

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

**Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая
отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(неаудированная)**

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	10
1. Организация и направления деятельности	12
2. Заявление о соответствии МСФО	12
3. Основные принципы учетной политики	12
4. Использование расчетных оценок	15
5. Управление финансовыми рисками	16
6. Сезонность	16
7. Принцип непрерывности деятельности	16
8. Гудвилл	17
9. Флот	17
10. Подвижной состав и прочие основные средства	19
11. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	20
12. Непроизводные финансовые активы и обязательства	21
13. Обязательства по кредитам, займам и финансовой аренде	23
14. Текущий и отложенный налог на прибыль	24
15. Капитал	25
16. Сегментный анализ	25
17. Выручка по договорам с клиентами	29
18. Операционные расходы	30
19. Административные расходы	30
20. Финансовые расходы, нетто	30
21. (Убыток)/прибыль на акцию	31
22. Условные обязательства	31
23. Операции со связанными сторонами	31
24. События после отчетной даты	32



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также пояснений к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо

Проверяемое лицо: ПАО «ДВМП»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1022502256127.

Москва, Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.



ПАО «ДВМП»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2019 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Климанова Л.В.

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

16 октября 2019 года

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2019 года
(неаудированный, кроме данных на 31 декабря 2018 года)**

млн руб.	Пояс- нение	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Флот	9	5 306	5 677
Подвижной состав и прочие основные средства	3, 10	33 382	29 827
Гудвилл	8	8 457	8 493
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	11	116	141
Прочие внеоборотные активы	12	1 654	1 042
Итого внеоборотных активов		48 915	45 180
Оборотные активы			
Запасы		1 129	1 085
Дебиторская задолженность	12	10 582	10 367
Прочие оборотные активы		29	882
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 539	3 313
Итого оборотных активов		13 279	15 647
Итого активов		62 194	60 827
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акции	15	2 951	2 951
Эмиссионный доход		23 697	23 697
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль		(104)	1 312
Резервы		(22 985)	(26 518)
Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании		3 559	1 442
Доли неконтролирующих участников		1 956	1 734
Всего капитала		5 515	3 176
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	13	30 257	40 952
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	3, 13	9 365	-
Отложенное налоговое обязательство		1 374	1 348
Прочие долгосрочные обязательства		149	200
Итого долгосрочных обязательств		41 145	42 500
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	12	9 392	10 456
Краткосрочные кредиты и займы	13	4 921	4 695
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	3, 13	1 221	-
Итого краткосрочных обязательств		15 534	15 151
Итого обязательств		56 679	57 651
Итого капитала и обязательств		62 194	60 827

А. Исуринс, Президент

М.В. Сахаров, Вице-президент по финансам

Дата: 16 октября 2019 года

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(неаудированный)**

млн руб.	Пояснение	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Выручка	17	27 585	26 510
Операционные расходы	18	(18 018)	(18 202)
Валовая прибыль до учета амортизации		9 567	8 308
Амортизация	9, 10	(1 757)	(1 184)
Административные расходы	19	(3 374)	(3 321)
Прочие доходы, нетто		40	333
Прибыль от операционной деятельности		4 476	4 136
Финансовые расходы, нетто	20	(4 331)	(572)
Результат от выбытия дочерних и ассоциированных компаний		-	290
Прочие неоперационные расходы		(147)	(242)
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	11	29	827
Прибыль до налогообложения		27	4 439
Расходы по налогу на прибыль	14	(1 228)	(1 684)
(Убыток)/прибыль за период		(1 201)	2 755
Причитающиеся:			
Акционерам Компании		(1 423)	2 657
Держателям неконтролирующих долей участия		222	98
(Убыток)/прибыль на акцию (в рублях)	21	(0,482)	0,900

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(неаудированный)**

млн руб.	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
(Убыток)/прибыль за период	(1 201)	2 755
Прочий совокупный доход/(убыток)		
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>		
Влияние пересчета валют	3 553	(2 938)
Выбытие резерва по переоценке	(11)	-
Прочий совокупный доход/(убыток)за период	<u>3 542</u>	<u>(2 938)</u>
Общий совокупный доход/(убыток)за период	<u><u>2 341</u></u>	<u><u>(183)</u></u>
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:		
Акционерам Компании	2 119	(281)
Держателям неконтролирующих долей участия	<u>222</u>	<u>98</u>

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(неаудированный, кроме данных на 1 января 2018 года и 1 января 2019 года)**

