



Аудиторское заключение независимых аудиторов

**о бухгалтерской отчетности
Публичного акционерного общества
«Дальневосточное морское пароходство»
за 2018 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в бухгалтерском балансе Компании отражены прочие финансовые вложения в сумме 18 879 474 тыс. рублей и 17 180 943 тыс. рублей соответственно. По состоянию на 31 декабря 2016 года в бухгалтерском балансе Компании отражены финансовые вложения в сумме 31 185 348 тыс. рублей. Руководством Компании не была проведена оценка указанных финансовых вложений на предмет обесценения на эти даты. Влияние данного отступления от требований РСБУ на данную бухгалтерскую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с

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

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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

требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров 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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что, кроме обстоятельств, изложенных в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете эмитента за 3 квартал 2019 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за 3 квартал 2019 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения

Наше мнение о бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 бухгалтерскую отчетность

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою

деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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



Климанова Л.В.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

30 сентября 2019 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
		0710001		
Форма по ОКУД		31	12	2018
Дата (число, месяц, год)				
Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"				
Идентификационный номер налогоплательщика		2540047110		
Вид экономической деятельности		50.20		
Деятельность морского грузового транспорта				
Организационно-правовая форма / форма собственности		12247	16	
Публичное акционерное общество / Частная собственность		384		
Единица измерения: в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)				
115035, Москва г, Садовническая ул, д. № 75				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1,423	2,845	4,277
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.1	Основные средства	1150	1,005,720	719,380	756,890
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.2	Финансовые вложения	1170	39,395,551	35,195,082	27,198,670
5.11	Отложенные налоговые активы	1180	120,071	112,289	269,318
5.3	Прочие внеоборотные активы	1190	145,145	142,608	142,608
	Итого по разделу I	1100	40,667,910	36,172,204	28,371,763
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.4	Запасы	1210	239,439	185,794	199,077
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10,387	2,350	4,317
5.5	Дебиторская задолженность	1230	1,355,150	2,299,024	1,852,819
5.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	305,000	2,280,895	3,986,678
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	32,431	13,213	51,613
5.6	Прочие оборотные активы	1260	126,740	128,195	125,257
	Итого по разделу II	1200	2,069,147	4,909,471	6,219,761
	БАЛАНС	1600	42,737,057	41,081,675	34,591,524

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2,951,250	2,951,250	2,951,250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
5.8	Переоценка внеоборотных активов	1340	132,330	132,330	132,330
5.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24,511,953	24,511,953	24,511,953
	Резервный капитал	1360	147,562	147,562	147,562
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10,731,330)	(9,859,264)	(1,242,479)
	Итого по разделу III	1300	17,011,765	17,883,831	26,500,616
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.10	Заемные средства	1410	16,657,155	15,018,937	-
5.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	29,303	12,842	24,441
5.13	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	16,686,458	15,031,779	24,441
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.10	Заемные средства	1510	7,748,378	7,611,918	7,676,144
5.12	Кредиторская задолженность	1520	942,123	207,819	168,187
	Доходы будущих периодов	1530	742	913	1,084
5.13	Оценочные обязательства	1540	347,557	345,384	221,052
	Прочие обязательства	1550	34	31	-
	Итого по разделу V	1500	9,038,834	8,166,065	8,066,467
	БАЛАНС	1700	42,737,057	41,081,675	34,591,524

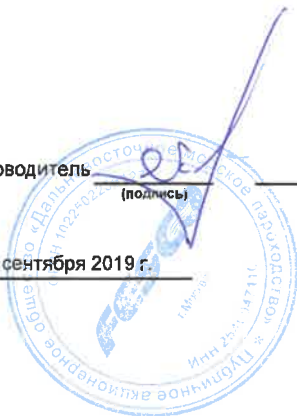
Руководитель

(подпись)

**Сахаров Максим
Вячеславович**

(расшифровка подписи)

30 сентября 2019 г.



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2018 г.

за Январь - Декабрь 2018 г.					
		Форма по ОКУД	Коды		
			0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация	Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2540047110		
Вид экономической деятельности	Деятельность морского грузового транспорта	по ОКВЭД	50.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Публичное акционерное общество	/ Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
6.1	Выручка	2110	1,855,775	1,819,850
6.2	Себестоимость продаж	2120	(3,311,287)	(3,291,919)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1,455,512)	(1,472,069)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1,455,512)	(1,472,069)
	Доходы от участия в других организациях	2310	557,326	430,678
	Проценты к получению	2320	1,811,039	577,214
	Проценты к уплате	2330	(1,774,698)	(1,058,878)
6.3.1	Прочие доходы	2340	463,712	629,008
6.3.2	Прочие расходы	2350	(456,284)	(7,566,528)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(854,417)	(8,460,575)
6.4	Текущий налог на прибыль	2410	(9,074)	(10,780)
6.4	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(116,383)	(1,383,765)
6.4	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(16,461)	11,599
6.4	Изменение отложенных налоговых активов	2450	182,426	382,953
6.4	Прочее	2460	(174,540)	(539,982)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(872,066)	(8,616,785)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(872,066)	(8,616,785)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,2955)	(2,92)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(0,2955)	(2,92)

