

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| Аудиторское заключение независимых аудиторов | 3 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 10 |
| Консолидированный отчет о прибылях и убытках | 11 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе | 12 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 13 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 15 |
| 1. Организация и направления деятельности | 17 |
| 2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности | 17 |
| 3. Учетная политика | 25 |
| 4. Гудвилл | 26 |
| 5. Флот | 28 |
| 6. Подвижной состав и прочие основные средства | 30 |
| 7. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия | 33 |
| 8. Запасы | 35 |
| 9. Непроизводные финансовые активы и обязательства | 35 |
| 10. Обязательства по кредитам и займам | 38 |
| 11. Текущий и отложенный налог на прибыль | 40 |
| 12. Капитал | 43 |
| 13. Сегментный анализ | 43 |
| 14. Выручка | 46 |
| 15. Операционные расходы | 48 |
| 16. Административные расходы | 48 |
| 17. Обесценение активов | 48 |
| 18. Прочие финансовые доходы и расходы, нетто | 48 |
| 19. Выбывающая группа, предназначенная для продажи | 49 |
| 20. (Убыток)/прибыль на акцию | 50 |
| 21. Условные обязательства | 50 |
| 22. Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками | 52 |
| 23. Операции со связанными сторонами | 58 |
| 24. События после отчетной даты | 59 |



Аудиторское заключение независимых аудиторов

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Аудируемое лицо: ПАО «ДВМП»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1022502256127.
Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка гудвилла

См. пояснение 4 к консолидированной финансовой отчетности.

| Ключевой вопрос аудита | Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита |
|--|---|
| <p>В консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года отражен значительный гудвилл, который является существенным для консолидированной финансовой отчетности. В силу текущих рыночных условий и сохраняющейся общей рыночной волатильности, волатильности объемов импорта и экспорта и обменных курсов существует риск того, что вышеуказанный гудвилл может быть неполностью возмещаемым. Гудвилл относится к единице, генерирующей потоки денежных средств («ЕГДП») «Владивостокский морской торговый порт («ВМТП»).</p> <p>На отчетную дату руководство проводит оценку возмещаемой стоимости активов Группы и единиц, генерирующих потоки денежных средств, на основании ценности использования.</p> <p>В силу неопределенности, связанной с прогнозированием и дисконтированием будущих денежных потоков, которые лежат в основе оценки возмещаемости, оценка гудвилла на обесценение является одной из ключевых областей аудита, связанной с применением оценочных суждений.</p> | <p>Мы оценили обоснованность ожидаемых прогнозов денежных потоков, сравнив их с данными из внешних источников, а также с нашими оценками в отношении ключевых допущений: прогнозов объемов перевалки контейнеров и генеральных грузов, ставок по перевалке контейнеров и генеральных грузов, прогнозов расходов, ставки дисконтирования и ставки роста на конец периода прогнозирования.</p> <p>В том числе мы провели процедуры в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ключевых допущений в отношении краткосрочных и долгосрочных темпов роста в прогнозах путем сопоставления их с экономическими и отраслевыми прогнозами; - используемой ставки дисконтирования. В частности, мы пересчитали средневзвешенную стоимость капитала Группы с использованием сопоставимой рыночной информации. <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке для оказания нам помощи в оценке допущений и методологии, используемых Группой.</p> |

Оценка способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность в связи с пандемией коронавирусной инфекции

См. пояснение 2 (d) к консолидированной финансовой отчетности.

| Ключевой вопрос аудита | Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита |
|--|---|
| <p>Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.</p> <p>В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Органами государственной власти Российской Федерации был принят ряд мер по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая закрытие границ, режим самоизоляции, ограничения на внутренние и внешние перевозки. В связи с этим в феврале-марте 2020 года произошло снижение объема перевозок Группы в и из Китая, которое было частично сбалансировано ростом объемов внутренних перевозок и перевалки грузов.</p> <p>Оценка допущения о непрерывности деятельности Группы проводилась на основе прогнозов движения денежных средств, которые, по мнению руководства, подтверждают утверждение о том, что у Группы будет достаточно ресурсов для продолжения деятельности в обозримом будущем. Прогнозы отражают ряд сценариев, являющихся, по мнению руководства, возможными, таких как продолжающийся спад в объемах экспортно-импортных перевозок. Как указано в пояснении 2, в рамках данного анализа руководство также рассмотрело ряд мер, направленных на смягчение последствий нарушения нормальной хозяйственной деятельности и поддержание ликвидности Группы.</p> <p>Использование Группой допущения о</p> | <p>Мы проанализировали оценку руководством допущения о непрерывности деятельности, в том числе оценку рисков хозяйственной деятельности и ликвидности в связи с распространением коронавирусной инфекции, а также программу дальнейших действий, планируемых для снижения выявленных рисков. В рамках данной процедуры мы также провели опрос президента и вице-президента по финансам Группы.</p> <p>Мы оценили обоснованность ожидаемых прогнозов денежных потоков, проведя следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Тестирование основных допущений, использованных при формировании прогнозной финансовой информации для различных сценариев развития ситуации. В первую очередь, мы оценили прогнозируемые объемы перевозок и ставок по ним, подход к прогнозированию затрат в соответствии с нашим пониманием деятельности Компании, а также на основании общедоступных отраслевых/рыночных отчетов; - Анализ чувствительности оценки возможности Группы непрерывно продолжать свою деятельность к изменениям в вышеуказанных ключевых допущениях, а также анализ наличия признаков предвзятости руководства при формировании данной оценки. <p>Мы оценили точность и полноту раскрытия информации в отношении оценки допущения о непрерывности деятельности, а также связанной с этим</p> |



| Ключевой вопрос аудита | Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита |
|--|---|
| непрерывности деятельности является ключевым вопросом аудита в связи с высокой степенью управленческих суждений, необходимых при анализе данного допущения, а также в связи с неопределенностью, присущей прогнозированию и оценке влияния на финансовые показатели текущих условий ведения деятельности и мер, запланированных Группой. | неопределенности консолидированной отчетности Группы. В финансовой |

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Группы, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда



ПАО «ДВМП»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 7

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:

Людмила Климанова

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

20 мая 2020 года

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

**Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2019 года**

| млн руб. | Пояс- нение | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|----------------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Флот | 5 | 4 982 | 5 677 |
| Подвижной состав и прочие основные средства | 6 | 24 067 | 29 827 |
| Гудвилл | 4 | 6 418 | 8 493 |
| Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия | 7 | 68 | 141 |
| Прочие внеоборотные активы | 9 | 1 584 | 1 042 |
| Итого внеоборотных активов | | 37 119 | 45 180 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 8 | 1 046 | 1 085 |
| Дебиторская задолженность | 9 | 10 542 | 10 367 |
| Прочие оборотные активы | 9 | 52 | 665 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 1 232 | 3 313 |
| Активы, предназначенные для продажи | 19 | 11 336 | 217 |
| Итого оборотных активов | | 24 208 | 15 647 |
| Итого активов | | 61 327 | 60 827 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 12 | 2 951 | 2 951 |
| Эмиссионный доход | | 23 697 | 23 697 |
| (Непокрытый убыток) / нераспределенная прибыль | | (908) | 1 312 |
| Резервы | | (22 255) | (26 518) |
| Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании | | 3 485 | 1 442 |
| Доли неконтролирующих участников | | 2 124 | 1 734 |
| Всего капитала | | 5 609 | 3 176 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы и обязательства по финансовой аренде | 10 | 26 741 | 40 952 |
| Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части | 2,10 | 2 881 | - |
| Отложенное налоговое обязательство | 11 | 1 496 | 1 348 |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 192 | 200 |
| Итого долгосрочных обязательств | | 31 310 | 42 500 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность | 9 | 10 666 | 10 456 |
| Краткосрочные кредиты и займы и обязательства по финансовой аренде | 10 | 6 145 | 4 695 |
| Обязательства по аренде, краткосрочная часть | 2,10 | 343 | - |
| Обязательства, предназначенные для продажи | 19 | 7 254 | - |
| Итого краткосрочных обязательств | | 24 408 | 15 151 |
| Итого обязательств | | 55 718 | 57 651 |
| Итого капитала и обязательств | | 61 327 | 60 827 |

М.В. Сахаров, Президент
Дата: 20 мая 2020 года

Л.Г. Звягинцев, Вице-президент по финансам

*Прилагаемые пояснения на стр. 17-59 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

| млн руб. | Пояснение | 2019 | 2018 |
|--|-----------|----------------|---------------|
| Выручка | 14 | 56 673 | 56 993 |
| Операционные расходы | 15 | (37 279) | (39 634) |
| Валовая прибыль до учета амортизации | | 19 394 | 17 359 |
| Амортизация | 5,6 | (3 485) | (2 480) |
| Административные расходы | 16 | (7 341) | (6 983) |
| (Обесценение)/восстановление убытка от обесценения активов | 17 | (141) | 124 |
| Прочие (расходы)/доходы, нетто | | (123) | 314 |
| Прибыль от операционной деятельности | | 8 304 | 8 334 |
| Финансовые доходы | 18 | 77 | 4 707 |
| Финансовые расходы | 18 | (7 450) | (5 148) |
| Результат от выбытия дочерних и ассоциированных компаний | | - | 816 |
| Прочие не операционные расходы | | (268) | (417) |
| Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия | 7 | 77 | 1 662 |
| Прибыль до налогообложения | | 740 | 9 954 |
| Расходы по налогу на прибыль | 11 | (2 582) | (2 945) |
| (Убыток)/прибыль за год | | (1 842) | 7 009 |
| Причитающиеся: | | | |
| Акционерам Компании | | (2 232) | 6 723 |
| Держателям неконтролирующих долей участия | | 390 | 286 |
| (Убыток)/прибыль на акцию (в рублях) | 20 | (0,756) | 2,278 |

Прилагаемые пояснения на стр. 17-59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

**Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

| млн руб. | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|--------------|----------------|
| (Убыток)/прибыль за год | (1 842) | 7 009 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | | |
| <i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i> | | |
| Доля в прочем совокупном доходе объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия | - | 56 |
| Влияние пересчета валют | 4 330 | (7 851) |
| Переоценка флота | (52) | 196 |
| Амортизация резерва по переоценке флота | (11) | - |
| Начисление отложенного налога при переоценке флота | 10 | (39) |
| Прочий совокупный доход/(убыток) за год | <u>4 277</u> | <u>(7 638)</u> |
| Общий совокупный доход/(убыток) за год | <u>2 435</u> | <u>(629)</u> |
| Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся: | | |
| Акционерам Компании | 2 045 | (915) |
| Держателям неконтролирующих долей участия | 390 | 286 |

*Прилагаемые пояснения на стр. 17-59 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

| млн руб. | Капитал, принадлежащий собственникам Компании | | | | | | | Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия | Итого капитала |
|--|---|----------------------|---|-------------------------|--|---------|-------|--|-------------------|
| | Акционерный капитал (Поясн. 12) | Эмиссионный доход | (Непокрытый убыток) /нераспределенная прибыль | Резерв по переоценке | Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты | Итого | | | |
| Остаток на 1 января 2018 года | 2 951 | 23 697 | (5 483) | 32 | (18 828) | 2 369 | 785 | 3 154 | |
| Прибыль за год | - | - | 6 723 | - | - | 6 723 | 286 | 7 009 | |
| Прочий совокупный убыток | | | | | | | | | |
| Влияние пересчета валют | - | - | - | 26 | (7 877) | (7 851) | - | (7 851) | |
| Доля в совокупном доходе объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия | - | - | 56 | - | - | 56 | - | 56 | |
| Переоценка флота | - | - | - | 196 | - | 196 | - | 196 | |
| Выбытие резерва по переоценке флота | - | - | 28 | (28) | - | - | - | - | |
| Начисление отложенного налога при переоценке флота | - | - | - | (39) | - | (39) | - | (39) | |
| Итого прочий совокупный убыток | - | - | 84 | 155 | (7 877) | (7 638) | - | (7 638) | |
| Общий совокупный убыток за год | - | - | 6 807 | 155 | (7 877) | (915) | 286 | (629) | |
| Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала | | | | | | | | | |
| Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля | - | - | (12) | - | - | (12) | 663 | 651 | |
| Итого по операциям с собственниками | - | - | (12) | - | - | (12) | 663 | 651 | |
| Остаток на 31 декабря 2018 года | 2 951 | 23 697 | 1 312 | 187 | (26 705) | 1 442 | 1 734 | 3 176 | |

*Прилагаемые пояснения на стр. 17-59 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(Продолжение)**

| млн руб. | Капитал, принадлежащий собственникам Компании | | | | | | | |
|---|---|-------------------|--|-------------------------|--|---------|--|-------------------|
| | Акционерный капитал (Поясн. 12) | Эмиссионный доход | (Непокрытый убыток) / нераспределенная прибыль | Резерв по переоценке | Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты | Итого | Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия | Итого капитала |
| Остаток на 1 января 2019 года | 2 951 | 23 697 | 1 312 | 187 | (26 705) | 1 442 | 1 734 | 3 176 |
| Убыток за год | - | - | (2 232) | - | - | (2 232) | 390 | (1 842) |
| Прочий совокупный доход | | | | | | | | |
| Влияние пересчета валют | - | - | - | (17) | 4 347 | 4 330 | - | 4 330 |
| Переоценка флота | - | - | - | (52) | - | (52) | - | (52) |
| Выбытие резерва по переоценке флота | - | - | - | (11) | - | (11) | - | (11) |
| Амортизация резерва по переоценке флота | - | - | 14 | (14) | - | - | - | - |
| Начисление отложенного налога при переоценке флота | - | - | - | 10 | - | 10 | - | 10 |
| Итого прочий совокупный доход за год | - | - | 14 | (84) | 4 347 | 4 277 | - | 4 277 |
| Общий совокупный доход | - | - | (2 218) | (84) | 4 347 | 2 045 | 390 | 2 435 |
| Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала | | | | | | | | |
| Дивиденды выплаченные | - | - | (2) | - | - | (2) | - | (2) |
| Итого по операциям с собственниками | - | - | (2) | - | - | (2) | - | (2) |
| Остаток на 31 декабря 2019 года | 2 951 | 23 697 | (908) | 103 | (22 358) | 3 485 | 2 124 | 5 609 |

Наличие нераспределенной прибыли Компании для выплаты акционерам определяется Уставом Компании и законодательством Российской Федерации и не соответствует цифрам, представленным выше. Нераспределенная прибыль Компании, имеющаяся в наличии для распределения, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2019 года составляла 0 руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 0 руб.).

*Прилагаемые пояснения на стр. 17-59 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

| млн руб. | Поясн. | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|--------|----------------------|---------------------|
| Денежные средства от операционной деятельности | | | |
| (Убыток)/прибыль за год | | (1 842) | 7 009 |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация | | 3 485 | 2 480 |
| Обесценение/(восстановление) убытков от обесценения | | 141 | (124) |
| Прибыль от реализации основных средств | | (123) | (605) |
| Убыток/(прибыль) по курсовым разницам | | 2 713 | (4 391) |
| Чистые финансовые расходы | | 4 660 | 4 832 |
| Результат от выбытия дочерних и ассоциированных компаний | | - | (816) |
| Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия | | (77) | (1 662) |
| Расходы по налогу на прибыль | | 2 582 | 2 945 |
| Прочие доходы и расходы | | (77) | 132 |
| Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах | | <u>11 462</u> | <u>9 800</u> |
| Изменение запасов | | 39 | (314) |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 448 | (2 829) |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (387) | 1 028 |
| Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль | | <u>11 562</u> | <u>7 685</u> |
| Налог на прибыль уплаченный | | (2 688) | (1 787) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто | | <u>8 874</u> | <u>5 898</u> |

*Прилагаемые пояснения на стр. 17-59 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(Продолжение)**

| млн руб. | Поясн. | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|--------|----------------|-----------------|
| Денежные средства от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение подвижного состава и прочих основных средств | 6 | (2 862) | (4 657) |
| Выручка от продажи прочих основных средств | | 1 588 | 1 798 |
| Приобретение судов | 5 | (701) | (411) |
| Выручка от продажи судов | 5 | 610 | 88 |
| Расходы на ремонт в сухих доках | 5 | (275) | (236) |
| Приобретение дочернего общества, за вычетом приобретенных денежных средств | | - | (732) |
| Выбытие дочернего общества, за вычетом выбывших денежных средств | | - | 234 |
| Выбытие ассоциированной компании | | - | 14 625 |
| Выбытие/(приобретение) прочих инвестиционных активов, нетто | | 514 | (561) |
| Дивиденды полученные | | 92 | 912 |
| Движение денежных средств ограниченного пользования | | - | 614 |
| Проценты полученные | | 51 | 75 |
| | | <u>(983)</u> | <u>11 749</u> |
| Денежные средства от финансовой деятельности | | | |
| Получение кредитов и займов | | - | 500 |
| Погашение кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде | | (3 731) | (10 140) |
| Погашение обязательств по аренде | | (1 139) | - |
| Погашение облигаций | | (120) | (3 997) |
| Проценты и комиссии уплаченные | | (4 872) | (6 060) |
| Дивиденды выплаченные | | (2) | - |
| Приобретение неконтролирующих долей | | - | (28) |
| | | <u>(9 864)</u> | <u>(19 725)</u> |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | | |
| | | 108 | (320) |
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов | | | |
| | | (2 081) | (2 398) |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января | | | |
| | | 3 313 | 5 711 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря | | | |
| | 9 | <u>1 232</u> | <u>3 313</u> |

Прилагаемые пояснения на стр. 17-59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

1. Организация и направления деятельности

Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП» или Компания) было приватизировано и получило статус акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации 3 декабря 1992 года Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: 115035 Российская Федерация, г. Москва, ул. Садовническая, 75.

По состоянию на 31 декабря 2019 года основными инвесторами, имеющими косвенное владение, являлись: З.Г. Магомедов – 32.5% акций ПАО «ДВМП», Группа TPG – 17.4% акций ПАО «ДВМП», Группа GHP – 23.8% акций ПАО «ДВМП».

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

2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Основные принципы подготовки финансовой отчетности

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

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

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы признают: (а) активы в форме права пользования и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объектов аренды (базового актива) является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенной на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются на более короткий срок между сроком аренды и сроком полезного использования арендуемого актива. В последующем актив в форме права пользования учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

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

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа решила воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Группа применила МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Договоры, которые не были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4, не переоценивались. Соответственно, определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

Группа признает активы в форме права пользования на дату первоначального применения для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда», в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в консолидированном отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

Группа отражает права пользования в составе подвижного состава и прочих основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении учета аренды у арендодателя, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 «Аренда». Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в консолидированной финансовой отчетности.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Аренда – Группа Арендатор

По состоянию на 1 января 2019 года Группа признала активы в форме права пользования в размере, соответствующем обязательствам по аренде в сумме 4 603 млн руб. Ставки дисконтирования, примененные в отношении обязательства по аренде на 1 января 2019 года, составили диапазон от 12% до 17 % по различным видам договоров.

Активы, полученные по договорам аренды, которые были определены как финансовый лизинг согласно положениям МСФО (IAS) 17, на дату применения МСФО (IFRS) 16 и 31 декабря 2019 года представляли собой подвижной состав балансовой стоимостью 8 016 млн руб. и 1 149 млн руб. соответственно и технику, оборудование и прочие основные средства балансовой стоимостью 439 млн руб. и 464 млн руб. соответственно. Группа не проводила пересчета стоимости указанных активов и связанных с ними обязательств на дату применения МСФО (IFRS) 16.

При применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» впервые при определении аренды Группа применяет следующие упрощения практического характера:

- использование единой ставки дисконтирования для портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев по состоянию на 1 января 2019 года в качестве краткосрочной аренды;
- учет операционной аренды по арендуемым активам с низкой стоимостью по состоянию на 1 января 2019 года в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость;
- не выделять неарендные компоненты в договорах тайм-чартера, в которых Группа выступает арендатором и учитывать данные договоры как единый арендный компонент

Группа арендует земельные участки, флот, железнодорожные подъездные пути, подвижной состав, погрузочно-разгрузочную технику, причалы и контейнеры. Оставшийся срок действия соответствующих договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет от 1 года до 44 лет. Группа провела проверку на обесценение активов в форме права пользования на дату первого применения стандарта и 31 декабря 2019 года и не выявила индикаторов обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2019 года будущие арендные платежи Группы по договорам аренды, заключенным на срок менее 12 месяцев, составили 517 млн руб.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

| | Здания и инфра- структура | Подвижной состав | Прочие основные средства | Итого |
|-----------------------------|--|-----------------------------|---|--------------|
| | млн руб. | | | |
| Балансовая стоимость | | | | |
| На 1 января 2019 года | 1 291 | 10 741 | 1 026 | 13 058 |
| На 31 декабря 2019 года | 1 103 | 1 195 | 816 | 3 114 |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2019 года составили:

| | 31 декабря 2019 года млн руб. |
|--|--|
| Баланс на 1 января 2019 года | 11 051 |
| Заключение новых договоров | 547 |
| Прекращение договоров | (157) |
| Переведено в обязательства, предназначенные для продажи | (7 020) |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 1 454 |
| Арендные платежи за период | (2 593) |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | (58) |
| | <u>3 224</u> |
| | 31 декабря 2019 года млн руб. |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 343 |
| Долгосрочные обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части | 2 881 |
| | <u>3 224</u> |

Обязательства по договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2019 года включают:

| | |
|--|--------------|
| Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась операционной до вступления в силу МСФО (IFRS) 16 | 1 557 |
| Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась финансовой | 1 667 |
| | <u>3 224</u> |

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за 2019 год, в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

| | 2019 млн руб. |
|--|--|
| Амортизация активов в форме права пользования | 1 359 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 1 454 |
| Расход по договорам краткосрочной аренды и договорам аренды с низкой стоимостью, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» | 2 083 |
| | <u>31 декабря 2019 года млн руб.</u> |

| | |
|--|---------------|
| Величина будущих арендных платежей по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года, раскрытая в консолидированной финансовой отчетности Группы | 9 130 |
| Дисконтированная с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года | (4 375) |
| Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года | 6 448 |
| Освобождение, касающееся признания договоров аренды, где срок аренды на момент перехода составляет менее 12 месяцев | (152) |
| Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года | <u>11 051</u> |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Аренда – Группа арендодатель

Доходы от переданных в аренду собственных основных средств составили 2 227 млн руб. за 2019 год и были отражены в составе прочей выручки (пояснение 14). Субаренда активов в форме права пользования в Группе отсутствует.

Использование расчетных оценок

Группа использует следующие суждения при оценке:

Сроки аренды. Срок аренды, как правило, соответствует нерасторгаемому сроку договора. В отношении некоторых договоров аренды, в которых Группа является арендатором, Группа применила суждение, чтобы определить срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен защитой. Группа считает, что защищенность аренды обеспечивается договором (включая его положения о штрафах), заключенном в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства, касающимися прав на продление или прекращение аренды (в частности, о преимущественных правах арендатора на продление аренды). Однако Группа определила, что ее преимущественное право на продление аренды само по себе не может рассматриваться как действительное в тех случаях, когда арендодатель может отказать Группе в ее просьбе продлить аренду. Как следствие, применительно к договорам аренды, в которых установлен короткий срок действия (менее 12 месяцев), когда Группа имеет преимущественное право на продление аренды в соответствии с законодательством, но арендодатель вправе ответить отказом на запрос Группы о продлении аренды, Группа определила, что срок аренды не превышает срок действия, указанный в договоре.

Группа рассматривает договор аренды как возобновляемый, когда договор предусматривает автоматическую пролонгацию аренды. В отношении таких договоров Группа определяет срок, обеспеченный защитой, с учетом экономики договора, принимая во внимание более чем незначительные потери для расторгающей стороны.

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

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО
- Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Реформа сопоставления процентных ставок (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7)

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

(b) Принципы консолидации

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

Дочерние предприятия

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

Операции, исключаемые при консолидации.

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

Основные дочерние предприятия Группы:

| <u>Наименование компании</u> | <u>Страна регистрации</u> | <u>Доля участия на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018</u> | <u>Вид деятельности</u> |
|-------------------------------------|---------------------------|--|--|
| Bodyguard Shipping Company Limited | Кипр | 100% | Владение морскими судами |
| Diataxis Shipping Company Limited | Кипр | 100% | Владение морскими судами |
| Yerakas Shipping Company Limited | Кипр | 100% | Владение морскими судами |
| Marview Shipping Company Limited | Кипр | 100% | Владение морскими судами |
| Astro-Moon Shipping Company Limited | Кипр | 100% | Владение морскими судами |
| Anouko Shipping Company Limited | Кипр | 100% | Владение морскими судами |
| Seamore Shipping Company Limited | Кипр | 100% | Владение морскими судами |
| FESCO China Logistics | Китай | 100% | Транспортно-экспедиционные услуги |
| ООО «Фирма «Трансгарант» | Россия | 100% | Холдинговая компания группы по оказанию транспортных услуг |
| ООО «ФИТ» | Россия | 100% | Транспортно-экспедиционные услуги |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

| <u>Наименование компании</u> | <u>Страна регистрации</u> | <u>Доля участия на 31</u> | <u>Вид деятельности</u> |
|-----------------------------------|-------------------------------|---|---|
| | | <u>декабря 2019 и 31 декабря 2018</u> | |
| ПАО «ВМТП» | Россия | 95% | Коммерческий порт Транспортно- экспедиционные услуги |
| ООО «Дальрефтранс» | Россия | 100% | |
| FESCO Ocean Management Limited | Кипр | 100% | Грузоперевозки |

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

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

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

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

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

- (d) Принцип непрерывности деятельности

На текущий момент Группа завершила реструктуризацию своих обязательств по российским рублевым облигациям и сократила консолидированный долг по кредитным договорам без учета обязательства по аренде до 32 886 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Несмотря на понесенный Группой убыток за 2019 год, в сумме 1 842 млн руб., операционная прибыль за указанный период составила 8 304 млн руб. и денежные потоки от операционной деятельности – 8 483 млн руб.

В рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности и анализа позиции ликвидности Группы руководство провело подробный анализ ее денежных потоков за период с начала 2020 года по 2023 год, чтобы определить ее способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки Группы существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как курсы валют и баланс экспорта и импорта. В первом квартале 2020 года глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса, который в марте 2020 года был объявлен Всемирной организацией здравоохранения как носящий характер пандемии. В ответ на потенциально

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

серьезную угрозу органами власти Российской Федерации и других стран приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ, введение карантинных мер и рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы.

В связи с вышеуказанным, мировой спрос на нефть резко снизился, что, вместе с прочими факторами, привело к резкому падению цен на нефть и финансовых индексов, а также ослаблению курса рубля. В апреле 2020 года крупнейшие мировые производители нефти, включая Россию, договорились о рекордном сокращении добычи сырой нефти для стабилизации нефтяного рынка, что тем не менее не привело к уменьшению давления на цены на нефть на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности. Указанные факторы также привели к колебаниям объемов перевозок и перевалки грузов, осуществляемых Группой, в феврале – марте 2020 года, включая временное снижение объемов перевозки в Китай, частично компенсированное ростом по другим направлениям.

В настоящий момент Группа находится в процессе оценки дальнейшего возможного влияния изменения экономической ситуации в 1 квартале 2020 года на ее дальнейшую производственную деятельность, принимает все необходимые меры для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, прорабатывает различные способы привлечения клиентов и новых видов грузов, оптимизирует направления перевозок и расходы. Руководство также планирует провести актуализацию бюджетов по мере стабилизации ситуации в течение следующих 2-3 месяцев. На фоне вышеуказанных событий и принимая во внимание прогнозное снижение ВВП в течение 2020 года руководство Общества предполагает возникновение колебаний общих объемов контейнерных перевозок и перевалки грузов в течение 2020 года и ставок по ним, возможного увеличение доли затрат на порожние пробеги в связи с нестабильностью баланса экспорта и импорта. Данные колебания могут быть разнонаправленными и зависят от направлений перевозок и типов перевозимых грузов.

Общество ожидает, что указанные риски будут нивелированы эффектом ослабления курса рубля к доллару, который приведет к росту доходности интермодальных дальневосточных перевозок, и введением карантинных мер, которые повышают конкурентоспособность контейнерных сервисов дочерних компаний Группы. Группа рассматривает ряд стресс-сценариев динамики объемов перевозок и перевалки грузов в корреляции с прогнозом по изменению ВВП и текущего курса рубля, а также с учетом структуры оказываемых Группой услуг. На основании прогноза, построенного на базе исторической динамики объемов рынка в 2020 году на уровне 2014-2015 годов и с учетом цикличности рынка контейнерных перевозок, которую он исторически показывал в кризисные периоды, Группа ожидает, что сможет выполнять свои обязательства в срок и полностью в течение 2020-2021 годов. В случае существенной продолжающей негативной динамики баланса экспорта и импорта или несоответствия фактической динамики объема рынка и ставок по услугам Группы прогнозу руководства, Группа может столкнуться с недостатком ликвидности начиная с 2021 года. С целью снижения кредитных и рыночных рисков руководство Группы в настоящее время проводит переговоры с кредиторами с целью управления ликвидностью и прорабатывает иные мероприятия по оптимизации и планированию затрат, оптимизации распределения парка подвижного состава и контейнеров Группы по направлениям.

С учетом проведенных на текущий момент действий у руководства есть разумное ожидание того, что у Группы есть достаточные ресурсы для достижения целевых денежных потоков или, при необходимости, согласования приемлемых условий по существующим кредитным соглашениям и, следовательно, для ведения деятельности на непрерывной основе в обозримом будущем.

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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

3. Учетная политика

Существенные положения учетной политики раскрыты в соответствующих пояснениях к консолидированной финансовой отчетности и в этом пояснении. Существенные положения учетной политики, принятые Группой, применялись последовательно с положениями предыдущего периода, принимая во внимание новые и пересмотренные стандарты, обязательные к применению с 1 января 2019 года.

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

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

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

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

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

Официальный обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2019 года: 1 долл. США = 61.9057 руб. (на 31 декабря 2018 года 1 долл. США = 69.4706 руб.)