млн руб.	Капитал, принадлежащий собственникам Компании					Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитала
	Акционерный капитал (Поясн. 15)	Эмиссион- ный доход	(Накопленный убыток)/ Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Резерв накоплен- ных курсовых разниц при пересчете из другой валюты	Итого	
Остаток на 1 января 2018 года	2 951	23 697	(5 483)	32	(18 828)	2 369	3 154
Прибыль за период	-	-	2 657	-	-	2 657	2 755
Прочий совокупный убыток							
Влияние пересчета валют	-	-	-	2	(2 940)	(2 938)	(2 938)
Итого прочий совокупный убыток	-	-	-	2	(2 940)	(2 938)	(2 938)
Общий совокупный убыток за период	-	-	2 657	2	(2 940)	(281)	(183)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	(12)	-	-	(12)	712
Итого по операциям с собственниками	-	-	(12)	-	-	(12)	712
Остаток на 30 июня 2018 года	2 951	23 697	(2 838)	34	(21 768)	2 076	3 683

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(неаудированный, кроме данных на 1 января 2018 года и 1 января 2019 года)
(Продолжение)**

млн руб.	Капитал, принадлежащий собственникам Компании						Часть, принадлежащая держателям неконтроли- рующих долей участия	Итого капитала
	Акционерный капитал (Поясн. 15)	Эмиссион- ный доход	Непокрытый убыток	Резерв по переоценке	Резерв накоплен- ных курсовых разниц при пересчете из другой валюты	Итого		
Остаток на 1 января 2019 года	2 951	23 697	1 312	187	(26 705)	1 442	1 734	3 176
Убыток за период	-	-	(1 423)	-	-	(1 423)	222	(1 201)
Прочий совокупный доход								
Влияние пересчета валют	-	-	-	(16)	3 569	3 553	-	3 553
Амортизация резерва по переоценке	-	-	9	(9)	-	-	-	-
Выбытие резерва по переоценке	-	-	-	(11)	-	(11)	-	(11)
Итого прочий совокупный доход	-	-	9	(36)	3 569	3 542	-	3 542
Общий совокупный доход за период	-	-	(1 414)	(36)	3 569	2 119	222	2 341
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала								
Дивиденды выплаченные	-	-	(2)	-	-	(2)	-	(2)
Итого по операциям с собственниками	-	-	(2)	-	-	(2)	-	(2)
Остаток на 30 июня 2019 года	<u>2 951</u>	<u>23 697</u>	<u>(104)</u>	<u>151</u>	<u>(23 136)</u>	<u>3 559</u>	<u>1 956</u>	<u>5 515</u>

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет
о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(неаудированный)**

млн руб.	Поясн.	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Денежные средства от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль за период		(1 201)	2 755
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		1 757	1 184
Убытки от обесценения		39	-
Прибыль от реализации основных средств		(178)	(401)
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам	20	2 110	(1 685)
Чистые финансовые расходы	20	2 221	2 257
Результат от выбытия дочерних и ассоциированных компаний		-	(290)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(29)	(827)
Прочие доходы	11	(77)	-
Расходы по налогу на прибыль	14	1 228	1 684
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		5 870	4 677
Изменение запасов		(44)	(149)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		787	(1 568)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 489)	(409)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		5 124	2 551
Налог на прибыль уплаченный		(1 709)	(744)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		3 415	1 807

*Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*

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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет
о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(неаудированный)
(Продолжение)**

млн руб.		30 июня	30 июня
	Поясн.	2019 года	2018 года
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение подвижного состава и прочих основных средств	10	(1 661)	(1 929)
Выручка от продажи прочих основных средств		777	1 201
Приобретение судов	9	(353)	(140)
Расходы на доковый ремонт	9	(235)	(103)
Выручка от продажи судов		422	88
Приобретение дочернего общества, за вычетом приобретенных денежных средств		-	(1 332)
Выбытие дочернего общества, за вычетом выбывших денежных средств		-	234
Приобретение прочих инвестиций		-	(663)
Выбытие прочих инвестиций		626	230
Движение денежных средств ограниченного пользования		-	614
Дивиденды полученные		41	834
Проценты полученные		26	41
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(357)	(925)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		-	500
Погашение кредитов и займов		(1 871)	(1 834)
Погашение облигаций		(18)	(8)
Проценты и комиссии уплаченные		(2 476)	(2 196)
Дивиденды выплаченные		(2)	-
Приобретение неконтролирующих долей		-	(28)
Погашение обязательств по аренде		(538)	-
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		(4 905)	(3 566)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		73	(82)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 774)	(2 766)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		3 313	5 711
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	12	1 539	2 945

Прилагаемые пояснения на стр. 12-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

1. Организация и направления деятельности

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

По состоянию на 30 июня 2019 года основными инвесторами, имеющими косвенное владение, являлись: З.Г. Магомедов – 32.5% акций ПАО «ДВМП», Группа TPG – 17.4% акций ПАО «ДВМП», Группа GHP – 23.8% акций ПАО «ДВМП».