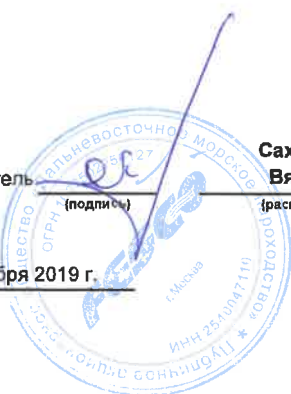
Руководитель

(подпись)

**Сахаров Максим
Вячеславович**

(расшифровка подписи)

30 сентября 2019 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2018 г.

за Январь - Декабрь 2018 г.			
Организация	Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"	Форма по ОКУД	
		0710003	
		Дата (число, месяц, год)	
		31	12
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	по ОКПО	
		2540047110	
		по ОКВЭД	
		50.20	
Вид экономической деятельности	Деятельность морского грузового транспорта	по ОКФС	
		12247	
		16	
		по ОКЕИ	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность	по ОКФС	
		12247	
		16	
		по ОКЕИ	
Единица измерения: в тыс. рублей			

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	2,951,250	-	24,644,283	147,562	(1,242,479)	26,500,616
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	X	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	-	-	(8,616,785)	(8,616,785)
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. 3а 2018 г.	3200	2,951,250	-	24,644,283	147,562	(9,859,264)	17,883,831
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(872,066)	(872,066)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(872,066)	(872,066)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	2,951,250	-	24,644,283	147,562	(10,731,330)	17,011,765

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	17,012,507	17,884,744	26,501,700

Руководитель

(подпись)

Сахаров Максим
Вячеславович

(расшифровка подписи)

30 сентября 2019 г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710004		
		по ОКПО	31	12	2018
Организация	Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"	ИНН	2540047110		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	50.20		
Вид экономической деятельности	Деятельность морского грузового транспорта	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1,871,499	1,960,280
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1,625,314	1,720,630
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	218,723	200,200
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	27,462	39,450
Платежи - всего	4120	(3,051,075)	(3,306,040)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1,490,184)	(1,623,403)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1,416,414)	(1,201,471)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(115,067)
налога на прибыль организаций	4124	(12,118)	(11,712)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(132,359)	(354,387)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1,179,576)	(1,345,760)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2,260,478	2,133,869
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	91,099	91,567
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1,422,750	1,825,728
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	746,629	216,574
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1,070,416)	(15,309,973)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(397,561)	(75,605)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(527,300)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(145,555)	(15,234,368)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1,190,062)	(13,176,104)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	14,979,797
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	14,979,782
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	15
Платежи - всего	4320	-	(610,158)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(582,549)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	(27,609)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	14,369,639
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	10,486	(152,225)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13,213	51,613
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	32,431	13,213
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	8,732	113,825

Руководитель

(подпись)

**Сахаров Максим
Вячеславович**

(расшифровка подписи)

30 сентября 2019 г.



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

1. Содержание

2. Общие сведения	3
2.1. Описание Общества	3
2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе	5
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2018 года.....	5
2.4. Информация о существенных событиях	6
3. Учётная политика	6
3.1. Основа составления	6
3.2. Основные средства и незавершённое строительство	6
3.3. Финансовые вложения	10
3.4. Материально-производственные запасы	14
3.5. Расходы будущих периодов	15
3.6. Порядок учёта расчётов	16
3.7. Капитал и резервы	17
3.8. Кредиты и займы полученные	17
3.9. Расчёты по налогу на прибыль	18
3.10. Признание доходов	19
3.11. Признание расходов	20
3.12. Оценочные обязательства	21
3.13. Порядок пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	22
3.14. Формирование отчёта о движении денежных средств	22
3.15. Изменения в учётной политике на 2018 год по сравнению с 2017 годом.....	23
3.16. Изменения в учётной политике на 2019 год	23
4. Сравнительные данные	23
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	23
5.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	23
5.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса).....	26
5.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)	29
5.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	30
5.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	30
5.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)	31
5.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):.....	31
5.8. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)	32
5.9. Распределение прибыли	32
5.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	32
5.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	35
5.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).....	35
5.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса).....	36
6. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах	37
6.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчёта о финансовых результатах)	37
6.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчёта о финансовых результатах)	37
6.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчёта о финансовых результатах)	37
6.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчёта о финансовых результатах).....	37
6.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчёта о финансовых результатах)	38
6.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчёта о финансовых результатах)	38
6.5. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчёта о финансовых результатах)	39
7. Расчёты со связанными сторонами	40
7.1. Перечень связанных сторон	40
7.2. Операции со связанными сторонами за отчётный период	40
7.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату	41
7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	43
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	44
9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	48
9.1. Обеспечения обязательств и платежей	48
9.2. Существующие и потенциальные иски	49
9.3. Страхование	49
10. События после отчётной даты	50

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

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

Юридический адрес Общества: 115035, город Москва, ул. Садовническая, дом № 75.

