

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
1. Организация и направления деятельности	15
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности	15
3. Учетная политика	19
4. Гудвилл	20
5. Флот	22
6. Подвижной состав и прочие основные средства	25
7. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	28
8. Запасы	29
9. Непроизводные финансовые активы и обязательства	29
10. Обязательства по кредитам и займам	34
11. Текущий и отложенный налог на прибыль	36
12. Капитал	39
13. Сегментный анализ	39
14. Выручка	42
15. Операционные расходы	44
16. Административные расходы	44
17. Восстановление обесценения/(обесценение) активов	44
18. Финансовые доходы и расходы	44
19. Приобретение дочерних компаний	45
20. Прибыль на акцию	46
21. Условные обязательства	46
22. Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками	48
23. Операции со связанными сторонами	54
24. События после отчетной даты	55



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 2021 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 2021 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) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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 2021 года отражен значительный гудвилл, который является существенным для консолидированной финансовой отчетности. В силу текущих рыночных условий, включая волатильность объемов импорта и экспорта и обменных курсов, существует риск того, что вышеуказанный гудвилл может быть не полностью 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 темпа 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. <p>В частности, мы пересчитали средневзвешенную стоимость капитала Группы с использованием сопоставимой рыночной информации.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке для оказания нам помощи в оценке допущений и методологии, используемых Группой.</p>

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.



ПАО «ДВМП»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 5

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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 в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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



Рязанцев А. В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906100282, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 112/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

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

Москва, Россия
3 апреля 2022 года

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

**Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2021 года**

млн руб.	Пояс- нение	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Флот	5	26 904	5 839
Подвижной состав и прочие основные средства	6	38 620	24 702
Гудвилл	4	7 498	6 517
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	7	55	55
Прочие внеоборотные активы	9	5 741	838
Итого внеоборотных активов		78 818	37 951
Оборотные активы			
Запасы	8	1 556	1 073
Дебиторская задолженность	9	27 737	11 504
Прочие оборотные активы		439	37
Денежные средства и их эквиваленты	9	11 068	4 140
Итого оборотных активов		40 800	16 754
Итого активов		119 618	54 705
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	2 951	2 951
Эмиссионный доход		23 697	23 697
Нераспределенная прибыль		44 624	7 308
Резервы		(19 222)	(30 738)
Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании		52 050	3 218
Доли неконтролирующих участников		2 189	1 645
Всего капитала		54 239	4 863
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	27 651	23 522
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	10	7 123	3 920
Отложенное налоговое обязательство	11	1 456	804
Прочие долгосрочные обязательства		175	211
Итого долгосрочных обязательств		36 405	28 457
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	9	23 852	12 428
Краткосрочные кредиты и займы	10	3 363	8 210
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	10	1 759	747
Итого краткосрочных обязательств		28 974	21 385
Итого обязательств		65 379	49 842
Итого капитала и обязательств		119 618	54 705

А. Коростелев, Президент
Дата: 3 апреля 2022 года

Л. Г. Звягинцев, Вице-президент по финансам

*Прилагаемые пояснения на стр. 15-55 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 2021 года**

млн руб.	Пояснение	2021	2020
Выручка	14	113 709	62 168
Операционные расходы	15	<u>(54 663)</u>	<u>(42 143)</u>
Валовая прибыль до учета амортизации		59 046	20 025
Амортизация	5,6	(6 909)	(2 959)
Административные расходы	16	(12 470)	(7 782)
Восстановление обесценения/ (обесценение активов)	17	4 221	(635)
Прочие расходы, нетто		<u>(468)</u>	<u>(492)</u>
Прибыль от операционной деятельности		<u>43 420</u>	<u>8 157</u>
Финансовые доходы	18	358	5 758
Финансовые расходы	18	(3 482)	(3 339)
Результат от выбытия дочерних компаний		-	(175)
Прочие неоперационные расходы		(67)	(635)
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	7	<u>82</u>	<u>95</u>
Прибыль до налогообложения		40 311	9 861
Расходы по налогу на прибыль	11	<u>(2 461)</u>	<u>(1 515)</u>
Прибыль за год		<u>37 850</u>	<u>8 346</u>
Причитающиеся:			
Акционерам Компании		37 306	8 026
Держателям неконтролирующих долей участия		<u>544</u>	<u>320</u>
Прибыль на акцию (в рублях)	20	<u>12,641</u>	<u>2,72</u>

*Прилагаемые пояснения на стр. 15-55 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 2021 года**

млн руб.	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль за год	37 850	8 346
Прочий совокупный доход/ (убыток)		
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>		
Влияние пересчета валют	271	(8 457)
Переоценка флота	12 093	(20)
Начисление отложенного налога при переоценке флота	<u>(838)</u>	<u>7</u>
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	<u>11 526</u>	<u>(8 470)</u>
Общий совокупный доход/(убыток) за год	<u>49 376</u>	<u>(124)</u>
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:		
Акционерам Компании	48 832	(444)
Держателям неконтролирующих долей участия	<u>544</u>	<u>320</u>

*Прилагаемые пояснения на стр. 15-55 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 2021 года**

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 2020 года	2 951	23 697	(908)	103	(22 358)	3 485	2 124	5 609
Прибыль за год	-	-	8 026	-	-	8 026	320	8 346
Прочий совокупный убыток							-	
Влияние пересчета валют	-	-	-	18	(8 475)	(8 457)	-	(8 457)
Переоценка флота	-	-	-	(20)	-	(20)	-	(20)
Амортизация резерва по переоценке флота	-	-	13	(13)	-	-	-	-
Начисление отложенного налога при переоценке флота	-	-	-	7	-	7	-	7
Итого прочий совокупный убыток за год	-	-	13	(8)	(8 475)	(8 470)	-	(8 470)
Общий совокупный убыток	-	-	8 039	(8)	(8 475)	(444)	320	(124)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала								
Приобретение неконтролирующих долей участия	-	-	177	-	-	177	(799)	(622)
Итого по операциям с собственниками	-	-	177	-	-	177	(799)	(622)
Остаток на 31 декабря 2020 года	2 951	23 697	7 308	95	(30 833)	3 218	1 645	4 863

*Прилагаемые пояснения на стр. 15-55 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 2021 года
(Продолжение)**

млн руб.	Капитал, принадлежащий собственникам Компании							
	Акционерный капитал (Поясн. 12)	Эмиссионный доход	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 2021 года	2 951	23 697	7 308	95	(30 833)	3 218	1 645	4 863
Прибыль за год	-	-	37 306	-	-	37 306	544	37 850
Прочий совокупный доход							-	
Влияние пересчета валют	-	-	-	98	173	271	-	271
Переоценка флота	-	-	-	12 093	-	12 093	-	12 093
Амортизация резерва по переоценке флота	-	-	10	(10)	-	-	-	-
Начисление отложенного налога при переоценке флота	-	-	-	(838)	-	(838)	-	(838)
Итого прочий совокупный доход за год	-	-	10	11 343	173	11 526	-	11 526
Общий совокупный доход	-	-	37 316	11 343	173	48 832	544	49 376
Остаток на 31 декабря 2021 года	2 951	23 697	44 624	11 438	(30 660)	52 050	2 189	54 239

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 федеральными стандартами бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2021 года составляла 0 руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 0 руб.).