Основным направлением деятельности компании и ее дочерних предприятий (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, предлагающую полный спектр логистических решений, объединяющих возможности морского, железнодорожного и автомобильного транспорта и портовые услуги.

2. Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – СМСФО) и в соответствии с требованиями Федерального Закона №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Она не содержит всей информации, которая подлежит включению в полную годовую финансовую отчетность, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

3. Основные принципы учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года за исключением применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», обязательного для применения в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы признают: (а) активы в форме права пользования и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объектов аренды (базового актива) является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках. 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

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Она переоценивается в случае изменения в будущих арендных платежах, вызванного изменением индекса или ставки, изменением расчетной оценки суммы, ожидаемой к уплате по гарантии остаточной ценности, или, по ситуации, изменениями в оценке наличия достаточной уверенности в том, что опцион на покупку актива или на продление аренды будет исполнен, или в том, что опцион на прекращение аренды не будет исполнен.

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

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

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

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

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

Аренда – Группа Арендатор

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

Активы, полученные по договорам аренды, которые были определены как финансовый лизинг согласно положениям МСФО (IAS) 17 на дату применения МСФО 16 и 30 июня 2019 года представляли собой подвижной состав балансовой стоимостью 8 016 млн руб. и 7 821 млн руб. соответственно и технику, оборудование и прочие основные средства балансовой стоимостью 439 млн руб. и 420 млн руб. соответственно.

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

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

- использование единой ставки дисконтирования для портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев по состоянию на 1 января 2019 года в качестве краткосрочной аренды;
- учет операционной аренды по арендуемым активам с низкой стоимостью по состоянию на 1 января 2019 года в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Группа арендует земельные участки, железнодорожные подъездные пути, подвижной состав, причалы и контейнеры. Оставшийся срок действия соответствующих договоров аренды по состоянию на 30 июня 2019 года составляет от 1 года до 44 лет.

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

	Здания и инфра- структура	Подвижной состав	Контейнеры	Итого
	млн руб.			
Балансовая стоимость				
На 1 января 2019 года	1 731	10 741	586	13 058
На 30 июня 2019 года	1 691	10 338	445	12 474

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам аренды по состоянию на 30 июня 2019 года составили:

	30 июня 2019 года млн руб.
Баланс на 1 января 2019 года	11 051
Заключение новых договоров	141
Процентные расходы по обязательствам по аренде	750
Арендные платежи за период	(1 288)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(68)
	<u>10 586</u>
Краткосрочные обязательства по аренде	1 221
Долгосрочные обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	<u>9 365</u>
	<u>10 586</u>

Обязательства по договорам аренды по состоянию на 30 июня 2019 года включают:

Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась операционной до вступления в силу МСФО 16	4 363
Обязательства по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавала финансовой	<u>6 223</u>
	<u>10 586</u>

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях и убытках:

	<u>30 июня 2019 года</u> <u>млн руб.</u>
Амортизация активов в форме права пользования	633
Процентные расходы по обязательствам по аренде	750
Расход по договорам краткосрочной аренды и договорам аренды с низкой стоимостью, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	<u>524</u>
	<u>30 июня 2019 года</u> <u>млн руб.</u>
Величина будущих арендных платежей по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года, раскрытая в консолидированной финансовой отчетности Группы	9 130
Дисконтированная с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	(4 375)
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	6 448
Освобождение, касающееся признания аренды объектов с низкой стоимостью	-
Освобождение, касающееся признания договоров аренды, где срок аренды на момент перехода составляет менее 12 месяцев	(152)
Опционы на продление аренды, в отношении которых имеется достаточная уверенность в том, что они будут исполнены	-
Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года	<u><u>11 051</u></u>

Аренда – Группа арендодатель

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, доходы от переданных в аренду собственных основных средств составили 926 млн руб. И были отражены в составе прочей выручки (Примечание 17). Субаренда активов в форме права пользования в Группе отсутствует.

4. Использование расчетных оценок

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ключевые суждения руководства и ключевые факторы оценки неопределенности были аналогичны тем, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года за исключением изменений в оценках, необходимых для определения активов в форме права пользования и обязательств по аренде.

Обязательства по аренде

Группа использует следующие суждения при оценке:

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

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 правовой защитой. Группа считает, что правовая 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.

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

5. Управление финансовыми рисками

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками соответствуют тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

6. Сезонность

На деятельность Группы оказывают влияние факторы сезонности, включая сезонность летней навигации в северных регионах, а также цикличность на потребительском рынке.

7. Принцип непрерывности деятельности

На текущий момент Группа в основном завершила реструктуризацию своих обязательств по российским рублевым облигациям и сократила консолидированный долг по кредитным договорам без учета обязательства по аренде до 35 178 млн рублей по состоянию на 30 июня 2019 года.