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

4. Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в чистых идентифицируемых активах приобретаемого дочернего предприятия на дату приобретения. Гудвилл при приобретении дочерних предприятий ежегодно проверяется на предмет обесценения и отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

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

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

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

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

| | Валовая сумма | Накопленный убыток от обесценения млн руб. | Балансовая стоимость |
|---|--------------------------|---|---------------------------------|
| На 1 января 2018 года | 11 618 | (3 175) | 8 443 |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | <u>50</u> | <u>-</u> | <u>50</u> |
| На 31 декабря 2018 года | 11 668 | (3 175) | 8 493 |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | (47) | - | (47) |
| Переведено в активы, предназначенные для продажи (пояснение 19) | <u>(2 028)</u> | <u>-</u> | <u>(2 028)</u> |
| На 31 декабря 2019 года | <u><u>9 593</u></u> | <u><u>(3 175)</u></u> | <u><u>6 418</u></u> |

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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

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

| | <u>31 декабря 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>млн руб.</u> | |
| ООО «ФИТ» и его дочерние предприятия | 115 | 115 |
| FESCO ESF Limited и его дочерние предприятия | 324 | 371 |
| ПАО «ВМТП» и его дочерние предприятия | 5 979 | 5 979 |
| ООО «Транс - Грейн» (пояснение 19) | - | 2 028 |
| | <u>6 418</u> | <u>8 493</u> |

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой стоимость в использовании и определяется на основе дисконтированных денежных потоков. Данные расчеты выполняются на базе прогнозов потоков денежных средств с учетом налогообложения. Все допущения в части темпов роста прогнозных показателей формируются исходя из прошлого опыта менеджмента компании и прогнозов развития соответствующих отраслей.

Прогнозы потоков денежных средств включают в себя прямой прогноз денежных потоков на пять лет и оценки темпов роста денежных потоков в постпрогнозный период. Темпы роста денежных потоков в постпрогнозный период определены на основании оценок долгосрочного темпа роста, сделанных менеджментом. Данные оценки соответствуют оценкам, которые сделал бы участник рынка.

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

- Прогноз выручки основан на темпах роста тарифов и объемов. Объем перевалки контейнеров по оценкам увеличится на 1.8% в 2020 году с достижением максимальной пропускной способности на контейнерном терминале. Ожидается, что темпы роста ставок по перевалке контейнеров, номинированных в рублях, составят в среднем 5% в год, в долларах – 2.4% в год. Предполагается, что ставки по перевалке генеральных грузов, номинированные в рублях, увеличатся в 2020 году на 2.1% и в среднем на 7.4% за дальнейший прогнозный период, а объемы генеральных грузов не превысят уровень отчетного периода в связи с максимальной пропускной способностью универсальных терминалов и морского фронта.
- Прогноз расходов сформирован исходя из индексации расходов забюджетированных в 2020 году на уровне среднесрочного прогноза инфляции Минэкономразвития России – 4%. Дальнейший прогноз расходов сформирован исходя из незначительного роста рентабельности по EBITDA в прогнозируемом периоде с существующих 45% до 50% в 2024 году в результате достижения максимальной загрузки мощностей порта в 2020 году с последующим эффектом экономии затрат на единицу мощности.
- Ставка дисконтирования 14.2% и темп роста на конец периода прогнозирования 4%.

Прогнозные объемы перевозок отражают прошлый опыт компании и оценки менеджмента относительно будущего. Цены на услуги, оказываемые указанной ЕГДП, спрогнозированы с учетом исторических показателей и ожиданий менеджмента по развитию соответствующих рынков.

Ставка дисконтирования для ЕГДП «ВМТП» рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала в соответствующей отрасли с учетом специфических рисков, свойственных данной ЕГДП. Снижение прогноза выручки на 20% или увеличение ставки дисконтирования на 2% не приведет к обесценению гудвилла ЕГДП «ВМТП».

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

5. Флот

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

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

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

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

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

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

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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

| | Балансовая стоимость | |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
| | млн руб. | |
| Флот | 4 342 | 5 035 |
| Расходы на ремонт судов в сухом доке | 640 | 642 |
| | <u>4 982</u> | <u>5 677</u> |
| Общий дедвейт, тыс. тонн | <u>292</u> | <u>303</u> |

| | Оценка | Амортизация млн руб. | Остаточная стоимость |
|--|---------------|---------------------------------|---------------------------------|
| На 1 января 2018 года | 3 947 | - | 3 947 |
| Амортизация, начисленная за год | - | (157) | (157) |
| Приобретения | 242 | - | 242 |
| Выбытие | (111) | - | (111) |
| Переоценка | 83 | 157 | 240 |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | 874 | - | 874 |
| На 31 декабря 2018 года | <u>5 035</u> | <u>-</u> | <u>5 035</u> |
| Амортизация, начисленная за год | - | (193) | (193) |
| Приобретения | 618 | - | 618 |
| Выбытие | (412) | - | (412) |
| Переоценка | (344) | 190 | (154) |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | (555) | 3 | (552) |
| На 31 декабря 2019 года | <u>4 342</u> | <u>-</u> | <u>4 342</u> |

Группа пересматривает балансовую стоимость флота на ежегодной основе. При определении соответствующей балансовой стоимости Компания полагается на экспертное мнение независимых оценщиков (брокеров) (2 уровень оценки справедливой стоимости). На основании недавно заключенных сделок по продаже аналогичных судов оценщики определяют сумму, за которую судно может быть продано, при условии, что оно находится в удовлетворительном состоянии. Флот Группы был переоценен по состоянию на 31 декабря 2019 года независимыми профессиональными брокерами с учетом наблюдаемых рыночных операций с сопоставимыми судами. Полученный в результате переоценки убыток в размере 154 млн руб. был отражен в отчете о прибылях и убытках на сумму 102 млн руб. и резерве переоценки на сумму 52 млн руб.

Используемая основа для оценки включает стоимость ремонта судов в сухом доке в общей оценке. Таким образом, руководство вычитает остаточную стоимость капитализированного сухого дока из оценки и учитывает такой сухой док по первоначальной (исторической) стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Полностью самортизированные суда оцениваются руководством Группы на основании стоимости судолома, что аппроксимирует их стоимость в использовании. Флот включает 3 полностью амортизированных судна по совокупной стоимости лома в размере 414 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (3 судна по стоимости лома в размере 569 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года).

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

По состоянию на 31 декабря 2019 года оценочная стоимость лома флота Группы была рассчитана на основании оценочной величины 24 453 руб. за тонну (в 2018 году – 31 262 руб.). Изменение расчетной бухгалтерской оценки связано с ростом стоимости судолома, номинированной в долларах США, и изменением курса доллара.

Если бы суда были отражены по первоначальной (исторической) стоимости, балансовая стоимость составляла бы 3 360 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года – 3 529 млн руб.).

На 31 декабря 2019 года 9 судов из флота Группы остаточной стоимостью 2 484 млн руб. были застрахованы по программе страхования судов, машин и оборудования в западных страховых компаниях. Еще 12 судов остаточной стоимостью 1 858 млн руб. были застрахованы в российских страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 5 593 млн руб.

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

| | <u>Фактическая стоимость</u> | <u>Амортизация млн руб.</u> | <u>Остаточная стоимость</u> |
|--|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| На 1 января 2018 года | 1 112 | (604) | 508 |
| Поступления | 258 | - | 258 |
| Приобретения | 20 | - | 20 |
| Выбытия | (40) | 28 | (12) |
| Начислено за год | - | (238) | (238) |
| Списание амортизированного сухого дока | (246) | 246 | - |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | 228 | (122) | 106 |
| На 31 декабря 2018 года | <u>1 332</u> | <u>(690)</u> | <u>642</u> |
| Приобретения | 357 | - | 357 |
| Выбытия | (142) | 93 | (49) |
| Начислено за год | - | (237) | (237) |
| Списание амортизированного сухого дока | (195) | 195 | - |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | (146) | 73 | (73) |
| На 31 декабря 2019 года | <u>1 206</u> | <u>(566)</u> | <u>640</u> |

6. Подвижной состав и прочие основные средства

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

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

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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

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

Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случая, когда он сторнирует ранее проведенную оценку, отраженную в составе собственного капитала. В таком случае он признается в составе собственного капитала. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к таким единицам, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц) в соответствующей пропорции.

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

а) Подвижной состав

| | Фактическая стоимость | Амортизация млн руб. | Остаточная стоимость |
|---|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| На 1 января 2018 года | 11 175 | (4 732) | 6 443 |
| Поступления | 9 909 | - | 9 909 |
| Поступление через объединение бизнеса | 2 908 | - | 2 908 |
| Начислено амортизации за год | - | (1 171) | (1 171) |
| Выбытия | (2 927) | 2 017 | (910) |
| На 31 декабря 2018 года | 21 065 | (3 886) | 17 179 |
| | | | |
| Применение МСФО(IFRS)16 (пояснение 2) | 2 725 | - | 2 725 |
| На 01 января 2019 года | 23 790 | (3 886) | 19 904 |
| Поступления | 949 | - | 949 |
| Переведено в активы, предназначенные для продажи (пояснение 19) | (10 451) | 1 331 | (9 120) |
| Начислено амортизации за год | - | (1 888) | (1 888) |
| Выбытия | (1 395) | 773 | (622) |
| На 31 декабря 2019 года | 12 893 | (3 670) | 9 223 |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Группа не выявила каких-либо признаков обесценения в отношении подвижного состава, который в основном относится к единице, генерирующей денежные потоки «ООО «Фирма Трансгарант» и ее дочерние предприятия» по состоянию на 31 декабря 2019 года. Существенная турбулентность, с которой столкнулась глобальная экономика в первом квартале 2020 года, и прочие факторы, описанные в пояснении 2(d), могут привести к потенциальному обесценению подвижного состава Группы в последующих периодах в случае существенной продолжающейся негативной динамики баланса экспорта и импорта или несоответствия фактической динамики объема рынка железнодорожных перевозок и ставок по услугам Группы прогнозу руководства.