*Прилагаемые пояснения на стр. 15-55 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 2021 года**

млн руб.	Поясн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за год		37 850	8 346
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		6 909	2 959
(Восстановление обесценения)/обесценение		(4 221)	635
Убыток от реализации основных средств		498	11
Прибыль по курсовым разницам		(106)	(5 699)
Чистые финансовые расходы		3 230	3 280
Результат от выбытия дочерних компаний		-	175
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия		(82)	(95)
Расходы по налогу на прибыль		2 461	1 515
Прочие доходы и расходы		-	115
		<hr/>	<hr/>
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		46 539	11 242
Изменение запасов		(483)	(27)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(15 873)	(1 396)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		10 983	1 603
		<hr/>	<hr/>
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		41 166	11 422
Налог на прибыль уплаченный		(3 083)	(1 615)
		<hr/>	<hr/>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		38 083	9 807

*Прилагаемые пояснения на стр. 15-55 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 2021 года
(Продолжение)**

млн руб.	Поясн.	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение подвижного состава и прочих основных средств	6	(16 898)	(2 263)
Выручка от продажи подвижного состава и прочих основных средств		34	1 545
Приобретение судов	5	(6 244)	(828)
Выручка от продажи судов	5	-	420
Расходы на ремонт в сухих доках	5	(786)	(12)
Приобретение дочерних обществ, за вычетом денежных средств	19	(1 809)	-
Выбытие дочернего общества, за вычетом выбывших денежных средств		-	3 857
(Приобретение)/выбытие прочих инвестиционных активов, нетто		(417)	114
Дивиденды полученные		64	82
Проценты полученные		264	47
Движение денежных средств ограниченного пользования		-	10
Денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности, нетто		<u>(25 792)</u>	<u>2 972</u>
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		27 516	1 929
Погашение кредитов и займов		(27 556)	(6 453)
Погашение обязательств по аренде		(1 411)	(717)
Погашение облигаций		-	(7)
Проценты и комиссии уплаченные		(3 918)	(3 256)
Приобретение неконтролирующих долей		-	(516)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		<u>(5 369)</u>	<u>(9 020)</u>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		<u>6</u>	<u>(851)</u>
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		6 928	2 908
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		<u>4 140</u>	<u>1 232</u>
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	9	<u>11 068</u>	<u>4 140</u>

Прилагаемые пояснения на стр. 15-55 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 2021 года**

1. Организация и направления деятельности

Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП» или Компания) было приватизировано и получило статус акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации 3 декабря 1992 года. Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: 115184, Российская Федерация, г. Москва, Новокузнецкая ул., д. 7/11, стр. 1.

По состоянию на 31 декабря 2021 года основными инвесторами, имеющими косвенное владение, являлись: А. Северилов – 23.8% акций ПАО «ДВМП», М. Рабинович – 26.5% акций ПАО «ДВМП», З. Магомедов – 32.5% акций ПАО «ДВМП» (31 декабря 2020 года – А. Северилов – 23.8% акций ПАО «ДВМП», М. Рабинович – 17.4% акций ПАО «ДВМП», З. Магомедов – 32.5%).

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.

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

***Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим
вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12)***

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода.

Принятие поправок не окажет какого-либо влияния на нераспределенную прибыль.

Прочие стандарты

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 (Поправка к МСФО (IFRS) 16);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018–2020 гг. – различные стандарты ;
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»);
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3);
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО);
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

Группа не ожидает существенного влияния вышеперечисленных стандартов на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 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 2021</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 Sofia AS	Норвегия	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-

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

<u>Наименование компании</u>	<u>Страна регистрации</u>	<u>Доля участия на 31 декабря 2021</u>	<u>Вид деятельности</u>
ПАО «ВМТП»	Россия	95%	экспедиционные услуги Коммерческий порт Транспортно- экспедиционные услуги
ООО «Дальрефтранс»	Россия	100%	услуги
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. пояснение 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, см. пояснение 9.

- (d) В рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности и анализа позиции ликвидности Группы руководство провело анализ ее денежных потоков за период с начала 2022 года по 2025 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, рост которых оказывает влияние на снижение клиентского спроса на импортные товары, и баланс экспорта и импорта.

В течение 2021 года на мировом рынке контейнерных перевозок наблюдался существенный рост ставок на морские и интермодальные контейнерные перевозки в связи с реализацией отложенного спроса в 4 квартале 2020 года и общим дефицитом контейнеров на рынке. Указанный эффект продолжает сохраняться и в начале 2022 года. Принимая во внимание тот факт, что Группа в существенной степени осуществляет перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, а также по маршрутам «восток-запад», вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность ее интермодальных и транзитных контейнерных перевозок. В течение 2021 года руководством Группы принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний Общества, расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала специальной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Масштабы такого воздействия не могут быть надежно оценены Группой в настоящий момент.

В то же время руководство Группы полагает, что Группа сохранит способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем. Этому будет способствовать выстроенная бизнес-модель Группы на собственных мультимодальных активах, которая ориентирована на осуществление перевозок в наиболее перспективном сегменте - между Россией и Китаем, а также завершённое Группой в апреле 2021 года плановое рефинансирования своих кредитных обязательств, позволяющее нивелировать риски ликвидности в обозримом будущем.

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

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 2021 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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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 консолидированный 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 2021 года: 1 долл. США = 74.2926 руб. (на 31 декабря 2020 года 1 долл. США = 73.8757 руб.)

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 единицы, генерирующей денежные потоки, 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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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.