В рамках процесса реструктуризации и действий Группы по улучшению своей позиции ликвидности руководство провело подробный анализ денежных потоков за период с начала 2020 года по 2024 год, чтобы определить способность Группы обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Анализ основан на таких суждениях и оценках руководства Группы, как дальнейший прогресс в восстановлении контейнерного рынка, связанное с ним увеличение объемов и рост ставок, увеличение доли рынка Группы и внедрение новых маршрутов и услуг в рамках текущей стратегии Группы, которая окажет положительное влияние на финансовые результаты Группы и, как ожидается, приведет к увеличению EBITDA Группы.

Руководство полагает, что указанные факторы и предлагаемые шаги позволят Группе обеспечить достаточный уровень притока денежных средств для обслуживания долговых обязательств в течение 2019-2021 годов.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

Денежные потоки Группы существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как курсы валют и баланс экспорта и импорта. Рост курса доллара США или несоответствие фактического роста объема рынка прогнозу руководства может негативно сказаться на прогнозе ликвидности Группы начиная с 2020 года.

Несмотря на понесенный Группой убыток за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в сумме 1 201 млн.руб. и превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами по состоянию на 30 июня 2019 года на 2 255 млн.руб., текущие показатели, характеризующие уровень долговой нагрузки, позволяют руководству осуществлять мероприятия по нивелированию финансовых, платежных и иных рисков.

Кроме того у руководства есть разумное ожидание того, что у Группы есть достаточные ресурсы для достижения целевых денежных потоков или, при необходимости, согласования приемлемых условий по существующим кредитным соглашениям и, следовательно, для продолжения существования в обозримом будущем.

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

8. Гудвилл

	Валовая сумма	Накопленный убыток от обесценения млн руб.	Балансовая стоимость
На 1 января 2018 года	11 618	(3 175)	8 443
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	19	-	19
На 30 июня 2018 года	11 637	(3 175)	8 462
На 1 января 2019 года	11 668	(3 175)	8 493
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(36)	-	(36)
На 30 июня 2019 года	11 632	(3 175)	8 457

9. Флот

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	
Флот	4 541	5 035
Расходы на ремонт судов в сухом доке	765	642
	5 306	5 677
Общий дедвейт, тыс. тонн	299	303

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

	<u>Оценка</u>	<u>Амортизация</u> <u>млн руб.</u>	<u>Остаточная</u> <u>стоимость</u>
На 1 января 2018 года	3 947	-	3 947
Амортизация, начисленная за период	-	(60)	(60)
Приобретение	140	-	140
Выбытие	(105)	-	(105)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	361	(3)	358
На 30 июня 2018 года	<u>4 343</u>	<u>(63)</u>	<u>4 280</u>
На 1 января 2019 года	5 035	-	5 035
Амортизация, начисленная за период	-	(87)	(87)
Приобретение	308	-	308
Выбытие	(253)	-	(253)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(465)	3	(462)
На 30 июня 2019 года	<u>4 625</u>	<u>(84)</u>	<u>4 541</u>

Группа пересматривает балансовую стоимость флота на ежегодной основе. На промежуточную отчетную дату руководство проводит анализ балансовой стоимости основных средств на предмет наличия признаков их возможного обесценения / восстановления обесценения. По состоянию на отчетную дату такие признаки отсутствуют.

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

	<u>Фактическая</u> <u>стоимость</u>	<u>Амортизация</u> <u>млн руб.</u>	<u>Остаточная</u> <u>стоимость</u>
На 1 января 2018 года	1 112	(604)	508
Поступления	173	-	173
Выбытие	(38)	26	(12)
Начислено за период	-	(113)	(113)
Списание амортизированного сухого дока	(107)	107	-
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	100	(53)	47
На 30 июня 2018 года	<u>1 240</u>	<u>(637)</u>	<u>603</u>
На 1 января 2019 года	1 332	(690)	642
Поступления	331	-	331
Выбытие	(96)	69	(27)
Начислено за период	-	(117)	(117)
Списание амортизированного сухого дока	(197)	197	-
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(123)	59	(64)
На 30 июня 2019 года	<u>1 247</u>	<u>(482)</u>	<u>765</u>

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

10. Подвижной состав и прочие основные средства

а) Подвижной состав

	Фактическая стоимость	Амортизация млн руб.	Остаточная стоимость
На 1 января 2018 года	11 175	(4 732)	6 443
Поступления за период	5 328	-	5 328
Поступление через объединение бизнеса	2 908	-	2 908
Начислено амортизации за период	-	(567)	(567)
Выбытия	(2 490)	1 574	(916)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	112	33	145
На 30 июня 2018 года	17 033	(3 692)	13 341
На 31 декабря 2018 года	21 065	(3 886)	17 179
Применение МСФО (IFRS)16 (Пояснение 3)	2 725	-	2 725
На 1 января 2019 года	23 790	(3 886)	19 904
Поступления за период	532	-	532
Начислено амортизации за период	-	(989)	(989)
Выбытия	(824)	506	(318)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(22)	17	(5)
На 30 июня 2019 года	23 476	(4 352)	19 124