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

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

Список акционеров (участников), владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций (Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: 31.12.2018):

- ENVIARTIA CONSULTING LTD (ЭНВИАРТИЯ КОНСАЛТИНГ ЛТД)

Место нахождения: Кипр, - Koronias, 8, Pot. Germasogeias, 4042, Limassol, Cyprus

Не является резидентом РФ

- SMARTILICIOUS CONSULTING LTD (СМАРТИЛИШЕС КОНСАЛТИНГ ЛТД)

Место нахождения: Кипр, - Koronias, 8, Pot. Germasogeias, 4042, Limassol, Cyprus

Не является резидентом РФ

- VOVOSA CO LTD

Место нахождения: Кипр, Agias Eirinis, 30, 3095, Limassol, Cyprus

Не является резидентом РФ

- RIKIMA HOLDINGS LIMITED

Место нахождения: Кипр, 30, Agias Irinis street, 3095, Limassol, Cyprus

Не является резидентом РФ

- NOUBELIUS LTD

Место нахождения: Кипр, 3106 10 SPYRIDONOS LAMPROU STREET, LIMASSOL

Доли участия в уставном капитале и количество принадлежащих акционерам обыкновенных акций приведены в пояснении 5.7.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 915 человек (на 31 декабря 2017 года – 1030 человек). Общество зарегистрировано по адресу: 115035, город Москва, ул. Садовническая, д.75

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

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

Акции Общества торгуются на ММВБ-РТС.

В состав Общества входит обособленное подразделение - филиал в городе Владивосток, выделенный на самостоятельный баланс. Бухгалтерская отчётность Общества включает показатели деятельности всех филиалов и представительства.

По состоянию на 31 декабря 2018 года основными инвесторами, имеющими косвенное владение Обществом являлись: З.Г.Магомедов – 32.5% акций Общества, Группа TPG – 17.4% акций Общества, Группа GHP – 23.8% акций Общества.

2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестр акционеров Общества ведёт Акционерное общество «Новый регистратор» (АО «Объединённая регистрационная компания»), лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра №045-13951-000001 от 30.03.2006 года без ограничения срока действия выдана Федеральной службой по финансовым рынкам РФ.

Аудитором Общества является Акционерное общество «КПМГ» (АО «КПМГ») – член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603053203.

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2018 года

В состав Совета директоров Общества входят:

1. Маммед Заде Лейла
2. Гарбер Марк Рафаилович
3. Изосимова Наталья Вадимовна
4. Курланов Константин Сергеевич
5. Кузовков Константин Валентинович
6. Исуринс Александрс
7. Швеце Дмитрий Владимирович
8. Гаджиев Шагав Гаджимурадович
9. Кант Мандал Дэнис Рашиевич

В состав Правления Общества входят:

1. Исуринс Александрс - Член Правления, Президент
2. Сахаров Максим Вячеславович – Член Правления, Вице-Президент по финансам
3. Колесников Константин Вячеславович – Вице – президент по кадровым вопросам
4. Юсупов Заирбек Камильевич - Член Правления, Вице-президент по портовому дивизиону
5. Тетерин Константин Евгеньевич – Вице-президент по линейно-логистическому дивизиону
6. Гришковец Екатерина Николаевна – Вице- президент по внешним связям
7. Усахов Айдемир Магомед-Расулович – вице-президент по железнодорожному дивизиону

В состав Ревизионной комиссии входят:

1. Бельский Артём Станиславович
2. Дьячков Иван Михайлович
3. Когут Павел Павлович
4. Попов Станислав Владимирович
5. Максимов Алексей Никитич

2.4. Информация о существенных событиях

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество в качестве ответчика участвовало в судебных процессах в отношении погашения номинала и купонного дохода по выпущенным Обществом облигаций, по которым срок погашения наступил до 31 декабря 2018 года. На дату подготовки отчётности Общество находится в процессе заключения мировых соглашений с кредиторами по урегулированию порядка взаиморасчётов. Более подробная информация приведена в п.5.10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3. Учётная политика

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

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учёте» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учёту. Бухгалтерская отчётность Общества за 2018 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положением.