	<u>Валовая сумма</u>	<u>Накопленный убыток от обесценения млн руб.</u>	<u>Балансовая стоимость</u>
На 1 января 2020 года	9 593	(3 175)	6 418
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	<u>99</u>	<u>-</u>	<u>99</u>
На 31 декабря 2020 года	9 692	(3 175)	6 517
Приобретения дочерних компаний (пояснение 19)	1 012	-	1 012
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	<u>(31)</u>	<u>-</u>	<u>(31)</u>
На 31 декабря 2021 года	<u><u>10 673</u></u>	<u><u>(3 175)</u></u>	<u><u>7 498</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.

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

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
ООО «ФИТ» и его дочерние предприятия	115	115
FESCO ESF Limited и его дочерние предприятия	392	423
ПАО «ВМТП» и его дочерние предприятия	5 979	5 979
АО «Порт «Гайдамак» (пояснение 19)	<u>1 012</u>	<u>-</u>
	<u><u>7 498</u></u>	<u><u>6 517</u></u>

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой стоимость в использовании и определяется на основе дисконтированных денежных потоков. Данные расчеты выполняются на базе прогнозов потоков денежных средств с учетом налогообложения. 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 руководством. Данные оценки соответствуют оценкам, которые сделал бы участник рынка.

В отношении ЕГДП 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 1.3% в 2022 при загрузке пропускной способности на уровне 95%. В 2022 году ожидается снижение ставок по перевалке

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

контейнеров на 6.3%. В дальнейшем прогнозном периоде темпы роста ставок по контейнерам составят в среднем 4.4% в год для ставок, номинированных в рублях, и 2% в год для ставок, номинированных в долларах США. Предполагается, что в 2022 году ставки по перевалке генеральных грузов увеличатся на 15.6%, за счет переориентации на азиатский рынок и увеличения спроса. С 2023 года темпы роста ставок по перевалке генеральных грузов прогнозируются аналогично ставкам по перевалке контейнеров, а объемы перевалки по всем типам грузов будут стабильны с учетом максимальной пропускной способности универсальных терминалов, морского и железнодорожного фронтов.

- Прогноз расходов сформирован исходя из индексации расходов на уровне среднесрочного прогноза инфляции Минэкономразвития России – 4%.
- Ставка дисконтирования 11.7% и темп роста на конец периода прогнозирования 4%.

Прогнозные объемы перевалки контейнеров и генеральных грузов отражают исторические объемы перевалки ЕГДП и оценки руководства относительно будущих периодов. Тарифы на услуги, оказываемые ЕГДП, спрогнозированы с учетом исторических показателей и ожиданий руководства по развитию соответствующих сегментов рынка.

Ставка дисконтирования для ЕГДП рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала в соответствующей отрасли с учетом специфических рисков, свойственных данной ЕГДП. Снижение прогноза выручки на 10% или увеличение ставки дисконтирования на 10 п.п. не приведет к обесценению гудвилла ЕГДП «ВМТП».

Группа не ожидает, что события в Украине приведут к значительному уменьшению выручки Группы, но ставки дисконтирования будут повышены. Тем не менее Группа не ожидает, что в результате этих событий может произойти обесценение ключевых ЕГДП Группы. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

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 предыдущей 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 в состав 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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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 консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере осуществления.

Амортизация начисляется линейным методом в консолидированном 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.

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Флот	25 718	5 269
Расходы на ремонт судов в сухом доке	1 186	570
	26 904	5 839
Общий дедвейт, тыс. тонн	349	279

	Оценка	Амортизация	Остаточная стоимость
	млн руб.		
На 1 января 2020 года	4 342	-	4 342
Амортизация, начисленная за год	-	(244)	(244)
Приобретения	754	-	754
Выбытие	(439)	8	(431)
Переоценка	(228)	236	8
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	840	-	840
На 31 декабря 2020 года	5 269	-	5 269
Амортизация, начисленная за год	-	(3 440)	(3 440)
Приобретения	7 455	-	7 455
Выбытие в результате досрочного расторжения договора аренды	(73)	-	(73)
Переоценка	12 874	3 440	16 314
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	193	-	193
На 31 декабря 2021 года	25 718	-	25 718

Группа пересматривает балансовую стоимость флота на ежегодной основе. При определении соответствующей балансовой стоимости Группа полагается на экспертное мнение независимых оценщиков (брокеров) (2-ой уровень оценки справедливой стоимости). На основании недавно

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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 2021 года независимыми профессиональными брокерами с учетом наблюдаемых рыночных операций с сопоставимыми судами. Полученный от переоценки доход в размере 16 314 млн руб. был отражен в доходах в отчете о прибылях и убытках на сумму 3 440 млн руб. и в резерве переоценки на сумму 12 874 млн руб. Группа не ожидает, что события в Украине приведут к значительному уменьшению стоимости флота Группы.

Используемая основа для оценки флота включает в себя в том числе стоимость ремонта судов в сухом доке в общей оценке. Таким образом, руководство вычитает остаточную стоимость капитализированного сухого дока из оценки, сформированной независимым оценщиком, 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 690 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (3 судна по стоимости лома в размере 465 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года).

По состоянию на 31 декабря 2021 года оценочная стоимость лома флота Группы была рассчитана на основании оценочной величины 43 833 руб. за тонну (в 2020 году – 29 550 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 6 529 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года – 4 207 млн руб.).

На 31 декабря 2021 года 11 судов из флота Группы остаточной стоимостью 18 987 млн руб. были застрахованы по программе страхования судов, машин и оборудования в западных страховых компаниях. Еще 10 судов остаточной стоимостью 6 731 млн руб. были застрахованы в российских страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 11 735 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 2020 года	1 206	(566)	640
Приобретения	139	-	139
Выбытия	(240)	160	(80)
Начислено за год	-	(248)	(248)
Списание амортизированного сухого дока	(19)	19	-
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	230	(111)	119
На 31 декабря 2020 года	1 316	(746)	570
Приобретения	931	-	931
Начислено за год	-	(323)	(323)
Списание амортизированного сухого дока	(250)	250	-
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	13	(5)	8
На 31 декабря 2021 года	2 010	(824)	1 186

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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%.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При определении ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до 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 денежные потоки в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от денежных потоков денежных, генерируемых другими активами или группами активов (далее – единица, генерирующая денежные потоки или ЕГДП).

Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случая, когда он сторнирует ранее проведенную дооценку, 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 2020 года	12 893	(3 670)	9 223
Поступления	1 221	-	1 221
Перевод из НЗС	17	-	17
Начислено амортизации за год	-	(1 086)	(1 086)
Выбытия	(2 277)	1 124	(1 153)
На 31 декабря 2020 года	11 854	(3 632)	8 222

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

	Фактическая стоимость	Амортизация млн руб.	Остаточная стоимость
Поступления	8 626	-	8 626
Начислено амортизации за год	-	(1 247)	(1 247)
Выбытия	(710)	388	(322)
На 31 декабря 2021 года	19 770	(4 491)	15 279

По состоянию на 31 декабря 2021 года подвижной состав включает активы в форме права пользования балансовой стоимостью 3 084 млн руб. (на 31 декабря 2020 года – 1 488 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года подвижной состав остаточной стоимостью 13 246 млн руб. был застрахован в российских страховых компаниях. Общая страховая стоимость составляет 20 625 млн руб. (на 31 декабря 2020 года – 14 358 млн руб. при остаточной стоимости 7 709 млн руб.).

С учетом положительной динамики общего рыночного объема погрузки и объёмов внутренних перевозок грузов Группы, в рамках которых используется основная часть подвижного состава, признаков обесценения в отношении подвижного состава на отчётную дату не выявлено.

Группа не ожидает, что события в Украине приведут к значительному уменьшению ее выручки, но ставки дисконтирования будут повышены. Данный рост может потенциально привести к обесценению подвижного состава Группы. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

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 2020 года	10 590	11 344	2 538	24 472
Поступления	827	2 371	90	3 288
Перевод из НЗС	127	23	(167)	(17)
Выбытия	(72)	(115)	(5)	(192)
Обесценение	-	-	(640)	(640)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	214	364	59	637
На 31 декабря 2020 года	11 686	13 987	1 875	27 548
Поступления	1 381	6 659	193	8 233
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	546	-	-	546
Перевод из НЗС	55	35	(90)	-
Приобретение в результате досрочного расторжения договора аренды	-	281	-	281
Выбытие в результате досрочного расторжения договора аренды	-	(587)	-	(587)
Выбытия	(51)	(250)	(1)	(302)

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

	Здания и инфра- структура	Техника, оборудова- ние и пр.	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
	млн руб.			
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	20	25	2	47
На 31 декабря 2021 года	13 637	20 150	1 979	35 766
Амортизация				
На 1 января 2020 года	2 658	6 970	-	9 628
Амортизация, начисленная за год	368	902	-	1 270
Исключено при выбытии	(1)	(106)	-	(107)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	172	105	-	277
На 31 декабря 2020 года	3 197	7 871	-	11 068
Амортизация, начисленная за год	466	1 247	-	1 713
Выбытие в результате досрочного расторжения договора аренды	-	(139)	-	(139)
Исключено при выбытии	(13)	(201)	-	(214)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	17	(20)	-	(3)
На 31 декабря 2021 года	3 667	8 758	-	12 425
Остаточная стоимость				
На 1 января 2020 года	7 932	4 374	2 538	14 844
На 31 декабря 2020 года	8 489	6 116	1 875	16 480
На 31 декабря 2021 года	9 970	11 392	1 979	23 341

Здания и инфраструктура, техника, оборудование и прочие основные средства включают активы в форме права пользования балансовой стоимостью 3 932 млн руб. (на 31 декабря 2020 года – 3 405 млн руб.).

В сентябре 2021 года Группа приобрела 57% акций АО «Холдингпро», владеющей 90% акций ООО Терминал Забайкальск». Общая сумма сделки составила 450 млн руб. Единственным активом приобретенной компании являются земельные участки, на которых планируется строительство терминала. Справедливая стоимость активов на дату приобретения была равна стоимости приобретения. Группа учла данное приобретение в качестве приобретения активов.

Группа не выявила каких-либо признаков обесценения в отношении прочих основных средств на уровне основных ЕГДП. Группа не ожидает, что события в Украине приведут к значительному уменьшению выручки Группы, но ставки дисконтирования будут повышены. Тем не менее Группа не ожидает, что в результате этих событий может произойти обесценение прочих основных средств на ключевых ЕГДП Группы. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Убыток от продажи и прочего выбытия подвижного состава и прочих основных средств за 2021 год составил 498 млн руб. и учтен в составе нетто величины прочих доходов (2020: убыток – 33 млн руб.).

Группа арендует земельные участки, флот, железнодорожные подъездные пути, подвижной состав, погрузочно-разгрузочную технику, причалы и контейнеры. Оставшийся срок действия

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

соответствующих договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет от 1 года до 42 лет.

Доходы от переданных в аренду собственных основных средств составили 1 715 млн руб. за 2021 год и были отражены в составе прочей выручки (пояснение 14). Субаренда активов в форме права пользования в Группе отсутствует.

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

Согласно учетной политике Группы каждый объект инвестирования, учитываемый 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 регистра- ции	Доля собствен- ности	Вид деятельности	Классификация
International Paint (East Russia) Limited	Гонконг	49%	Изготовление судовых красок и лаков	Ассоциированная компания
ООО «Компания РИЗ»	Россия	32.5%	Строительно-подрядные работы	Ассоциированная компания

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Остаток на 1 января	55	68
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	82	95
Выбытия	-	(21)
Дивиденды полученные	(64)	(76)
Разницы в результате пересчета операций в иностранной валюте	<u>(18)</u>	<u>(11)</u>
Остаток на 31 декабря	<u>55</u>	<u>55</u>

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	Кратко- срочные обязательства	Долго- срочные обязательства	Итого обязательств	Прибыль	Итого прочий совокупный доход
2021	550	14	564	437	6	443	170	170
2020	243	6	249	132	5	137	194	194

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 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Бункерное топливо	804	449
Материалы и запасные части	505	445
Прочие запасы и сырье	<u>247</u>	<u>179</u>
	<u>1 556</u>	<u>1 073</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.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки на базе кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, за исключением 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 кредитных рисков, включая данные, ориентированные на будущее.