б) Прочие основные средства

	Здания и инфра- структура	Техника, оборудова ние и прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
	млн руб.			
Фактическая стоимость				
На 1 января 2018 года	7 890	9 030	2 072	18 992
Поступления	20	153	398	571
Поступление через объединение бизнеса	87	-	39	126
Перевод	33	11	(44)	-
Выбытия	(15)	(74)		(89)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	142	254	23	419
На 30 июня 2018 года	8 157	9 374	2 488	20 019
На 31 декабря 2018 года	8 799	10 392	2 761	21 952
Применение МСФО (IFRS) 16 (Пояснение 3)	1 292	586	-	1 878
На 1 января 2019 года	10 091	10 978	2 761	23 830
Поступления	42	266	178	486
Перевод	233	8	(241)	-
Выбытия	(46)	(51)	(37)	(134)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(218)	(410)	(45)	(673)
На 30 июня 2019 года	10 102	10 791	2 616	23 509

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

	Здания и инфра- структура	Техника, оборудова- ние и прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Амортизация				
На 1 января 2018 года	2 093	5 723	-	7 816
Амортизация, начисленная за период	105	256	-	361
Выбытия	(1)	(55)	-	(56)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	125	261	-	386
На 30 июня 2018 года	<u>2 322</u>	<u>6 185</u>	<u>-</u>	<u>8 507</u>
На 31 декабря 2018 года	2 592	6 712	-	9 304
Амортизация, начисленная за период	137	363	-	500
Выбытия	(6)	(44)	-	(50)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(161)	(342)	-	(503)
На 30 июня 2019 года	<u>2 562</u>	<u>6 689</u>	<u>-</u>	<u>9 251</u>
Остаточная стоимость				
На 1 января 2018 года	5 797	3 307	2 072	11 176
На 30 июня 2018 года	5 835	3 189	2 488	11 512
На 31 декабря 2018 года	6 207	3 680	2 761	12 648
На 30 июня 2019 года	<u>7 540</u>	<u>4102</u>	<u>2 616</u>	<u>14 258</u>

11. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

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
Trans Russia Agency Japan Co. Ltd	Япония	50%	Агентирование флота	Совместное предприятие
International Paint (East Russia) Limited	Гонконг	49%	Изготовление судовых красок и лаков	Ассоциированная компания
«SHOSHTRANS» JVCSC	Узбекистан	25%	Экспедирование грузов	Ассоциированная компания

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

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

	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
	млн руб.	
Остаток на начало периода	141	14 325
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	29	827
Выбытие	-	(726)
Дивиденды полученные	(41)	(1 056)
Разницы в результате пересчета операций в иностранной валюте	(13)	12
Остаток на конец периода	<u>116</u>	<u>13 382</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	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Итого обязательств	Прибыль	Прочий совокупный доход	Итого прочий совокупный доход
На 30 июня 2019 года/ За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года									
млн руб.									
30 июня	386	22	408	225	94	319	61	-	61
На 31 декабря 2018 года/ За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года									
млн руб.									
31 декабря/ 30 июня	504	19	523	305	-	305	2 980	229	3 209

12. Непроизводные финансовые активы и обязательства

а) Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	
Денежные средства ограниченного пользования	14	10
Право аренды	-	74
Выданные авансы на приобретение основных средств, учитываемые по фактической стоимости	1 073	438
Прочие нематериальные активы	223	228
Прочие инвестиции в долевыми инструментами	55	60
Гарантии	75	80
Прочие внеоборотные активы	214	152
	<u>1 654</u>	<u>1 042</u>

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

б) Прочие оборотные активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	
Денежные средства ограниченного пользования	14	28
Краткосрочные инвестиции	-	622
Активы для продажи	-	217
Прочие оборотные активы	15	15
	<u>29</u>	<u>882</u>

с) Дебиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	
Торговая дебиторская задолженность	3 606	3 540
НДС к возмещению	2 906	2 660
Авансы, выданные ОАО «РЖД»	759	1 028
Дебиторская задолженность ассоциированных и совместных предприятий	-	11
Дебиторская задолженность не консолидируемых дочерних предприятий	-	4
Предоплата по налогу на прибыль	998	530
Прочие дебиторы и авансы выданные	2 872	3 090
Резерв под обесценение	(559)	(496)
	<u>10 582</u>	<u>10 367</u>

д) Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	
Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе	1 039	1 510
Депозиты с ограничением использования	500	1 803
	<u>1 539</u>	<u>3 313</u>

е) Кредиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	
Торговая кредиторская задолженность	3 736	3 508
Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль	972	1 070
Проценты к уплате	396	491
Кредиторская задолженность неконсолидированным дочерним предприятием	-	7
Задолженность по налогу на прибыль	784	843
Прочие кредиторы и начисленные резервы по расходам	3 504	4 537
	<u>9 392</u>	<u>10 456</u>

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

13. Обязательства по кредитам, займам и финансовой аренде

(а) Обязательства по кредитам и займам

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	
Кредиты, займы и прочие обязательства:		
<i>Обеспеченные кредиты и займы</i>		
По фиксированным ставкам 10% - 15%	36	56
По переменным ставкам ЛИБОР/Банк России + 7–12%	34 285	38 264
	<u>34 321</u>	<u>38 320</u>
<i>Необеспеченные кредиты и займы</i>		
По фиксированным ставкам 5% - 10%	501	501
	<u>501</u>	<u>501</u>
<i>Облигации</i>		
Рублевые облигации, по годовой ставке 11%-19%	356	378
	<u>356</u>	<u>378</u>
Обязательства по аренде с фиксированными ставками 12% - 20% (пояснение 3)	-	6 448
	-	6 448
	<u>35 178</u>	<u>45 647</u>
Подлежащие погашению в течение года после отчетной даты	4 921	4 695
Долгосрочная часть	<u>30 257</u>	<u>40 952</u>
	<u>35 178</u>	<u>45 647</u>

Балансовая стоимость подвижного состава и прочих основных средств, находящихся в залоге на 30 июня 2019 года, составила 8 150 млн руб. (31 декабря 2018 года – 7 704 млн руб.).

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, примерно равна их балансовой стоимости.

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

млн руб.	Кредиты	Облигации	Аренда (Поясн. 3)	Проценты	Итого
На 31 декабря 2018	38 821	378	6 448	491	46 138
Применение МСФО 16 (пояснение 3)	-	-	4 603	-	4 603
На 1 января 2019 года	38 821	378	11 051	491	50 741
Погашено	(1 871)	(18)	(538)	-	(2 427)
Заключение новых договоров	-	-	141	-	141
Процентные расходы	-	-	750	1 520	2 270
Проценты уплаченные	-	-	(750)	(1 726)	(2 476)
Результат от погашения облигаций	-	(4)	-	-	(4)

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

млн руб.	Кредиты	Облигации	Аренда (Поясн. 3)	Проценты	Итого
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(2 128)	-	(68)	111	(2 085)
На 30 июня 2019	34 822	356	10 586	396	46 160

14. Текущий и отложенный налог на прибыль

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
	млн руб.	
Начисление текущего налога		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	1 163	1 088
	<u>1 163</u>	<u>1 088</u>
Начисление отложенного налога		
Возникновение и восстановление временных разниц	65	596
	<u>65</u>	<u>596</u>
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>1 228</u>	<u>1 684</u>

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

	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
	млн руб.	млн руб.
Прибыль до налогообложения	<u>27</u>	<u>4 439</u>
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20% (в 2018 году – 20%)	5	888
Эффект отличных ставок налога на прибыль	586	126
Налог на прибыль на дивиденды	-	116
Невычитаемые расходы/(необлагаемые доходы), нетто	418	352
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	<u>219</u>	<u>202</u>
	<u>1 228</u>	<u>1 684</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 незначительной.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

15. Капитал

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

16. Сегментный анализ

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

Морской дивизион	Осуществление морских перевозок путем использования собственного, арендованного и зафрахтованного флота, оперативное управление морскими судами, оказание услуг морского агентирования и морского посредничества. Дивизион осуществляет каботажные перевозки, перевозки между иностранными портами и перевозки импортно-экспортных грузов. В дивизионе в основном используются контейнеровозы и суда навалочных грузов (балкеры).
Линейно-логистический дивизион	В линейно-логистическом дивизионе осуществляются линейные перевозки и транспортно-экспедиционное обслуживание как контейнерных, так и навалочных грузов.
Железнодорожный дивизион	Железнодорожный дивизион осуществляет перевозки как в качестве оператора, так и в качестве агента. В качестве оператора дивизион осуществляет перевозки контейнерных и навалочных грузов с использованием собственных или арендованных на условиях финансовой аренды локомотивов, железнодорожных вагонов, крытых вагонов, окатышевозов, зерновозов и цистерн. Подвижной состав также может арендоваться на условиях краткосрочной операционной аренды.
Портовый дивизион	Компании портового дивизиона являются собственниками и операторами портовых мощностей и контейнерных терминалов на территории РФ. Ими выполняются погрузочно-разгрузочные работы, стивидорное обслуживание, оказываются услуги по хранению и сдаче в аренду контейнеров, а также иные услуги, связанные с портовым хозяйством.
Бункеровка	Услуги по реализации нефтепродуктов для бункеровки флота и прочие вспомогательные виды деятельности.