3.2. Основные средства и незавершённое строительство

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

В отношении учёта основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённых Приказом Министерства Финансов РФ от 13 октября 2003 № 91н.

Единицей бухгалтерского учёта ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта, если срок полезного использования отличается от срока полезного использования объекта.

Датой принятия основных средств к учёту признается дата принятия объекта в состав основных средств на основании акта о приёме-передаче объекта основных средств (ОС-1) и иных документов, подтверждающих пригодность объекта для использования (включая документы, подтверждающие окончание строительно-монтажных работ, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря и т.п.).

Принятие автомобильного транспорта к учёту в качестве ОС осуществляется на основании акта ОС-1 (ОС-1а).

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

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

Проценты, уплаченные по займам, использованным на приобретение не инвестиционных активов не увеличивают первоначальную стоимость ОС и признаются текущими расходами.

Проценты по займам, привлечённым для оплаты приобретаемых инвестиционных активов, включаются в стоимость приобретённых инвестиционных активов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к

бухгалтерскому учёту с учётом расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей, с учётом расходов по передаче имущества, а также расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

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

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учёту, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка основных средств не осуществляется.

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

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период ремонта, модернизации, достройки, дооборудования или реконструкции объекта, продолжительность которых превышает 12 месяцев.

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

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

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту на основании Классификатора основных средств,

утверждённого Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По основным средствам, числящимся на балансе ПАО «ДВМП» на 31.12.2001 года, амортизация начисляется по нормам, действующим на 31.12.2001 года. При установлении срока полезного использования нормы сменности ОС не учитываются.

Срок полезного использования вновь приобретённого имущества, ранее бывшего в эксплуатации, определяется как срок полезного использования, установленный в порядке, действующем в организации, уменьшенный на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта ОС предыдущими собственниками, подтверждённый документально. Если срок эксплуатации не подтверждён продавцом, то срок полезного использования определяется комиссионно.

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

Списание объекта ОС, подлежащих государственной регистрации, из состава основных средств при его отчуждении осуществляется при его фактической передаче (по составлению акта приёмки-передачи).

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случаях нахождения основных средств на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации, на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев, а также по основным средствам, переведённым по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев. Перевод основных средств на консервацию производится распоряжением Президента о временной консервации объектов основных средств.

По объектам основных средств, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Выбытие ОС в бухгалтерском учёте может отражаться без использования субсчета выбытия основных средств. То есть первоначальная стоимость объекта напрямую списывается в дебет счета 91, а сумма накопленной амортизации – в кредит счета 91.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведённой реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей (без НДС) за единицу отражаются в бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов списывается в расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию и признается материальными расходами.

Не относятся к основным средствам предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев, а также канцелярские принадлежности независимо от их стоимости.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчётного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создаётся.

Постановка лизингового имущества на баланс зависит от условий договора лизинга.

3.3. Финансовые вложения

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

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

Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в разрезе их видов:

- Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) - вклад в капитал каждой организации.

- Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде акций акционерных обществ - партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретённых в результате одной сделки.

- Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг - партия каждой группы однородных ценных бумаг.

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретённых за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:

- текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту,
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учёту (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесённых в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

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

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

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

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

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

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

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

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

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

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

Величина резерва рассчитывается как разница между учётной стоимостью финансовых вложений на конец отчётного года и их расчётной стоимостью. В качестве расчётной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании её бухгалтерской отчётности на последнюю отчётную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчётный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов). В случае невозможности получения бухгалтерской отчётности, используется информация о положении компании из официальных сайтов в Интернете или иных информационных источников.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчётной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата у коммерческой организации (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчётной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

Если на основе имеющейся информации сделан вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчётная стоимость которых вошла в расчёт резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым

вложениям относится на финансовые результаты в конце года или того отчётного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

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

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

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учёту в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

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

К денежным эквивалентам Общество относит:

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

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

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

Разница между фактической стоимостью приобретения облигации и ее номинальной стоимостью равномерно списывается на финансовые результаты при каждом начислении дохода по облигации.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами.

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

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

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

В бухгалтерском учёте дисконт по долговым ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражается на счёте 76 «Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами» с отдельным аналитическим признаком.

Собственный капитал ПАО «ДВМП» состоит из уставного, добавочного капиталов, резервного фонда, нераспределённой прибыли и других образованных фондов, согласно Уставу ПАО «ДВМП». Движение средств собственного капитала производится в соответствии со стандартами бухгалтерского учёта.

3.4. Материально-производственные запасы

В отношении учёта материально-производственных запасов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 года № 44н.