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

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Выданные авансы на приобретение подвижного состава и прочих основных средств, учитываемые по фактической стоимости	3 699	255
Авансы на приобретение флота, учитываемые по фактической стоимости	1 174	-
Прочие инвестиции в долевые инструменты	44	42
Гарантии	50	60
Прочие внеоборотные активы	774	481
	<u>5 741</u>	<u>838</u>

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

b) Дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Торговая дебиторская задолженность	17 921	6 310
НДС к возмещению	3 440	1 999
Авансы, выданные ОАО «РЖД»	553	541
Дебиторская задолженность перед ассоциированными компаниями	3	-
Предоплата по налогу на прибыль	1 238	839
Прочие дебиторы и авансы выданные	5 356	2 635
Резерв под обесценение	(774)	(820)
	27 737	11 504

Влияние событий в Украине на кредитный риск Группы приведено в пояснении 22.

c) Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе	11 046	2 726
Депозиты с ограничением использования	22	1 414
	11 068	4 140

В связи с событиями после отчетной даты Группа не испытывает каких-либо затруднений при снятии средств со своих счетов, которые могли бы повлиять на ее операционную деятельность. Тем не менее Руководство Группы держит на контроле риск ликвидности и предпринимает необходимые шаги для его нивелирования.

d) Кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Торговая кредиторская задолженность	6 310	3 809
Кредиторская задолженность ассоциированных компаний	4	-
Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль	587	811
Проценты к уплате	798	426
Задолженность по налогу на прибыль	1 213	1 301
Прочие кредиторы и начисленные резервы по расходам	14 940	6 081
	23 852	12 428

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

Расчеты с прочими кредиторами включают расчеты по авансам полученным, расчеты с персоналом по оплате труда, начисленные резервы по расходам и расчеты с агентами по перевыставляемым затратам.

е) Аренда

Аренда признается в форме актива 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. Амортизация объектов аренды отражается 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.

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 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.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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 дату начала договора.

Изменения в обязательствах по договорам аренды составили:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Баланс на 1 января 2021/2020 года	4 667	3 224
Заключение новых договоров	5 814	1 955
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	78	-
Прекращение договоров	(239)	(136)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	772	702
Арендные платежи за период	(2 183)	(1 419)
Прочие изменения	(45)	124
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	18	217
	8 882	4 667

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Краткосрочные обязательства по аренде	1 759	747
Долгосрочные обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	7 123	3 920
	8 882	4 667

Обязательства по договорам аренды включают:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась операционной до вступления в силу МСФО (IFRS) 16	5 886	2 707
Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась финансовой	2 996	1 960
	8 882	4 667

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>млн руб.</u>	
Амортизация активов в форме права пользования	1 002	636
Процентные расходы по обязательствам по аренде	772	702
Расход по договорам краткосрочной аренды и договорам аренды с низкой стоимостью, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	3 929	1 782
	<u>5 703</u>	<u>3 120</u>

Общая величина платежей Группы по договорам аренды за 2021 год составили 6 112 млн руб. (2020: 3 201 млн руб.).

10. Обязательства по кредитам и займам

Долговые и долевыми инструментами классифицируются как финансовые обязательства или как долевыми инструментами 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. Долевыми инструментами, 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 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Кредиты, займы и прочие обязательства:		
<i>Обеспеченные кредиты и займы</i>		
По фиксированным ставкам 4% - 12%	4 575	711
По переменным ставкам Банк России/ЛИБОР + 1.8–3.2%	26 384	31 021
	<u>30 959</u>	<u>31 732</u>
<i>Необеспеченные кредиты и займы</i>		
По фиксированным ставкам 0% - 6%	55	-
	<u>55</u>	<u>-</u>
	<u>31 014</u>	<u>31 732</u>

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Подлежащие погашению в течение года после отчетной даты	3 363	8 210
Долгосрочная часть	27 651	23 522
	31 014	31 732

Балансовая стоимость подвижного состава и прочих основных средств, находящихся в залоге на 31 декабря 2021 года, составила 5 369 млн руб. (31 декабря 2020 года – 5 865 млн руб.).

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

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

млн руб.	Кредиты	Аренда (Поясн. 9е)	Проценты	Итого
На 01 января 2021 года	31 732	4 667	426	36 825
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Погашено	(27 556)	(1 411)	-	(28 967)
Получено	27 516	-	-	27 516
Проценты и комиссии уплаченные	(955)	(772)	(2 191)	(3 918)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(995)	(2 183)	(2 191)	(5 369)
Прочие изменения				
Заключение новых договоров	-	5 814	-	5 814
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	-	78	-	78
Прекращение договоров	-	(239)	-	(239)
Процентные расходы	-	772	2 563	3 335
Прочие изменения	-	(45)	-	(45)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	277	18	-	295
Итого прочие изменения	277	6 398	2 563	9 238
На 31 декабря 2021	31 014	8 882	798	40 694

Сравнительные данные за 2020 год:

млн руб.	Кредиты	Облигации	Аренда	Проценты	Итого
На 01 января 2020 года	32 634	252	3 224	364	36 474
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Погашено	(6 453)	(7)	(717)	-	(7 177)
Получено	1 929	-	-	-	1 929
Проценты уплаченные	-	-	(702)	(2 554)	(3 256)

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

млн руб.	Кредиты	Облигации	Аренда	Проценты	Итого
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(4 524)	(7)	(1 419)	(2 554)	(8 504)
Прочие изменения					
Заключение новых договоров	-	-	1 955	-	1 955
Прекращение договоров	-	-	(136)	-	(136)
Процентные расходы	-	-	702	2 610	3 312
Результат от погашения облигаций	-	(7)	-	-	(7)
Прочие изменения	-	(238)	124	-	(114)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	3 622	-	217	6	3 845
Итого прочие изменения	3 622	(245)	2 862	2 616	8 855
На 31 декабря 2020	31 732	-	4 667	426	36 825

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность Группы по ранее выпущенным рублевым облигациям в сумме 238 млн руб. учтена в составе прочей кредиторской задолженности. На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности по всем вышеуказанным выпущенным и непогашенным облигациям истекли сроки исковой давности.

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.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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 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 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Начисление текущего налога		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	2 166	2 251
	<u>2 166</u>	<u>2 251</u>
Начисление отложенного налога		
Возникновение и восстановление временных разниц	295	(736)
	<u>295</u>	<u>(736)</u>
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>2 461</u>	<u>1 515</u>

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Прибыль до налогообложения	40 311	9 861
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20% (в 2020 году – 20%)	8 062	1 972
Эффект отличных ставок налога на прибыль	(4 124)	(98)
(Необлагаемые доходы)/ Невычитаемые расходы, нетто	(2 442)	(667)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	965	308
	<u>2 461</u>	<u>1 515</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 2021 года**

Изменения в величине временных разниц составили:

