4 700 000 тыс. руб. 4 700 000 тыс. руб.,  на 31.12.2021г. - 340 000 тыс. долл. США и 4 700 000 тыс. руб.	4 700 000	33 325 534
	ООО «Фирма «Трансгарант» (связанная сторона) по договору лизинга в пользу банка-кредитора сроком до 28 января 2033 г.	8 338 000	-
<b>Итого:</b>		<b>35 789 745</b>	<b>59 575 866</b>

\*Обществом в обеспечение обязательств ПАО «ВМТП» (дочерняя компания Общества) по Кредитным договорам с Банком-кредитом от 3 ноября 2017 г. и 9 апреля 2021 г. также были переданы в залог доли в уставном капитале ООО «Дальнефранс», ООО «ФЕСКО Интегрированный транспорт», ООО «Национальная контейнерная компания», ООО «ТГ Логистика», АО «Транспортная компания», ООО «Фирма «Трансгарант». Доли и стоимость вложений в уставный капитал компаний приведены в пояснении 4.2. На 31 декабря 2022 г. доли выведены из залога.

По состоянию на отчетную дату, после получения согласования от банка-кредитора о том, что банк не будет применять к ПАО «ВМТП» санкции в виде досрочного истребования суммы кредита при соблюдении определенных условий, ПАО «ВМТП» было нарушено одно из ограничительных условий

(ковенант) по кредитному договору. По состоянию на 31 декабря 2022 года все вышеуказанные условия были выполнены ПАО «ВМТП» и его связанными сторонами (ПАО «ДВМП» и компаниями под контролем ПАО «ДВМП»).

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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество являлось стороной в ряде судебных процессов, большинство из которых касались погашения задолженности Общества по выпущенным им облигациям. Указанные судебные процессы были большей частью урегулированы в течение 2021-2022 гг. (пояснение 4.10). Неурегулированные на 31 декабря 2022 г. судебные процессы планируются к завершению в течение 2023 г. и касаются утверждения мировых соглашений по новации задолженности с дочерней компанией Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и дату подготовки отчетности Общество также 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 1 895 249 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. застрахован по программе страхования судов, машин и оборудования в российских и иностранных страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 88 948 тыс. дол. США, или, в пересчете на российскую валюту по курсу на 31 декабря 2022 г., 6 256 370 тыс. руб.

## 9. События после отчетной даты

На дату утверждения настоящей отчетности Общество и ПАО «ВМТП» (дочерняя компания) начали процедуру согласования продления сроков погашения задолженности по соглашениям о новации облигаций ПАО «ДВМП» в займы сроком до 31 декабря 2025 г. Балансовая стоимость указанных обязательств на балансе Общества на 31 декабря 2022 г. составила 8 432 105 тыс. руб.

В марте 2023 г. ПАО «ДВМП» приобрело судно ACACIA MING (новое название: FESCO ANASTASIA) стоимостью 75 800 000 китайских юаней (828 463 тыс. руб. в рублевом эквиваленте).

В феврале 2023 года ПАО «ДВМП» как единственным участником было принято решение о распределении части прибыли его дочерней компании FESCO GLOBAL LOGISTICS LIMITED в виде дивидендов в сумме 100 000 тыс. долларов (7 051 740 тыс. руб. по курсу на дату принятия решения). Дивиденды были частично получены ПАО «ДВМП» в феврале 2023 года в сумме 26 757 тыс. долларов (2 000 317 тыс. руб. по курсу на дату платежа)

Руководитель

25 апреля 2023 г.

(на основании доверенности от 17.02.2022 № 77/46-н/77-2022-6-273)



Л.Г. Звягинцев