В качестве единицы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов применяется:

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

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

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

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

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

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

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

3.5. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

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

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

Срок списания расходов будущих периодов определяется Обществом на основании срока использования объекта, определённого в договоре на приобретение. Если договором срок не установлен, он определяется Обществом самостоятельно с учётом следующих факторов: условия договора, расчёт экономических выгод от использования объекта, вид и порядок обновления программного продукта и иных факторов.

3.6. Порядок учёта расчётов

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

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

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

Обществом принят следующий порядок расчёта резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создаётся в размере 100% от суммы задолженности;
- По задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней до 1 года оценка резерва производится в индивидуальном порядке на основе анализа результатов инвентаризации и экспортной оценки и может составлять от 50% до 100% от суммы задолженности;
- По задолженности со сроком возникновения менее 90 дней резерв не создаётся;
- По задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создаётся.
- Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

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

Для целей составления бухгалтерской отчётности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
 - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчётной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчётности;

- со сроком погашения до 12 месяцев после отчётной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчётности.

3.7. Капитал и резервы

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

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

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

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

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

3.8. Кредиты и займы полученные

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

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

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

- оказанием Обществу юридических и консультационных услуг;

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

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

3.9. Расчёты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации и определённый в бухгалтерском учёте исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчётный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчётности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

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

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчётным или в последующих отчётных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путём применения к сложившимся в отчётном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчётным или в последующих отчётных периодах. Отложенные налоговые обязательства определяются путём применения к сложившимся в отчётном и предыдущих периодах налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчётную дату.

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

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развёрнуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.10. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчётности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённым Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

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

Момент признания доходов:

- доходы от перевозок – по дате окончания рейса, при этом рейсом признается законченный единичный цикл работы судна с момента постановки судна под погрузку в порту отправления до момента следующей постановки под погрузку в том же порту или любом другом порту;
- доходы по услугам, оказываемым береговыми подразделениями – последний день отчётного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчётного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);

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

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

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

3.11. Признание расходов

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

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

Момент признания расходов:

- расходы, связанные с эксплуатацией флота – по дате предъявленного счета;
- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приёма-передачи услуг;

- расходы в форме диспач – по дате согласования расчёта;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию (кроме ГСМ) – по дате первичного документа на передачу;
- расходы по отпуску ГСМ в эксплуатацию – по дате окончания рейса (для ГСМ, связанных с эксплуатацией флота), по дате окончания рейса (по ГСМ для береговых подразделений и ледоколов);
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчётного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

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

Учёт расходов по предварительным договорам оказания услуг по предоставлению доступа к корпоративной автоматизированной системе управления (КАСУ) до ввода программы в промышленную эксплуатацию учитываются в составе незавершённого производства.

3.12. Оценочные обязательства

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

Общество признает оценочные обязательства:

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

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

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

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

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

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

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

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

Валюта	Курс 31 декабря 2018 года	Курс 31 декабря 2017 года	Кратность
Юань	10.0997	8.8450	1
Датская крона	10.6459	9.2538	1
Евро	79.4605	68.8668	1
Фунт стерлингов	88.2832	77.6739	1
Йена	62.9976	51.1479	100
Сингапурский доллар	50.8383	43.0881	1
Доллар США	69.4706	57.6002	1

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

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

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

3.14. Формирование отчёта о движении денежных средств

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

Свёрнуто представлены следующие денежные потоки:

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

3.15. Изменения в учётной политике на 2018 год по сравнению с 2017 годом

Существенные изменения в учётную политику на 2018 год не вносились.

3.16. Изменения в учётной политике на 2019 год

Руководство полагает, что изменения в учётной политике на 2019 год не окажут существенного влияния на бухгалтерскую отчётность Общества.

4. Сравнительные данные

В 2017 году Общество пересмотрело порядок раскрытия доходов и расходов по курсовым разницам в отчёте о финансовых результатах и с указанного периода сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается в бухгалтерской отчётности свёрнуто. В 2018 году изменений в сравнительные данные не вносилось.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2018	Балансовая стоимость на 31.12.2017
Основные средства в эксплуатации	839 049	540 609
Капитальные вложения	166 671	178 771
Итого	1 005 720	719 380

Основные средства в эксплуатации

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2018 году по группам было следующим:

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2017	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31.12.2018
Здания	131 402	1 174	(2 348)	130 228
Сооружения	176 168	-	-	176 168
Земельные участки	28 907	-	-	28 907
Машины и оборудование	216 631	10 742	(15 853)	211 520
Транспортные средства	1 044 364	420 818	(91 844)	1 373 338
Офисное оборудование	52 853	35 921	(1 516)	87 258

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2017	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31.12.2018
Производственный и хозяйственный инвентарь	19 590	728	(36)	20 282
Другие виды основных средств	378	363	-	741
Итого:	1 670 293	469 746	(111 597)	2 028 442