По состоянию на 31 декабря 2019 года подвижной состав остаточной стоимостью 11 517 млн руб. был застрахован в российских страховых компаниях. Общая страховая стоимость составляет 18 146 млн руб. (на 31 декабря 2018 года – 19 119 млн руб. при остаточной стоимости 11 054 млн руб.).

б) Прочие основные средства

| | Здания и инфра- структура | Техника, оборудова- ние и пр. | Незавер- шенное строитель- ство | Итого |
|---|--|--|--|--------------|
| | млн руб. | | | |
| Фактическая стоимость | | | | |
| На 1 января 2018 года | 7 890 | 9 030 | 2 072 | 18 992 |
| Поступления | 481 | 880 | 632 | 1 993 |
| Перевод из незавершенного строительства | 18 | 11 | (29) | - |
| Поступление через объединение бизнеса | 87 | - | 39 | 126 |
| Выбытия | (25) | (178) | (4) | (207) |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | 348 | 649 | 51 | 1 048 |
| На 31 декабря 2018 года | 8 799 | 10 392 | 2 761 | 21 952 |
| Применение МСФО (IFRS)16 (пояснение 2) | 1 291 | 586 | - | 1 877 |
| На 01 января 2019 года | 10 090 | 10 978 | 2 761 | 23 829 |
| Поступления | 567 | 954 | 292 | 1 813 |
| Перевод из НЗС | 392 | 27 | (419) | - |
| Переведено в активы, предназначенные для продажи (пояснение 19) | - | (8) | - | (8) |
| Выбытия | (259) | (183) | (36) | (478) |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | (200) | (424) | (60) | (684) |
| На 31 декабря 2019 года | 10 590 | 11 344 | 2 538 | 24 472 |
| Амортизация | | | | |
| На 1 января 2018 года | 2 093 | 5 723 | - | 7 816 |
| Амортизация, начисленная за год | 212 | 497 | - | 709 |
| Исключено при выбытии | (4) | (119) | - | (123) |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | 291 | 611 | - | 902 |
| На 31 декабря 2018 года | 2 592 | 6 712 | - | 9 304 |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

| | <u>Здания и инфра- структура</u> | <u>Техника, оборудова- ние и пр.</u> | <u>Незавер- шенное строитель- ство</u> | <u>Итого</u> |
|---|--|--|--|----------------------|
| | млн руб. | | | |
| Амортизация, начисленная за год | 275 | 755 | - | 1 030 |
| Переведено в активы, предназначенные для продажи (пояснение 19) | - | (7) | - | (7) |
| Исключено при выбытии | (28) | (156) | - | (184) |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | <u>(181)</u> | <u>(334)</u> | - | <u>(515)</u> |
| На 31 декабря 2019 года | <u><u>2 658</u></u> | <u><u>6 970</u></u> | - | <u><u>9 628</u></u> |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 1 января 2018 года | <u>5 797</u> | <u>3 307</u> | <u>2 072</u> | <u>11 176</u> |
| На 31 декабря 2018 года | <u>6 207</u> | <u>3 680</u> | <u>2 761</u> | <u>12 648</u> |
| На 31 декабря 2019 года | <u><u>7 932</u></u> | <u><u>4 374</u></u> | <u><u>2 538</u></u> | <u><u>14 844</u></u> |

Прибыль от продажи и прочего выбытия подвижного состава и прочих основных средств за 2019 год составила 123 млн руб. и учтена в составе нетто величины прочих доходов (2018: 605 млн руб.).

Группа не выявила каких-либо признаков обесценения в отношении прочих основных средств на уровне основных ЕГДП, к которым они относятся.

7. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

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

Инвестиции в зависимые и совместные предприятия учитываются в данной консолидированной отчетности методом долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиция классифицируется как удерживаемая для реализации (или включена в состав группы для реализации). Используя метод долевого участия, инвестиция при первоначальном признании отражается по фактической стоимости, скорректированной на превышение доли Группы в справедливой стоимости чистых активов объекта инвестиций на дату приобретения над первоначальной стоимостью инвестиции. В последующем в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в суммах движения собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, за вычетом убытков от обесценения.

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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

имеющихся у Группы обязательств и произведенных выплат, от имени или по поручению объекта инвестирования.

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

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

| Наименование компании | Страна регистрации | Доля собственности | Вид деятельности | Классификация |
|---|---------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| Trans Russia Agency Japan Co. Ltd | Япония | 50% | Агентирование флота | Совместное предприятие |
| International Paint (East Russia) Limited | Гонконг | 49% | Изготовление судовых красок и лаков | Ассоциированная компания |

Изменения в совместных и ассоциированных предприятиях, учитываемых методом долевого участия:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | млн руб. | |
| Остаток на 1 января | 141 | 14 325 |
| Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия | 77 | 1 662 |
| Доля в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия | - | 56 |
| Выбытия | (59) | (14 825) |
| Дивиденды полученные | (77) | (1 091) |
| Разницы в результате пересчета операций в иностранной валюте | (14) | 14 |
| Остаток на 31 декабря | 68 | 141 |

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

| Отчетная дата | Оборотные активы | Внеоборотные активы | Итого активов | Краткосрочные обязательства | Долгосрочные обязательства | Итого обязательств | Прибыль | Прочий совокупный доход | Итого прочий совокупный доход |
|----------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| млн руб. | | | | | | | | | |
| 2019 | 249 | 8 | 257 | 149 | 6 | 155 | 161 | - | 161 |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

| Отчетная дата | Оборотные активы | Внеобо- ротные активы | Итого активов | Кратко- срочные обязательст ва | Долго- срочные обяза- тельства | Итого обяза- тельств | Прибыль | Прочий совокупный доход | Итого прочий совокупный доход |
|------------------|---------------------|-----------------------------|------------------|---|---|----------------------------|---------|-------------------------------|--|
| млн руб. | | | | | | | | | |
| 2018 | 504 | 19 | 523 | 305 | - | 305 | 6 480 | 222 | 6 702 |

В состав прибыли и прочего совокупного дохода за 2018 год включена прибыль и прочий совокупный доход ПАО «ТрансКонтейнер», инвестиция в который была реализована Группой в 4 квартале 2018 года, в сумме 6 386 млн.руб. и 222 млн.руб..соответственно.

8. Запасы

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

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | млн руб. | |
| Бункерное топливо | 370 | 461 |
| Материалы и запасные части | 440 | 436 |
| Прочие запасы и сырье | 236 | 188 |
| | <u>1 046</u> | <u>1 085</u> |

9. Непроизводные финансовые активы и обязательства

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

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

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

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

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

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

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

а) Прочие внеоборотные активы

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | млн руб. | |
| Денежные средства ограниченного пользования | 9 | 10 |
| Право аренды | - | 74 |
| Выданные авансы на приобретение основных средств, учитываемые по фактической стоимости | 877 | 438 |
| Авансы на приобретение инвестиций (пояснение 24) | 106 | - |
| Прочие нематериальные активы | 248 | 228 |
| Прочие инвестиции в долевыe инструменты | 38 | 60 |
| Гарантии | 70 | 80 |
| Прочие внеоборотные активы | 236 | 152 |
| | 1 584 | 1 042 |

б) Прочие оборотные активы

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | млн руб. | |
| Денежные средства ограниченного пользования | 41 | 28 |
| Авансы, выданные под инвестиции | - | 622 |
| Активы для продажи | - | 217 |
| Прочие оборотные активы | 11 | 15 |
| | 52 | 882 |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

с) Дебиторская задолженность

| | <u>31 декабря 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>млн руб.</u> | |
| Торговая дебиторская задолженность | 4 255 | 3 540 |
| НДС к возмещению | 2 795 | 2 660 |
| Авансы, выданные ОАО «РЖД» | 761 | 1 028 |
| Дебиторская задолженность ассоциированных и совместных предприятий | - | 11 |
| Дебиторская задолженность не консолидируемых дочерних предприятий | - | 4 |
| Предоплата по налогу на прибыль | 1 110 | 530 |
| Прочие дебиторы и авансы выданные | 2 252 | 3 090 |
| Резерв под обесценение | <u>(631)</u> | <u>(496)</u> |
| | <u>10 542</u> | <u>10 367</u> |

д) Денежные средства и их эквиваленты

| | <u>31 декабря 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>млн руб.</u> | |
| Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе | 1 232 | 1 510 |
| Депозиты с ограничением использования | <u>-</u> | <u>1 803</u> |
| | <u>1 232</u> | <u>3 313</u> |

е) Кредиторская задолженность

| | <u>31 декабря 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>млн руб.</u> | |
| Торговая кредиторская задолженность | 3 814 | 3 508 |
| Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль | 1 128 | 1 070 |
| Проценты к уплате | 364 | 491 |
| Кредиторская задолженность неконсолидированным дочерним предприятием | - | 7 |
| Задолженность по налогу на прибыль | 997 | 843 |
| Прочие кредиторы и начисленные резервы по расходам | <u>4 363</u> | <u>4 537</u> |
| | <u>10 666</u> | <u>10 456</u> |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

10. Обязательства по кредитам и займам

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

Прочие финансовые обязательства, включая кредиты и займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат, связанных с осуществлением сделки. Справедливая стоимость определяется путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по текущей рыночной ставке процента, применяемой к финансовым инструментам с аналогичными условиями. Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента, процентные расходы учитываются исходя из эффективной доходности.

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

(а) Обязательства по кредитам и займам

| | <u>31 декабря 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>млн руб.</u> | |
| Кредиты, займы и прочие обязательства: | | |
| <i>Обеспеченные кредиты и займы</i> | | |
| По фиксированным ставкам 10% - 15% | 16 | 56 |
| По переменным ставкам ЛИБОР/Банк России + 7–12% | 32 117 | 38 264 |
| | <u>32 133</u> | <u>38 320</u> |
| <i>Необеспеченные кредиты и займы</i> | | |
| По фиксированным ставкам 5% - 10% | 501 | 501 |
| | <u>501</u> | <u>501</u> |
| <i>Облигации</i> | | |
| Рублевые облигации, по годовой ставке 11%-19% | 252 | 378 |
| | <u>252</u> | <u>378</u> |
| Обязательства по финансовой аренде с фиксированными ставками 12% - 20% (пояснение 2 а) | - | 6 448 |
| | - | 6 448 |
| | <u>32 886</u> | <u>45 647</u> |
| Подлежащие погашению в течение года после отчетной даты | 6 145 | 4 695 |
| Долгосрочная часть | 26 741 | 40 952 |
| | <u>32 886</u> | <u>45 647</u> |

Балансовая стоимость подвижного состава и прочих основных средств, находящихся в залоге на 31 декабря 2019 года, составила 8 256 млн руб. (31 декабря 2018 года – 7 704 млн руб.).