	Остаток на 1 января 2021 года	Отражено в составе отчета о прибылях и убытках	Приобретение (пояснение 19)	Разницы в результате пересчета операций в иностранной валюте	Отражено в составе прочего совокупн ого дохода за год	Остаток на 31 декабря 2021 года
			млн руб.			
Флот	(422)	(465)	-	(12)	(838)	(1 737)
Прочие основные средства и незавершенное строительство	(1 576)	161	(103)	-	-	(1 518)
Запасы	-	3	-	-	-	3
Дебиторская задолженность	169	506	-	-	-	675
Кредиторская задолженность	456	(87)	-	-	-	369
Кредиты и займы	147	(83)	-	5	-	69
Прочее	247	(121)	-	1	-	127
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	175	381	-	-	-	556
	<u>(804)</u>	<u>295</u>	<u>(103)</u>	<u>(6)</u>	<u>(838)</u>	<u>(1 456)</u>

	Остаток на 1 января 2020 года	Отражено в составе отчета о прибылях и убытках	Выбытие	Разницы в результате пересчета операций в иностранной валюте	Отражено в составе прочего совокупн ого дохода за год	Остаток на 31 декабр я 2020 года
			млн руб.			
Флот	(322)	(43)		(63)	6	(422)
Прочие основные средства и незавершенное строительство	(2 039)	467	(3)	(1)	-	(1 576)
Дебиторская задолженность	180	(9)	(2)	-	-	169
Кредиторская задолженность	299	146	9	2	-	456
Кредиты и займы	8	131		8		147
Прочее	191	56		-	-	247
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	187	(12)		-	-	175
	<u>(1 496)</u>	<u>736</u>	<u>4</u>	<u>(54)</u>	<u>6</u>	<u>(804)</u>

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

Неотраженные отложенные налоговые обязательства

Временная разница в размере 9 544 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, (31 декабря 2020 года - 4 945 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 3 474 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года - 2 725 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 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 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 топливный дивизион. 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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

вагонов, крытых вагонов, окатышевозов, зерновозов и цистерн. Подвижной состав также может арендоваться на условиях краткосрочной операционной аренды.

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

Топливный дивизион Услуги по реализации нефтепродуктов для бункеровки флота

Информация по отчетным сегментам регулярно представляется 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 2021 год.

	Морской дивизион	Линейно-логистический дивизион	Железнодорожный дивизион	Портовый дивизион	Топливный дивизион	Инвестиционные и управленческие компании	Исключения / корректировки	Итого
Реализация услуг сторонним потребителям	2 328	93 309	910	16 864	298	-	-	113 709
Межсегментные продажи	1 787	1 282	4 205	5 882	1 511	-	(14 667)	-
Сегментная выручка	4 115	94 591	5 115	22 746	1 809	-	(14 667)	113 709
Итого сегментные расходы (*)	(3 068)	(59 758)	(3 158)	(10 963)	(1 733)	(7 068)	18 615	(67 133)
Сегментный результат	1 047	34 833	1 957	11 783	76	(7 068)	3 948	46 576
<i>Сегментные неденежные статьи</i>								
Амортизация	(3 868)	(704)	(1 270)	(868)	(5)	(194)	-	(6 909)
Восстановление обесценения активов	4 221	-	-	-	-	-	-	4 221
<i>Прочие существенные статьи доходов/расходов</i>								
Прочие финансовые расходы, нетто	(134)	12	(284)	614	41	(1 213)	(2 160)	(3 124)
Прочие расходы, нетто	55	130	(177)	(310)	6	3 722	(3 961)	(535)
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	82	-	-	-	-	-	-	82
Расходы по налогу на прибыль	43	(1 221)	(23)	(1 280)	(27)	47	-	(2 461)
Итоговый результат сегмента	1 446	33 050	203	9 939	91	(4 706)	(2 173)	37 850

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за 2020 год.

	Морской дивизион	Линейно-логистический дивизион	Железнодорожный дивизион	Портовый дивизион	Бункеровка	Инвестиционные и управленческие компании	Исключения / коррективы	Итого
Реализация услуг сторонним потребителям	1 836	46 008	2 136	12 188	-	-	-	62 168
Межсегментные продажи	1 502	578	3 204	4 138	841	-	(10 263)	-
Сегментная выручка	3 338	46 586	5 340	16 326	841	-	(10 263)	62 168
Итого сегментные расходы (*)	(2 429)	(43 237)	(3 360)	(8 805)	(828)	(2 994)	11 728	(49 925)
Сегментный результат	909	3 349	1 980	7 521	13	(2 994)	1 465	12 243
<i>Сегментные неденежные статьи</i>								
Амортизация	(567)	(412)	(1 112)	(761)	-	(107)	-	(2 959)
Обесценение активов	28	-	(596)	(67)	-	-	-	(635)
<i>Прочие существенные статьи доходов/расходов</i>								
Прочие финансовые расходы, нетто	(246)	(423)	(303)	1 589	(15)	4 191	(2 374)	2 419
Результат от выбытия дочерних компаний			(175)					(175)
Прочие доходы, нетто	(165)	19	161	(100)	(1)	474	(1 515)	(1 127)
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	95	-	-	-	-	-	-	95
Расходы по налогу на прибыль	92	(221)	168	(1 381)	2	(175)	-	(1 515)
Итоговый результат сегмента	146	2 312	123	6 801	(1)	1 389	(2 424)	8 346

Сегментные активы и обязательства

	Активы		Обязательства		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	
	млн руб.				
Морской дивизион (на мировом рынке)		29 695	7 650	5 907	2 761
Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке)		39 123	12 860	16 524	8 230
Железнодорожный дивизион (на российском рынке)		21 719	12 842	6 507	2 636
Портовый дивизион (на российском рынке)		19 888	14 203	33 645	34 290
Топливный дивизион (на российском рынке)		147	26	110	56

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.			
Итого по всем сегментам	110 572	47 581	62 693	47 973
Гудвилл	7 498	6 517	-	-
Прочие статьи, не отнесенные на конкретный сегмент	1 548	607	2 686	1 869
Консолидировано	<u>119 618</u>	<u>54 705</u>	<u>65 379</u>	<u>49 842</u>

Прочая сегментная информация

	Приобретение сегментных активов		Вложения в объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.			
Морской дивизион (на мировом рынке)	8 403	905	55	55
Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке)	6 665	829	-	-
Железнодорожный дивизион (на российском рынке)	9 267	1 280	-	-
Портовый дивизион (на российском рынке)	1 612	2 367	-	-
	<u>25 947</u>	<u>5 381</u>	<u>55</u>	<u>55</u>

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

14. Выручка

Группа получает выручку из следующих основных источников:

- фрахтование и отфрахтование 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.