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств:

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2017	Начисленная амортизация за 2018 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2018
Здания	40 409	1 393	(1 174)	40 628
Сооружения	112 689	11 054	-	123 743
Машины и оборудование	167 203	14 825	(5 771)	176 257
Транспортные средства	748 580	72 703	(45 922)	775 361
Офисное оборудование	42 221	13 166	(1 435)	53 952
Производственный и хозяйственный инвентарь	18 207	888	(18)	19 077
Другие виды основных средств	375	-	-	375
	1 129 684	114 029	(54 320)	1 189 393

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2017 году по группам было следующим:

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2016	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31.12.2017
Здания	143 999	1 561	(14 158)	131 402
Сооружения	182 632	-	(6 464)	176 168
Земельные участки	29 905	-	(998)	28 907
Машины и оборудование	201 412	20 319	(5 100)	216 631
Транспортные средства	1 001 127	48 729	(5 492)	1 044 364
Офисное оборудование	52 503	9 309	(8 959)	52 853
Производственный и хозяйственный инвентарь	19 860	59	(329)	19 590
Другие виды основных средств	669	-	(291)	378
Итого:	1 632 107	79 977	(41 791)	1 670 293

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств:

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2016	Начисленная амортизация за 2017 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2017
Здания	45 685	3 037	(8 313)	40 409
Сооружения	105 123	11 077	(3 511)	112 689
Машины и оборудование	158 331	13 805	(4 933)	167 203

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2016	Начисленная амортизация за 2017 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2017
Транспортные средства	666 988	86 053	(4 461)	748 580
Офисное оборудование	41 433	7 923	(7 135)	42 221
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 292	1 244	(329)	18 207
Другие виды основных средств	669	-	(294)	375
	1 035 521	123 139	(28 976)	1 129 684

Принадлежащие Обществу основные средства и капитальные вложения не обременены залогом.

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

Объекты основных средств	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Земельные участки	28 907	28 907
Итого:	28 907	28 907

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2018 года отсутствуют, на 31 декабря 2017 года также не было.

Объекты основных средств, находящихся на консервации, на 31 декабря 2018 года отсутствуют, на 31 декабря 2017 года также не было.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды, представлена ниже:

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2018	Балансовая стоимость на 31.12.2017
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	32 270	165 000
Переданные в аренду, числящиеся за балансом	369 081	369 081
Полученные в аренду, числящиеся за балансом	694 314	694 523

Капитальные вложения

Капитальные вложения Общества включают следующее:

Виды капитальных вложений	31.12.2018	31.12.2017
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	166 671	163 129
Авансы выданные капитального характера		15 642
Итого:	166 671	178 771

Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	2018	2017
Капитальные вложения на начало отчётного года	178 771	160 304
Осуществлено капитальных вложений в отчётном году	396 941	93 786
Выдано (использовано) авансов капитального характера	-	15 642
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	(393 400)	(70 913)
Списаны затраты по выбывшим объектам строительства	(15 642)	(20 048)
Капитальные вложения на конец отчётного года	166 671	178 771

5.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в 2018 и 2017 году представлены:

Виды финансовых вложений	31.12.2018	31.12.2017
Долевые финансовые вложения	20 821 077	20 295 034
- до обесценения	37 100 177	40 797 277
- сумма обесценения	(16 279 100)	(20 502 243)
Прочие финансовые вложения	18 879 474	17 180 943
Итого:	39 700 551	37 475 977

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний без учёта резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2018	Стоимость вложений на 31.12.2017	Доля в уставном капитале, %
Дочерние компании			
FESCO LINES AUSTRALIA PTY., LIMITED	424	424	100
KALENTIO TRADING LIMITED	-	37	-
BLADE HOLDINGS LIMITED	60	60	100
FESCO AGENCIES N. A. INC	-	1 220	-
MASSINO HOLDINGS LIMITED	6 538 589	6 538 589	100
FESCO MARITIME SOLUTIONS LIMITED (SAND VIEW SHIPHOLDING COMPANY LIMITED)	60	60	100
VERTIO SHIPPING COMPANY LIMITED	60	60	100
FESCO AGENCY LINES NK LIMITED	186	186	100
HALIMEDA INTERNATION LIMITED	3 512 849	3 512 849	100
STOUR TRADE & INVEST LIMITED	-	2 196 373	-
ООО «ФЕКСКО Сервис»	8 110	8 110	100
АО МАК «ТРАНСФЕС»	58	58	100
Tryfield Shipping Company Limited	225	225	100
SHONSTAR LIMITED	-	2 026 770	-