Анализ кредитов и займов и прочих обязательств в разрезе валют и по срокам погашения содержится в пояснении 22.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

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

| млн руб. | Кредиты | Облигации | Аренда (Поясн. 2 а) | Проценты | Итого |
|---|---------|-----------|------------------------|----------|---------|
| На 31 декабря 2018 | 38 821 | 378 | 6 448 | 491 | 46 138 |
| Применение МСФО(IFRS)16 (пояснение 2) | - | - | 4 603 | - | 4 603 |
| На 01 января 2019 года | 38 821 | 378 | 11 051 | 491 | 50 741 |
| Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | | | | | |
| Погашено | (3 731) | (120) | (1 139) | - | (4 990) |
| Проценты уплаченные | - | - | (1 454) | (3 418) | (4 872) |
| Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | (3 731) | (120) | (2 593) | (3 418) | (9 862) |
| Прочие изменения | | | | | |
| Заключение новых договоров | - | - | 547 | - | 547 |
| Прекращение договоров | - | - | (157) | - | (157) |
| Переведено в обязательства, предназначенные для продажи (пояснение 19) | - | - | (7 020) | - | (7 020) |
| Процентные расходы | - | - | 1 454 | 3 232 | 4 686 |
| Результат от погашения облигаций | - | (6) | - | - | (6) |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | (2 456) | - | (58) | 59 | (2 455) |
| Итого прочие изменения | (2 456) | (6) | (5 234) | 3 291 | (4 405) |
| На 31 декабря 2019 | 32 634 | 252 | 3 224 | 364 | 36 474 |

Сравнительные данные за 2018 год:

| млн руб. | Кредиты | Облигации | Финансовая аренда | Проценты | Итого |
|--|---------|-----------|----------------------|----------|----------|
| На 1 января 2018 | 42 371 | 4 559 | 246 | 1 452 | 48 628 |
| Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | | | | | |
| Получено | 500 | - | - | - | 500 |
| Погашено | (8 859) | (3 997) | (1 281) | - | (14 137) |
| Проценты уплаченные | - | - | (427) | (5 633) | (6 060) |
| Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | (8 359) | (3 997) | (1 708) | (5 633) | (19 697) |
| Прочие изменения | | | | | |
| Финансовая аренда получена | - | - | 7 495 | - | 7 495 |
| Поступление через объединение бизнеса | 110 | - | - | - | 110 |
| Процентные расходы | - | - | 427 | 3 920 | 4 347 |
| Результат от погашения облигаций | - | (184) | - | - | (184) |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

| млн руб. | Кредиты | Облигации | Финансовая аренда | Проценты | Итого |
|--|---------------|------------|----------------------|------------|---------------|
| Прочие финансовые расходы | - | - | - | 752 | 752 |
| Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте | 4 699 | - | (12) | - | 4 687 |
| Итого прочие изменения | 4 809 | (184) | 7 910 | 4 672 | 17 207 |
| На 31 декабря 2018 | 38 821 | 378 | 6 448 | 491 | 46 138 |

11. Текущий и отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

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

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | млн руб. | |
| Начисление текущего налога | | |
| Текущий налог на прибыль за отчетный период | 2 292 | 2 447 |
| | <u>2 292</u> | <u>2 447</u> |
| Начисление отложенного налога | | |
| Возникновение и восстановление временных разниц | 290 | 498 |
| | <u>290</u> | <u>498</u> |
| Итого расходы по налогу на прибыль | <u><u>2 582</u></u> | <u><u>2 945</u></u> |

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

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | млн руб. | |
| Прибыль до налогообложения | 740 | 9 954 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20% (в 2018 году – 20%) | 148 | 1 991 |
| Эффект отличных ставок налога на прибыль | 821 | 352 |
| Налог на прибыль на дивиденды | - | 123 |
| Невычитаемые расходы/ (необлагаемые доходы), нетто | 1 166 | 302 |
| Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах | 447 | 177 |
| | <u><u>2 582</u></u> | <u><u>2 945</u></u> |

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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Изменения в величине временных разниц составили:

| | Остаток на 1 января 2019 года | Отражено в составе отчета о прибылях и убытках | Переведено в обязательства, предназначенные для продажи (пояснение 19) | Разницы в результате пересчета операций в иностранной валюте | Отражено в составе прочего совокупного дохода за год | Остаток на 31 декабря 2019 года |
|--|--------------------------------------|---|---|---|---|--|
| | млн руб. | | | | | |
| Флот | (437) | 60 | - | 45 | 10 | (322) |
| Прочие основные средства и незавершенное строительство | (2 692) | 5 | 642 | 6 | - | (2 039) |
| Дебиторская задолженность | 147 | 34 | (1) | - | - | 180 |
| Кредиторская задолженность | 370 | (95) | 27 | (3) | - | 299 |
| Кредиты и займы | 564 | 28 | (584) | - | - | 8 |
| Прочее | 404 | (213) | - | - | - | 191 |
| Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды | 296 | (109) | - | - | - | 187 |
| | (1 348) | (290) | 84 | 48 | 10 | (1 496) |

| | Остаток на 1 января 2018 года | Отражено в составе отчета о прибылях и убытках | Приобретения | Выбытие | Разницы в результате пересчета операций в иностранной валюте | Отражено в составе прочего совокупного дохода за год | Остаток на 31 декабря 2018 года |
|--|--------------------------------------|---|---------------------|----------------|---|---|--|
| | млн руб. | | | | | | |
| Флот | (308) | (26) | - | - | (69) | (34) | (437) |
| Прочие основные средства и незавершенное строительство | (1 198) | (1 096) | (391) | 1 | (8) | - | (2 692) |
| Дебиторская задолженность | 228 | (81) | 1 | - | (1) | - | 147 |
| Кредиторская задолженность | 207 | 157 | - | - | 6 | - | 370 |
| Кредиты и займы | - | 564 | - | - | - | - | 564 |
| Прочее | 318 | 86 | - | - | - | - | 404 |
| Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды | 397 | (101) | - | - | - | - | 296 |
| | (356) | (497) | (390) | 1 | (72) | (34) | (1 348) |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Неотраженные отложенные налоговые обязательства

Временная разница в размере 2 466 млн руб. (31 декабря 2018 года - 2 020 млн руб.), относящаяся к инвестициям в дочерние и совместные предприятия, не отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления данной временной разницы, при этом в обозримом будущем ее восстановление не ожидается.

Неотраженный отложенный налоговый актив

Группа имеет неотраженный отложенный налоговый актив в размере 4 299 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года - 2 763 млн руб.). Неотраженный отложенный налоговый актив относится к налоговым убыткам, отнесенным на будущие периоды, при этом в обозримом будущем их использование не ожидается.

12. Капитал

| | <u>31 декабря 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>млн руб.</u> | |
| Количество разрешенных к выпуску акций (номинальной стоимостью 1 рубль каждая) | 3 643 593 000 | 3 643 593 000 |
| Количество выпущенных акций | 2 951 250 000 | 2 951 250 000 |
| Акционерный капитал (млн руб.) | <u>2 951</u> | <u>2 951</u> |

13. Сегментный анализ

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

| | |
|--------------------------------|---|
| Морской дивизион | Осуществление морских перевозок путем использования собственного, арендованного и зафрахтованного флота, оперативное управление морскими судами, оказание услуг морского агентирования и морского посредничества. Дивизион осуществляет каботажные перевозки, перевозки между иностранными портами и перевозки импортно-экспортных грузов. В дивизионе в основном используются контейнеровозы и суда навалочных грузов (балкеры). |
| Линейно-логистический дивизион | В линейно-логистическом дивизионе осуществляются линейные перевозки и транспортно-экспедиционное обслуживание как контейнерных, так и навалочных грузов. |
| Железнодорожный дивизион | Железнодорожный дивизион осуществляет перевозки как в качестве оператора, так и в качестве агента. В качестве оператора дивизион осуществляет перевозки контейнерных и навалочных грузов с использованием собственных или арендованных на условиях финансовой аренды локомотивов, железнодорожных вагонов, крытых вагонов, окатышевозов, зерновозов и цистерн. Подвижной состав также может арендоваться на условиях краткосрочной операционной аренды. |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Портовый дивизион Компании портового дивизиона являются собственниками и операторами портовых мощностей и контейнерных терминалов на территории РФ. Ими выполняются погрузочно-разгрузочные работы, стивидорное обслуживание, оказываются услуги по хранению и сдаче в аренду контейнеров, а также иные услуги, связанные с портовым хозяйством.