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

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за период, закончившийся 30 июня 2019 года.

	Морской дивизион	Линейно- логисти- ческий дивизион	Железно- дорожный дивизион	Порто- вый диви- зион	Бунке- ровка	Инвести- ционные и управлен- ческие компании	Исключе- ния / корректи- ровки	Итого
	млн руб.							
Реализация услуг сторонним потребителям	1 049	17 801	2 965	5 659	111	-	-	27 585
Межсегментные продажи	561	99	1 253	1 840	639	-	(4 392)	-
Сегментная выручка	1 610	17 900	4 218	7 499	750	-	(4 392)	27 585
Итого сегментные расходы (*)	(1 312)	(16 724)	(2 267)	(3 945)	(725)	(1 199)	4 780	(21 392)
Сегментный результат	298	1 176	1 951	3 554	25	(1 199)	388	6 193
<i>Сегментные неденежные статьи</i>								
Амортизация	(218)	(132)	(1 021)	(329)	-	(55)	(2)	(1 757)
Прочие доходы, нетто	(43)	23	264	(68)	-	281	(417)	40
Финансовые доходы и расходы	(17)	86	(784)	1 312	(4)	(3 549)	(1 375)	(4 331)
Доля в результате объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	27	2	-		-	-	-	29
Расходы по налогу на прибыль	69	(254)	(103)	(868)	(4)	(69)	1	(1 228)
Итоговый результат сегмента (прибыль/убыток за период)	116	901	307	3 454	17	(4 591)	(1 405)	(1 201)

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за период, закончившийся 30 июня 2018 года.

	Морской дивизион	Линейно- логисти- ческий дивизион	Железно- дорожный дивизион	Порто- вый диви- зион	Бунке- ровка	Инвести- ционные и управлен- ческие компании	Инвес- тиции в Транс- Контейнер	Исклю- чения / корректи- ровки	Итого
	млн руб.								
Реализация услуг сторонним потребителям	719	16 009	5 384	4 382	15	-	-	1	26 510
Межсегментные продажи	450	32	913	1 527	367	-	-	(3 289)	-
Сегментная выручка	1 169	16 041	6 297	5 909	382	-	-	(3 288)	26 510
Итого сегментные расходы (*)	(1 158)	(15 561)	(4 121)	(2 909)	(360)	(1 038)	-	3 624	(21 523)
Сегментный результат	11	480	2 176	3 000	22	(1 038)	-	336	4 987

Сегментные неденежные статьи

Амортизация	(189)	(63)	(598)	(307)	-	(27)	-	(1 184)
-------------	-------	------	-------	-------	---	------	---	---------

Прочие существенные статьи доходов/расходов

Прочие доходы, нетто	19	(17)	433	(15)	(1)	271	-	(357)	333
Результат от выбытия дочерних и ассоциированных компаний	-	-	290	-	-	-	-	-	290
Финансовые расходы, нетто	(3)	(44)	(263)	(166)	(4)	227	-	(319)	(572)
Доля в результате объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	-	-	-	-	-	-	827	-	827
Расходы по налогу на прибыль	(4)	(156)	(836)	(411)	(3)	(273)	-	(1)	(1 684)
Итоговый результат сегмента (прибыль/убыток за период)	(166)	200	1 202	2 101	14	(1 082)	827	(341)	2 755

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

Сегментные активы и обязательства

	Активы		Обязательства	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.			
Морской дивизион (на мировом рынке)	6 422	7 128	844	958
Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке)	8 836	8 021	4 926	4 147
Железнодорожный дивизион (на российском рынке)	24 471	23 442	11 167	9 404
Портовый дивизион (на российском рынке)	12 986	11 473	38 326	41 430
Бункеровка (на российском рынке)	110	100	148	143
Итого по всем сегментам	52 825	50 164	55 411	56 082
Гудвилл	8 457	8 493	-	-
Прочие статьи, не отнесенные на конкретный сегмент	912	2 170	1 268	1 569
Консолидировано	62 194	60 827	56 679	57 651

Прочая сегментная информация

	Приобретение сегментных активов		Вложения в объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.			
Морской дивизион (на мировом рынке)	644	327	41	59
Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке)	29	33	75	82
Железнодорожный дивизион (на российском рынке)	416	5 560	-	-
Портовый дивизион (на российском рынке)	449	455	-	-
	1 538	6 375	116	141