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2018	Стоимость вложений на 31.12.2017	Доля в уставном капитале, %
ООО «ТГ-ТЕРМИНАЛ»	1 357 798	1 357 798	100
ООО «Дальрефтранс»	450 022	450 022	100
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТРАНСПОРТНАЯ ГРУППА ФЕСКО»	480 100	480 100	100
ООО «Национальная контейнерная компания»	4 697 094	4 697 094	100
АО «Реал-Капитал»	14 800	14 800	100
ООО «ТГ Логистика» (ООО «ФЕСКО Авто»)	5 340 661	5 340 661	100
ООО «Фирма «Трансгарант»	4 366 120	4 366 120	91.2
ООО «ФЕСКО Интегрированный транспорт» (ООО «ФИТ»)	45 997	45 997	100
АО «Стройоптторг»	201 716	201 716	100
TG Finance Limited	121 000	121 000	100
АО «Транспортная компания» (АО «Транском»)	6 666 081	6 666 081	100
АО «Русская тройка»	1 005 198	-	75
Итого дочерние компании	34 807 208	38 026 410	
Зависимые компании			
INTERNATIONAL PAINT (EAST RUSSIA) LIMITED	60	60	49
ООО «М-Порт»	2 292 409	2 292 409	50
АО «Русская тройка»	-	477 898	50
Итого зависимые компании	2 292 469	2 770 367	
Финансовые вложения в прочие компании			
АО «Дальморепродукт»	500	500	100
Итого финансовые вложения в прочие компании	500	500	
Итого:	37 100 177	40 797 277	

В декабре 2017 года между Обществом и НКО «НПФ Благосостояние» был заключён договор купли-продажи акций АО «Русская тройка». Право собственности на указанные акции перешло к Обществу после полной их оплаты и отражения этой сделки на счетах ДЕПО в 2018 году. В результате указанной сделки Общество стало владельцем 75% пакета акций АО Русская тройка.

В течение 2018 года произошла ликвидация следующих компаний – объектов долевого инвестирования: FESCO AGENCIES N. A. INC, SHONSTAR LIMITED и STOUR TRADE & INVEST LIMITED.

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отражённый по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчёта о финансовых результатах, составил в 2018 году 557 326 тыс. руб. (в 2017 году 430 678 тыс. руб.). Общество не осуществляло продаж долей в уставном капитале в 2018 году (в 2017 году – не осуществляло).

В составе долгосрочных финансовых вложений учтена сумма процентов к получению, погашаемых в конце срока займов на сумму 3 023 034 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года и 142 271 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года. Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества (с учётом вышеуказанных процентов) представлена ниже.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчётную дату	Дата погашения
На 31.12.2018			
ООО «ТГ-Терминал»	займ	173 490	31.12.2020
HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED	займ	15 984 004	31.10.2022
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	займ	618 483	31.03.2020
ФЕЕСКО Рейл	займ	1 113 981	31.03.2020
FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED	займ	684 517	31.03.2020
Итого на 31.12.2018		18 574 474	
На 31.12.2017			
ООО «Стройоптторг»	займ	356 078	31.10.2019
ООО «ТГ-Терминал»	займ	166 701	31.12.2020
KALENTIO TRADING LIMITED	займ	14 377 269	31.10.2022
Итого на 31.12.2017		14 900 048	

По займу, выданному KALENTIO TRADING LIMITED в долларах США, в 2018 году была проведена смена валюты договора с долларов США на рубли.

По состоянию на 31.12.2018 года займ, выданный HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED в сумме 15 984 004 тыс. руб., представляет собой займ, ранее выданный KALENTIO TRADING LIMITED по состоянию на 31.12.2017 года. Смена должника по договору займа произошла на основании договора цессии (переуступки) долга.

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчётную дату	Дата погашения
На 31.12.2018			
ООО «СОТ»	займ	305 000	31.10.2019
Итого на 31.12.2018		305 000	
На 31.12.2017			
Polluks Investments Limited (переименован из Neteller Holdings)	займ	341 890	26.03.2018
ООО «ТГ-Лизинг»	займ	353 650	26.03.2018
ООО «ФЕЕСКО Рейл»	займ	1 124 553	26.03.2018
Fesco Ocean Management Limited	займ	460 802	31.03.2018
Итого на 31.12.2017		2 280 895	

Займы связанным сторонам (пояснение 7.3) выданы в рублях (кроме займов в пользу Fesco Ocean Management Limited, который выдан в долларах США) и не обеспечены поручительством / залогом.

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

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты отсутствовали по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017.