Бункеровка Услуги по реализации нефтепродуктов для бункеровки флота

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

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за 2019 год.

| | Морской дивизион | Линейно-логистический дивизион | Железнодорожный дивизион | Портовый дивизион | Бункеровка | Инвестиционные и управленческие компании | Исключения / коррективы | Итого |
|--|------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------|------------|--|-------------------------|----------|
| Реализация услуг сторонним потребителям | 1 971 | 37 613 | 5 466 | 11 512 | 111 | - | - | 56 673 |
| Межсегментные продажи | 1 274 | 331 | 2 766 | 3 897 | 1 080 | - | (9 348) | - |
| Сегментная выручка | 3 245 | 37 944 | 8 232 | 15 409 | 1 191 | - | (9 348) | 56 673 |
| Итого сегментные расходы (*) | (2 557) | (35 471) | (4 612) | (8 614) | (1 158) | (2 519) | 10 311 | (44 620) |
| Сегментный результат | 688 | 2 473 | 3 620 | 6 795 | 33 | (2 519) | 963 | 12 053 |
| <i>Сегментные неденежные статьи</i> | | | | | | | | |
| Амортизация | (459) | (285) | (1 945) | (678) | - | (118) | - | (3 485) |
| Обесценение активов | (102) | - | (39) | - | - | - | - | (141) |
| <i>Прочие существенные статьи доходов/расходов</i> | | | | | | | | |
| Прочие финансовые расходы, нетто | (25) | 46 | (1 472) | 1 477 | (20) | (5 802) | (1 577) | (7 373) |
| Прочие доходы, нетто | (17) | (83) | 320 | (127) | 51 | 736 | (1 003) | (123) |
| Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия | 77 | - | - | - | - | - | - | 77 |
| Расходы по налогу на прибыль | 59 | (732) | (263) | (1 344) | (13) | (289) | - | (2 582) |
| Итоговый результат сегмента | 221 | 1 419 | 221 | 6 123 | 51 | (8 260) | (1 617) | (1 842) |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за 2018 год.

| | Морской дивизион | Линейно- логичес- кий дивизион | Желез- нодорож- ный дивизион | Порто- вый дивизион | Бунке- ровка | Инвести- ционные и управлен- ческие компан- нии | Инвести- ция в Транскон- тейнер | Исключе- ния / корректи- ровки | Итого |
|---|---------------------|---|---------------------------------------|---------------------------|-----------------|---|--|---|----------|
| Реализация услуг сторонним потребителям | 1 757 | 35 779 | 9 767 | 9 674 | 16 | - | - | - | 56 993 |
| Межсегментные продажи | 1 010 | 96 | 2 024 | 3 447 | 1 002 | - | - | (7 579) | - |
| Сегментная выручка | 2 767 | 35 875 | 11 791 | 13 121 | 1 018 | - | - | (7 579) | 56 993 |
| Итого сегментные расходы (*) | (2 247) | (34 462) | (7 685) | (7 085) | (981) | (2 406) | - | 8 249 | (46 617) |
| Сегментный результат | 520 | 1 413 | 4 106 | 6 036 | 37 | (2 406) | - | 670 | 10 376 |
| <i>Сегментные неденежные статьи</i> | | | | | | | | | |
| Амортизация | (429) | (107) | (1 225) | (639) | - | (80) | - | - | (2 480) |
| Восстановление убытков от обесценения | 124 | - | - | - | - | - | - | - | 124 |
| <i>Прочие существенные статьи доходов/расходов</i> | | | | | | | | | |
| Прочие финансовые доходы, нетто | (7) | (81) | (672) | 425 | (6) | 386 | - | (486) | (441) |
| Прочие доходы, нетто | 112 | (124) | 655 | (188) | (1) | 562 | - | (702) | 314 |
| Результат от выбытия дочерних и ассоциированных компаний | - | - | 290 | - | - | - | 526 | - | 816 |
| Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия | 42 | 19 | - | - | - | - | 1 601 | - | 1 662 |
| Расходы по налогу на прибыль | (47) | (421) | (1 217) | (912) | (5) | (344) | - | 1 | (2 945) |
| Итоговый результат сегмента | 315 | 699 | 1 937 | 4 714 | 25 | (2 291) | 2 127 | (517) | 7 009 |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Сегментные активы и обязательства

| | Активы | | Обязательства | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
| | млн руб. | | | |
| Морской дивизион (на мировом рынке) | 8 107 | 7 128 | 723 | 958 |
| Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке) | 9 150 | 8 021 | 5 467 | 4 147 |
| Железнодорожный дивизион (на российском рынке) | 23 427 | 23 442 | 9 046 | 9 404 |
| Портовый дивизион (на российском рынке) | 13 556 | 11 473 | 36 535 | 41 430 |
| Бункеровка (на российском рынке) | 104 | 100 | 133 | 143 |
| Итого по всем сегментам | 54 344 | 50 164 | 51 904 | 56 082 |
| Гудвилл | 6 418 | 8 493 | - | - |
| Прочие статьи, не отнесенные на конкретный сегмент | 565 | 2 170 | 3 814 | 1 569 |
| Консолидировано | 61 327 | 60 827 | 55 718 | 57 651 |

Прочая сегментная информация

| | Приобретение сегментных активов | | Вложения в объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия | |
|--|------------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|
| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
| | млн руб. | | | |
| Морской дивизион (на мировом рынке) | 987 | 746 | 50 | 59 |
| Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке) | 402 | 113 | 18 | 82 |
| Железнодорожный дивизион (на российском рынке) | 1 103 | 13 271 | - | - |
| Портовый дивизион (на российском рынке) | 1 231 | 1 738 | - | - |
| | 3 723 | 15 868 | 68 | 141 |

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

14. Выручка

Группа получает выручку из следующих основных источников:

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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

У Группы существует два основных типа транспортных услуг:

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

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-----------------|---------------|
| | <u>млн руб.</u> | |
| Выручка по договорам с покупателями | | |
| Транспортные услуги (операторские перевозки) | 41 795 | 44 183 |
| Портовые и стивидорные услуги | 11 512 | 9 674 |
| Бункеровка | 111 | 16 |
| Фрахт судов | 770 | 525 |
| Итого выручка по договорам с покупателями | <u>54 188</u> | <u>54 398</u> |
| Прочая выручка | | |
| Выручка от аренды судов | 1 201 | 1 232 |
| Выручка от сдачи имущества в аренду | 1 026 | 1 097 |
| Агентское вознаграждение | 258 | 266 |
| Итого прочая выручка | <u>2 485</u> | <u>2 595</u> |
| | <u>56 673</u> | <u>56 993</u> |

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

Активы и обязательства по договорам с покупателями:

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>1 января 2019</u> |
|--|------------------------|----------------------|
| | <u>млн руб.</u> | |
| Активы по договорам с покупателями, включенные в торговую и прочую дебиторскую задолженность | 805 | 419 |
| Обязательства по договорам с покупателями, включенные в торговую и прочую кредиторскую задолженность | (1 776) | (1 927) |

Активы по договорам относятся к правам Группы на получение возмещения за услуги, которые были выполнены, но счета за них еще не выставлены на отчетную дату. Обязательства по договору изначально относятся к prepaid возмещению, полученному от покупателей, по которым выручка признается на протяжении времени. Сумма обязательств по договору на начало периода, была отражена как выручка за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

15. Операционные расходы

| | 2019 | 2018 |
|--|-----------------|---------------|
| | млн руб. | |
| Железнодорожный тариф, транспортные услуги | 26 832 | 29 120 |
| Себестоимость нефтепродуктов на реализацию | 63 | 36 |
| Расходы на персонал | 4 802 | 3 752 |
| Рейсовые и эксплуатационные расходы | 1 181 | 1 088 |
| Аренда | 1 736 | 3 035 |
| Стивидорные услуги | 2 591 | 2 409 |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 74 | 194 |
| | 37 279 | 39 634 |

16. Административные расходы

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|--------------|
| | млн руб. | |
| Заработная плата и прочие расходы на персонал | 5 028 | 4 901 |
| Профессиональные услуги | 642 | 610 |
| Аренда офисных помещений | 347 | 333 |
| Прочие административные расходы | 1 324 | 1 139 |
| | 7 341 | 6 983 |

17. Обесценение активов

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|-------------|
| | млн руб. | |
| (Обесценение)/восстановление обесценения флота (см. пояснение 5) | (102) | 83 |
| Переоценка активов для продажи | - | 41 |
| Обесценение прочих активов | (39) | - |
| | (141) | 124 |

18. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по вложенным средствам (включая финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи), доходы в форме дивидендов, прибыль от реализации финансовых активов, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а так же доходы от гашения облигаций.

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

Финансовые расходы включают проценты по заемным средствам, расходы, связанные с выпуском ценных бумаг, высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицируемые как обязательства, изменения в справедливой

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в отчете о прибылях и убытках по методу эффективной ставки процента, за исключением затрат по займам, относящихся к приобретению квалифицируемых активов, которые включаются в стоимость этих активов.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-----------------|----------------|
| | <u>млн руб.</u> | |
| Финансовые доходы | | |
| Выкуп облигаций | 6 | 184 |
| Процентный доход | 71 | 132 |
| Курсовая разница | - | 4 391 |
| Итого финансовый доход | 77 | 4 707 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентный расход | (3 232) | (3 920) |
| Курсовая разница | (2 713) | - |
| Проценты по аренде (МСФО (IFRS) 16 (2018: финансовой аренде)) | (1 454) | (427) |
| Прочее | (51) | (801) |
| Итого финансовый расход | (7 450) | (5 148) |
| | <u>(7 373)</u> | <u>(441)</u> |

Процентные расходы по МСФО (IFRS) 16 в сумме 1 454 млн руб. включают в себя процентные расходы по договорам аренды, признаваемой таковой на 31 декабря 2018 года согласно МСФО (IAS) 17, в сумме 808 млн руб. и процентные расходы по договорам аренды, которая была признана таковой в связи с применением МСФО (IFRS) 16 в сумме 646 млн руб.

19. Выбывающая группа, предназначенная для продажи

В 2019г. руководство Группы одобрило решение о реализации части железнодорожного сегмента бизнеса Группы, связанной с перевозками зерна. Соответственно, его активы и обязательства представлены на 31 декабря 2019 года как выбывающая группа, предназначенная для продажи. Необходимые действия по продаже данной выбывающей группы были проведены, и ее продажа фактически была завершена в феврале 2020 года (пояснение 24).

По состоянию на 31 декабря 2019 года данная выбывающая группа включала следующие активы и обязательства.

| млн руб. | <u>2019</u> |
|---|---------------|
| Активы, классифицированные в категорию предназначенных для продажи | |
| Гудвилл | 2 028 |
| Основные средства | 9 121 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 178 |
| Денежные средства | 9 |
| | <u>11 336</u> |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

| | |
|--|-------------|
| млн руб. | 2019 |
| Обязательства, классифицированные в категорию предназначенных для продажи | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 150 |
| Отложенные налоговые обязательства | 84 |
| Обязательства по аренде | 7 020 |
| | 7 254 |

20. (Убыток)/прибыль на акцию

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

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | руб. | |
| (Убыток)/прибыль за год | (2 232 000 000) | 6 723 000 000 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (см. пояснение 12) | 2 951 250 000 | 2 951 250 000 |
| (Убыток)/прибыль на акцию | (0,756) | 2,278 |

21. Условные обязательства

(а) Условные налоговые обязательства

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

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

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

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

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

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

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

22. Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отражённая в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, примерно равна их балансовой стоимости.