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

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

17. Выручка

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
	млн руб.	
Выручка по договорам с покупателями		
Транспортные услуги (операторские перевозки)	20 480	20 585
Портовые и стивидорные услуги	5 659	4 382
Бункеровка	111	15
Рейсовые перевозки и прочие услуги	289	192
Итого выручка по договорам с покупателями	26 539	25 174
Прочая выручка		
Выручка от аренды судов	677	527
Выручка от сдачи имущества в аренду	249	671
Агентское вознаграждение	120	138
Итого прочая выручка	1 046	1 336
	27 585	26 510

Выручка по транспортным услугам относится к договорам с клиентами линейно-логистического и железнодорожных дивизионов.

Выручка от стивидорных и бункеровочных услуг относится соответственно к портовому дивизиону и бункеровке.

Выручка от аренды относится на железнодорожный дивизион, а фрахт и аренда судов на морской дивизион соответственно.

Агентское вознаграждение относится на линейно-логистический дивизион.

Активы и обязательства по договорам с покупателями:

	30 июня 2019	31 декабря 2018
	млн руб.	
Активы по договорам с покупателями, включенные в торговую и прочую дебиторскую задолженность	720	419
Обязательства по договорам с покупателями, включенные в торговую и прочую кредиторскую задолженность	(1 153)	(1 927)

Активы по договорам относятся к правам Группы на получение возмещения за услуги, которые были выполнены, но счета за них еще не выставлены на отчетную дату. Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей, по которым выручка признается на протяжении времени. Сумма обязательств по договору на начало периода, была отражена как выручка за период, закончившийся 30 июня 2019 года.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

18. Операционные расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
	млн руб.	
Железнодорожный тариф, транспортные услуги	13 385	13 942
Рейсовые и эксплуатационные расходы	618	546
Расходы на персонал	2 387	1 750
Бункеровка (на российском рынке)	74	18
Стивидорные услуги	1 166	795
Краткосрочная аренда	352	1 048
Налоги, за исключением налога на прибыль	36	103
	<u>18 018</u>	<u>18 202</u>

19. Административные расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
	млн руб.	
Заработная плата и прочие расходы на персонал	2 328	2 431
Профессиональные услуги	318	254
Краткосрочная аренда офисных помещений	172	159
Прочие административные расходы	556	477
	<u>3 374</u>	<u>3 321</u>

20. Финансовые расходы, нетто

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
	млн руб.	
Финансовые доходы		
Процентные доходы	45	53
Доходы по курсовым разницам	-	1 685
Погашение облигационного займа	4	2
Итого финансовые доходы	<u>49</u>	<u>1 740</u>
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(1 520)	(2 312)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(750)	-
Убыток по курсовым разницам	(2 110)	-
Итого финансовые расходы	<u>(4 380)</u>	<u>(2 312)</u>
	<u>(4 331)</u>	<u>(572)</u>

Процентные расходы по обязательствам по аренде включают в себя в том числе процентные расходы по договорам аренды, которая до 1 января 2019 года признавалась операционной до вступления в силу МСФО 16 в сумме 338 млн.руб.

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

21. (Убыток)/прибыль на акцию

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

	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
(Убыток)/прибыль за период, рубли	(1 423 000 000)	2 657 000 000
Средневзвешенное количество акций в обращении (см. пояснение 15)	2 951 250 000	2 951 250 000
(Убыток)/прибыль на акцию, рубли	<u>(0,482)</u>	<u>0,900</u>

22. Условные обязательства

Оценка руководством Группы условных налоговых обязательств и условий осуществления хозяйственной деятельности существенно не отличается существенно от оценки, приведенной в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

23. Операции со связанными сторонами

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

В отчетном периоде количество ключевых руководящих сотрудников и директоров Группы составило 7 человек (в 2018 году – 8 человек). Указанным лицам были выплачены следующие суммы вознаграждения за период:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
	млн руб.	
Заработная плата	95	87
	<u>95</u>	<u>87</u>

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

**Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	Характер остатков
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	млн руб.		
Ассоциированные предприятия	-	4	Торговая дебиторская задолженность
Ассоциированные предприятия	-	(7)	Торговая кредиторская задолженность
Совместное предприятие	-	11	Торговая дебиторская задолженность

	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года	Характер операций
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках	млн руб.		
Продажи ассоциированным предприятиям	-	52	Агентские услуги, арендная плата
Закупки у ассоциированных предприятий	(7)	(102)	Агентские услуги, арендная плата
Компания, имеющая общего с Группой акционера	-	(2)	Транспортные услуги
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(196)	(119)	Прочие услуги

24. События после отчетной даты

После отчетной даты никаких существенных событий не произошло.