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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>млн руб.</u>	
Выручка по договорам с покупателями		
Транспортные услуги (операторские перевозки)	93 735	47 466
Портовые и стивидорные услуги	16 864	12 188
Бункеровка	298	-
Фрахт судов	623	515
Агентское вознаграждение	319	230
Прочая выручка	155	-
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>111 994</u>	<u>60 399</u>
Прочая выручка		
Выручка от аренды судов	1 550	1 321
Выручка от сдачи имущества в аренду	165	448
Итого прочая выручка	<u>1 715</u>	<u>1 769</u>
	<u>113 709</u>	<u>62 168</u>

Выручка от фрахта и аренды судов, и прочая 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 2021</u>	<u>1 января 2021</u>
	<u>млн руб.</u>	
Активы по договорам с покупателями, включенные в торговую и прочую дебиторскую задолженность	3 820	1 543
Обязательства по договорам с покупателями, включенные в торговую и прочую кредиторскую задолженность	(9 181)	(2 274)

Активы по договорам относятся к правам Группы на получение возмещения за услуги, которые были выполнены, но счета за них еще не выставлены на отчетную дату. Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей, по которым выручка признается на протяжении времени. Сумма обязательств по договору на начало периода, была отражена как выручка за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

На фоне событий в Украине следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Кроме того, меры валютного контроля, введенные Правительством РФ в феврале 2022 года, предусматривают обязательную продажу 80% поступлений в иностранной валюте от всех внешнеторговых договоров. Для Группы это может привести к дополнительным затратам, связанным с приобретением иностранной валюты, необходимой чтобы рассчитываться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

15. Операционные расходы

	2021	2020
	млн руб.	
Железнодорожный тариф, транспортные услуги	40 552	32 361
Себестоимость нефтепродуктов на реализацию	148	20
Расходы на персонал	6 264	5 064
Рейсовые и эксплуатационные расходы	1 259	812
Аренда	3 750	1 479
Стивидорные услуги	2 607	2 324
Налоги, за исключением налога на прибыль	83	83
	54 663	42 143

До 40% операционных расходов Группа несет в иностранной валюте. Руководство Группы ожидает, что вследствие высокой волатильности обменных курсов иностранных валют операционные расходы Группы вырастут на 35–40% в 2022 году. Тем не менее Группа имеет сбалансированную структуру валютных доходов и расходов. С учетом того, что более 40% выручки Группа получает в иностранной валюте эффект от роста операционных расходов будет нивелирован.

16. Административные расходы

	2021	2020
	млн руб.	
Заработная плата и прочие расходы на персонал	9 525	5 575
Профессиональные услуги	973	853
Аренда офисных помещений	179	303
Прочие административные расходы	1 793	1 051
	12 470	7 782

17. Восстановление обесценения/(обесценение) активов

	2021	2020
	млн руб.	
Восстановление обесценения флота (см. пояснение 5)	4 221	28
Обесценение объектов незавершенного строительства	-	(640)
Обесценение прочих активов	-	(23)
	4 221	(635)

18. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по вложенным средствам, 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.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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 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>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>млн руб.</u>	
Финансовые доходы		
Выкуп облигаций	-	7
Процентный доход	252	52
Курсовая разница	106	5 699
Итого финансовый доход	358	5 758
Финансовые расходы		
Процентный расход	(2 563)	(2 610)
Проценты по аренде	(772)	(702)
Прочие расходы, связанные с финансированием	(147)	(27)
Итого финансовый расход	(3 482)	(3 339)
	<u>(3 124)</u>	<u>2 419</u>

Процентные расходы по МСФО (IFRS) 16 в сумме 772 млн руб. включают в себя процентные расходы по договорам аренды, признаваемой таковой на 31 декабря 2018 года согласно МСФО (IAS) 17, в сумме 241 млн руб. и процентные расходы по договорам аренды, которая была признана таковой в связи с применением МСФО (IFRS) 16 в сумме 531 млн руб.

19. Приобретение дочерних компаний

В декабре 2021 года Группа приобрела 100% выпущенного акционерного капитала терминала АО «Порт «Гайдамак» за 1 361 млн руб.

Активы и обязательства АО «Порт «Гайдамак» на дату приобретения составляли:

	Остаточная стоимость	Справедливая стоимость
	<u>(млн руб.)</u>	
Денежные средства	2	2
Основные средства	116	546
Прочие активы и обязательства, нетто	(18)	(18)
Обязательства по аренде	(78)	(78)
Отложенное налоговое обязательство	(17)	(103)
Чистые активы		349
Денежное вознаграждение		<u>1 361</u>
Гудвилл при приобретении		<u>(1 012)</u>

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

Приобретение АО «Порт «Гайдамак» позволит создать современные мощности для перевалки зерна с помощью элеваторов. После модернизации терминала в 2024 году будут созданы мощности для перевалки зерна с использованием элеваторов в объеме более 400 тысяч тонн в год.

Если бы АО «Порт «Гайдамак» входил в состав Группы на протяжении всего года, выручка Группы составляла бы 113 781 млн руб., а прибыль за год составляла бы 37 838 млн руб.

20. 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.

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
	<u>руб.</u>	
Прибыль за год	37 306 000 000	8 026 000 000
Средневзвешенное количество акций в обращении (см. пояснение 12)	<u>2 951 250 000</u>	<u>2 951 250 000</u>
Прибыль на акцию	<u>12,641</u>	<u>2,72</u>

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 применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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 вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

22. Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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.

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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Дебиторская задолженность	18 678	6 734
Прочие оборотные активы	439	37
Денежные средства и их эквиваленты	11 068	4 140
	<u>30 185</u>	<u>10 911</u>

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	млн руб.			
	Совокупная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Совокупная балансовая стоимость	Резерв под обесценение
Текущая задолженность	15 073	-	5 004	-
Задолженность со сроком просрочки 90 дней	1 439	(11)	564	(15)
Задолженность со сроком просрочки от 91 дня до одного года	1 013	(178)	217	(117)
Задолженность со сроком просрочки свыше одного года	396	(396)	525	(525)
	<u>17 921</u>	<u>(585)</u>	<u>6 310</u>	<u>(657)</u>

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Остаток на 1 января	657	520
Изменение резерва	(72)	137
Остаток на 31 декабря	<u>585</u>	<u>657</u>

Ниже представлен анализ, раскрывающий подробности расчета ожидаемых кредитных убытков, относящихся к торговой дебиторской задолженности. Группа использует матрицу резерва для

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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)	1%	Нет
Просроченная на 1 - 30 дней	5%	Нет
Просроченная на 31 - 90 дней	9%	Нет
Просроченная на 90 - 360 дней	15%	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 по состоянию на 31 декабря 2021 года не ниже Вa3. 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.