Управление риском капитала

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

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

Основные категории финансовых инструментов

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

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Каждая компания в составе Группы разрабатывает свою собственную кредитную политику с учетом специфики своей отрасли и клиентской базы.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Большинство клиентов Группы работают с ней на протяжении многих лет, убытки Группы по операциям с данной категорией клиентов возникают достаточно редко.

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

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

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

| | <u>31 декабря 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>млн руб.</u> | |
| Дебиторская задолженность | 4 607 | 3 857 |
| Прочие оборотные активы | 52 | 15 |
| Денежные средства и их эквиваленты | <u>1 232</u> | <u>3 313</u> |
| | <u>5 891</u> | <u>7 185</u> |

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

| | <u>31 декабря 2019 года</u> | | <u>31 декабря 2018 года</u> | |
|--|--|-----------------------------------|--|-----------------------------------|
| | <u>млн руб.</u> | | | |
| | <u>Совокупная балансовая стоимость</u> | <u>Резерв под обесценение</u> | <u>Совокупная балансовая стоимость</u> | <u>Резерв под обесценение</u> |
| Текущая задолженность | 2 947 | - | 2 563 | - |
| Задолженность со сроком просрочки 90 дней | 418 | (2) | 331 | - |
| Задолженность со сроком просрочки от 91 дня до одного года | 518 | (146) | 462 | - |
| Задолженность со сроком просрочки свыше одного года | <u>372</u> | <u>(372)</u> | <u>184</u> | <u>(184)</u> |
| | <u>4 255</u> | <u>(520)</u> | <u>3 540</u> | <u>(184)</u> |

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

| | <u>31 декабря 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>млн руб.</u> | |
| Остаток на 1 января | 184 | 191 |
| Изменение резерва | <u>336</u> | <u>(7)</u> |
| Остаток на 31 декабря | <u>520</u> | <u>184</u> |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

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

| | Средневзвешенный процент убытка | Обесценен по факту |
|---|--|---------------------------|
| Текущая задолженность (непросроченная) | 0% | Нет |
| Просроченная на 1 - 30 дней | 4% | Нет |
| Просроченная на 31 - 90 дней | 10% | Нет |
| Просроченная на 90 - 360 дней | 13% | Нет |
| Просроченная более чем на 360 дней | 100% | Да |

Помимо дебиторской задолженности, кредитному риску подвергаются такие активы Группы, как денежные средства и прочая дебиторская задолженность. Группа размещает денежные средства в надежных банках, пользующихся высокой репутацией, и имеющих рейтинг инвестиционного класса. Прочая дебиторская задолженность представляет собой в основном расчеты с компаниями-агентами сроком оборачиваемости менее 3 месяцев. По мнению руководства, данные контрагенты смогут исполнить свои обязательства в установленные сроки.

(b) Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имелись следующие монетарные активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы:

| | <u>долл. США</u> | <u>руб.</u> <u>млн руб.</u> | <u>Активы и</u> <u>обязательства,</u> <u>выраженные в</u> <u>других валютах</u> |
|--|------------------|--------------------------------|--|
| Активы | | | |
| Прочие внеоборотные активы | - | 11 | 723 |
| Дебиторская задолженность | 506 | 53 | 94 |
| Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе | 80 | - | 5 |
| Внутригрупповые активы | <u>21 735</u> | <u>5 522</u> | <u>-</u> |
| | <u>22 321</u> | <u>5 586</u> | <u>822</u> |
| Обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность | 487 | 108 | 153 |
| Кредиты, займы и прочие обязательства | 18 868 | - | - |
| Внутригрупповые обязательства | <u>358</u> | <u>33 470</u> | <u>9</u> |
| | <u>19 713</u> | <u>33 578</u> | <u>162</u> |
| | <u>2 608</u> | <u>(27 992)</u> | <u>660</u> |

К другим валютам в основном относится евро.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись следующие монетарные активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы:

| | <u>долл. США</u> | <u>руб.</u> <u>млн руб.</u> | <u>Активы и</u> <u>обязательства,</u> <u>выраженные в</u> <u>других валютах</u> |
|--|------------------|--------------------------------|--|
| Активы | | | |
| Прочие внеоборотные активы | 27 | 12 | - |
| Дебиторская задолженность | 464 | 37 | 9 |
| Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе | 243 | 1 766 | 17 |
| Внутригрупповые активы | <u>17 860</u> | <u>4 963</u> | <u>-</u> |
| | <u>18 594</u> | <u>6 778</u> | <u>26</u> |
| Обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность | 414 | 149 | 27 |
| Кредиты, займы и прочие обязательства | 23 536 | - | - |
| Внутригрупповые обязательства | <u>920</u> | <u>30 136</u> | <u>3</u> |
| | <u>24 870</u> | <u>30 285</u> | <u>30</u> |
| | <u>(6 276)</u> | <u>(23 507)</u> | <u>(4)</u> |

Другие валюты включают в себя в основном Евро.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Анализ чувствительности к изменению валютных курсов

В таблице ниже показана чувствительность показателей Группы к повышению/понижению курса рубля к доллару США на 30%, (2018 – 20%) что отражает оценку руководством возможной величины изменения валютного курса.

| млн руб. | Влияние изменения курса рубля к доллару США | | | |
|----------------------|--|--|--|--|
| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2018 года |
| | Ослабление курса рубля к доллару США на 30% | Ослабление курса рубля к доллару США на 30% | Укрепление курса рубля к доллару США на 20% | Укрепление курса рубля к доллару США на 20% |
| Прибыль или (убыток) | 9 180 | (9 180) | 3 446 | (3 446) |

Процентный риск

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

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

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

Структура процентного риска

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

| | Балансовая стоимость | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
| | млн руб. | |
| Финансовые инструменты с фиксированной ставкой | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 698 | 624 |
| Кредиты и векселя к получению | - | 587 |
| Долгосрочные депозиты | 9 | 10 |
| Прочие долгосрочные обязательства | (3 741) | (7 005) |
| | <u>(3 034)</u> | <u>(5 784)</u> |
| Финансовые инструменты с плавающей ставкой | | |
| Кредиты и займы | (32 369) | (38 642) |
| | <u>(32 369)</u> | <u>(38 642)</u> |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Анализ чувствительности к изменению процентных ставок

В таблице ниже представлена чувствительность Группы к повышению или снижению плавающих процентных ставок на 1%.

Анализ был применен к кредитам и займам (финансовым обязательствам) на основании допущения, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату существовала в течение всего года.

| | ЛИБОР | | Ключевая ставка ЦБ | |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 |
| | Процентная ставка +1% | Процентная ставка -1% | Процентная ставка +1% | Процентная ставка -1% |
| | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. |
| Прибыль/ (убыток) | (198) | 198 | (133) | 133 |

(с) Риск недостатка ликвидности

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

Кредиты и займы, задолженность по аренде и прочая кредиторская задолженность

| млн руб. | Балансовая стоимость | Денежные потоки по договору | | | |
|---|----------------------|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| | | Минимальные будущие платежи | Менее 12 мес. | 1–5 лет | Свыше 5 лет |
| На 31 декабря 2019 года | | | | | |
| Кредиты, займы и проценты к уплате по кредитам и займам | 33 250 | 38 717 | 8 631 | 30 086 | - |
| Обязательства по аренде | 3 224 | 8 510 | 758 | 2 305 | 5 447 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 7 108 | 7 108 | 7 108 | - | - |
| Итого | 43 582 | 54 355 | 16 497 | 32 391 | 5 447 |
| На 31 декабря 2018 года | | | | | |
| Кредиты, займы и проценты к уплате по кредитам и займам | 39 690 | 49 655 | 7 694 | 41 961 | - |
| Обязательства по финансовой аренде | 6 448 | 12 059 | 1 248 | 5 869 | 4 942 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 7 746 | 7 746 | 7 746 | - | - |
| Итого | 53 884 | 69 460 | 16 706 | 47 830 | 4 942 |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

23. Операции со связанными сторонами

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

В отчетном году количество ключевых руководящих сотрудников и директоров Группы составило 8 человек (в 2018 году – 8 человек). Указанным лицам были выплачены следующие суммы вознаграждения за период:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | млн руб. | |
| Заработная плата | 274 | 215 |
| Начисленные премии | 169 | 147 |
| | 443 | 362 |

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года | Характер остатков |
|---|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| | млн руб. | | |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | | | |
| Неконсолидированные дочерние предприятия | - | 4 | Торговая дебиторская задолженность |
| Неконсолидированные дочерние предприятия | - | (7) | Торговая кредиторская задолженность |
| Ассоциированные предприятия | - | 11 | Торговая дебиторская задолженность |
| Компания, имеющая общего с Группой акционера | (103) | - | Прочие услуги |

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года | Характер остатков |
|---|---------------------------------|---------------------------------|---|
| | млн руб. | | |
| Консолидированный отчет о прибылях и убытках | | | |
| Закупки у ассоциированных предприятий | (7) | (282) | Агентские услуги, аренда и услуги по охране |
| Продажи ассоциированным предприятиям | - | 68 | Агентские услуги, аренда и услуги по охране |
| Компания, имеющая общего с Группой акционера | (323) | (251) | Прочие доходы и расходы, нетто |

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

24. События после отчетной даты

Помимо событий после отчетной даты, описанных в примечании 2(d), следующие события имели место до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности. В январе 2020 года Группа приобрела у ОАО «РЖД» 25% плюс 1 акция АО «Русская тройка», став единственным акционером Компании. Стоимость сделки составила 622 млн рублей. Аванс под приобретение в сумме 106 млн.руб. был выплачен Группой в 2019 году (пояснение 9)

В феврале 2020 года Группа продала свою 100% долю в компании - операторе зерновозов ООО «Транс - Грейн» и ряд прочих активов, относящихся к зерновому бизнесу. Общая сумма сделки составила 4 391 млн руб.

В феврале-марте 2020 года Группа реализовала 3 судна общей стоимостью 334 млн руб. (5 млн долл. США) и приобрела 1 судно стоимостью 451 млн руб. (6 млн долл. США).