В настоящий момент Группа не наблюдает, что введение санкций, описанных в пояснении 2(d), повлияло на способность покупателей погасить свою задолженность перед Группой своевременно. Однако в дальнейшем следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

(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

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

превышала допустимого уровня, для чего при необходимости осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу с целью устранения временного дисбаланса.

По состоянию на 31 декабря 2021 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. млн руб.</u>	<u>Активы и обязательства, выраженные в других валютах</u>
Активы			
Прочие внеоборотные активы	203	13	-
Дебиторская задолженность	682	78	132
Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе	3 990	7	-
Внутригрупповые активы	25 808	6 143	-
	<u>30 683</u>	<u>6 241</u>	<u>132</u>
Обязательства			
Кредиторская задолженность	(1 387)	(323)	(377)
Кредиты, займы и прочие обязательства	(2 886)	(662)	-
Внутригрупповые обязательства	(10 216)	(38 617)	-
	<u>(14 489)</u>	<u>(39 602)</u>	<u>(377)</u>
	<u>16 194</u>	<u>(33 361)</u>	<u>(245)</u>

К другим валютам в основном относится евро.

По состоянию на 31 декабря 2020 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. млн руб.</u>	<u>Активы и обязательства, выраженные в других валютах</u>
Активы			
Прочие внеоборотные активы	126	13	14
Дебиторская задолженность	360	161	243
Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе	324	6	1
Внутригрупповые активы	25 950	7 950	-
	<u>26 760</u>	<u>8 130</u>	<u>258</u>
Обязательства			
Кредиторская задолженность	(564)	(225)	(719)
Кредиты, займы и прочие обязательства	(18 749)	(711)	-
Внутригрупповые обязательства	(956)	(34 633)	-
	<u>(20 269)</u>	<u>(35 569)</u>	<u>(719)</u>
	<u>6 491</u>	<u>(27 439)</u>	<u>(461)</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 2021 года**

Анализ чувствительности к изменению валютных курсов

В таблице ниже показана чувствительность показателей Группы к повышению/понижению курса рубля к доллару США на 40%, (2020–30%) что отражает произошедшие после отчётной даты события по изменению валютного курса.

млн руб.	Влияние изменения курса рубля к доллару США			
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года
	Ослабление курса рубля к доллару США на 40%	Укрепление курса рубля к доллару США на 40%	Ослабление курса рубля к доллару США на 30%	Укрепление курса рубля к доллару США на 30%
Прибыль или (убыток)	23 744	(23 744)	10 179	(10 179)

После отчетной даты значительное обесценение российского рубля привело к тому, что долговые обязательства, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в долларах США, были переоценены в сторону увеличения. Нетто-эффект на величину прибыли или убытка (до налогообложения) в случае 40% ослабления российского рубля относительно доллара США составит 23 744 млн.руб. дохода (исходя из подверженности Группы валютному риску по состоянию на 31 декабря 2021 года).

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.

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

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 2021 года	31 декабря 2020 года
	млн руб.	
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой		
Денежные средства и их эквиваленты	4 418	970
Долгосрочные депозиты	11	11
Кредиты и займы и обязательства по аренде	<u>(13 457)</u>	<u>(2 670)</u>
	<u>(9 028)</u>	<u>(1 689)</u>
Финансовые инструменты с плавающей ставкой		
Кредиты и займы	<u>(26 384)</u>	<u>(31 261)</u>
	<u>(26 384)</u>	<u>(31 261)</u>

Анализ чувствительности к изменению процентных ставок

Значительная часть долговых обязательств Группы, составляющая на 31 декабря 2021 года 23 498 млн руб., привязана к ключевой ставке Центрального банка РФ. Повышение ключевой ставки до 20% приведет к росту процентных расходов в годовом исчислении на 1 728 млн руб. исходя из допущения, что долговые обязательства останутся на том же уровне, что и по состоянию на 31 декабря 2021 года.

(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.	Денежные потоки по договору				
	Балансовая стоимость	Минимальные будущие платежи	Менее 12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
На 31 декабря 2021 года					
Кредиты, займы и проценты к уплате по кредитам и займам	31 812	44 203	6 357	27 727	10 119
Обязательства по аренде	8 882	16 139	2 509	6 141	7 489
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>12 661</u>	<u>12 661</u>	<u>12 661</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого	<u>53 355</u>	<u>73 003</u>	<u>21 527</u>	<u>33 868</u>	<u>17 608</u>

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

млн руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		Минимальные будущие платежи	Менее 12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
На 31 декабря 2020 года					
Кредиты, займы и проценты к уплате по кредитам и займам	32 158	34 842	9 980	24 094	768
Обязательства по аренде	4 667	10 199	1 261	3 507	5 431
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 428	8 428	8 428	-	-
Итого	45 253	53 469	19 669	27 601	6 199

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 14 человек (в 2020 году – 12 человек). Указанным лицам были выплачены следующие суммы вознаграждения за период:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
	<u>млн руб.</u>	
Заработная плата и прочие вознаграждения	460	567
Выплаченные премии по итогам отчетного года	3 013	217
	<u>3 473</u>	<u>784</u>

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>Характер операций</u>
	<u>млн руб.</u>		
Консолидированный отчет о финансовом положении			
Ассоциированные компании	3	-	Прочая дебиторская задолженность
Ассоциированные компании	(4)	-	Прочая кредиторская задолженность
Ассоциированные компании	203	-	Авансы под строительство
Компания, имеющая общего с Группой акционера	4	-	Прочая дебиторская задолженность
Компания, имеющая общего с Группой акционера	50	-	Займ выданный
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(55)	-	Задолженность по займу
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(296)	(295)	Прочие услуги

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

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года**

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>Характер операций</u>
	<u>млн руб.</u>		
Консолидированный отчет о прибылях и убытках			
Закупки у ассоциированных предприятий	(30)	-	Строительно-подрядные работы
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(44)	(205)	Административные расходы

24. События после отчетной даты

После отчетной даты Группа заключила ряд договоров на поставку фитинговых платформ, контейнеров и погрузо-разгрузочной техники на общую сумму 4 433 млн руб., а также заключила договор обратного лизинга фитинговых платформ на общую сумму арендных платежей за весь срок аренды в сумме 2 863 млн руб.

В январе и феврале 2022 года Группа приобрела фитинговые платформы и погрузо-разгрузочную технику на общую сумму 1 856 млн руб.

Влияние на деятельность Группы конфликта в Украине рассмотрено в пояснениях 2(d), 14, 15 и 22 .