Доход по депозитам, включая также проценты по остаткам на банковских счетах, проценты по выданным займам, составили в 2018 году 1 811 039 тыс. руб. (в 2017 году 577 214 тыс. руб.) и отражены по статье «Проценты к получению» строка 2320 Отчёта о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2018 года величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 16 279 100 тыс. руб. и на 31 декабря 2017 года 20 502 243 тыс. руб. соответственно. Сумма резерва изменилась следующим образом:

Статья	2018	2017
Резерв под обесценение финансовых вложений на начало года	20 502 243	13 935 132
(Восстановление) / Начисление резерва	(4 223 143)	6 567 111
Резерв под обесценение финансовых вложений на конец года	16 279 100	20 502 243

Изменение резерва по видам финансовых вложений представлено ниже:

Вид финансовых вложений	2018	2017
Резерв под долевые финансовые вложения на начало года	20 502 243	13 935 132
SHONSTAR LIMITED	(2 026 770)	-
MASSINO HOLDINGS LIMITED	-	5 050 493
STOUR TRADE & INVEST LIMITED	(2 196 373)	-
TG Finance Limited	-	-
HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED	-	3 512 850
ООО «Фирма «Трансгарант»	-	(1 820 647)
ООО «ТГ Логистика»	-	(175 585)
Итого резерв по долевым финансовым вложениям на конец года	(4 223 143)	6 567 111
Всего резерв под обесценение финансовых вложений на конец года	16 279 100	20 502 243

Принадлежащие Обществу финансовые вложения частично обременены залогом в части долей в ООО Дальрефтранс, ООО ФИТ, ООО Национальная контейнерная компания, АО Транском, ООО ТГ Логистика, ООО Фирма Трансгарант. Указанные финансовые вложения переданы в качестве залога в обеспечение обязательств непрямой дочерней компании Общества (пояснение 9.1)

5.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы по предварительным договорам оказания услуг по предоставлению доступа к корпоративной автоматизированной системе управления (КАСУ), по состоянию на 31.12.2018 года – 145 145 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 142 608 тыс. руб.). Общество планирует использовать результаты проведённых работ в рамках реализации текущих ИТ проектов.

5.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчётные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31.12.2018	31.12.2017
Материалы	147 003	167 779
Затраты в незавершённом производстве	90 882	13 122
Расходы будущих периодов	1 554	4 893
Итого:	239 439	185 794

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

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

5.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2018			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	528 761	(2 790)	525 971
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	226 830	(69 162)	157 668
С персоналом по прочим операциям	3 036	-	3 036
Расчёты по налогам и сборам	2 746	-	2 746
Прочая дебиторская задолженность	740 369	(74 640)	665 729
Итого на 31.12.2018:	1 501 742	(146 592)	1 355 150

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2017			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	450 607	(19 747)	430 860
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	145 879	(30 338)	115 541
Расчёты по налогам и сборам	25	-	25
Расчёты с персоналом по прочим операциям	1 386		1 386
Прочая дебиторская задолженность	1 794 527	(43 315)	1 751 212
Итого на 31.12.2017:	2 392 424	(93 400)	2 299 024

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчётов:

Вид задолженности	31.12.2018	31.12.2017
Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам	405 685	344 409
Расчёты по процентам к получению	99 529	1 374 180
Расчёты по претензиям	2 263	260
Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами	103 401	14 036
Прочие расчёты	54 851	18 327
Итого:	665 729	1 751 212

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам в 2018 году составили 53 192 тыс. руб. (в 2017 году расходы: 49 751 тыс. руб.).

Ниже представлена сумма дебиторской задолженности (до вычета резерва по сомнительным долгам), выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчётные даты:

Валюта расчётов	31.12.2018		31.12.2017	
	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	10 196 709	703 694	11 293 502	642 494
Евро	232 395	17 810	381 806	26 235
Швейцарский франк	-	-	8 070	480
Йена	-	-	-	-
Итого:	X	721 504	X	669 209

5.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31.12.2018	31.12.2017
НДС по авансам и предоплатам	2 821	1 896
Расходы будущих периодов	123 919	126 299
Итого:	126 740	128 195

В составе расходов будущих периодов учтены расходы на оплату лицензий под предоставление доступа к корпоративной автоматизированной системе управления (КАСУ). Общество планирует использовать результаты проведённых работ в рамках реализации текущих ИТ проектов.

5.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2018 года уставный капитал составляет 2 951 250 тысяч рублей и состоит из 2 951 250 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

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

Акционер	Обыкновенные акции (количество, штук)	Обыкновенные акции (номинал, тыс. руб.)	Доля в уставном капитале (%)
SMARTILICIOUS CONSULTING LTD	737 808 127	737 808	25.0
ENVIARTIA CONSULTING LTD	737 808 127	737 808	25.0
NOUBELIUS LTD	283 577 497	283 577	9.6
VOVOSA CO LTD	236 111 111	236 111	8.0
RIKIMA HOLDINGS LIMITED	196 552 053	196 552	6.7
Прочие	759 393 085	759 394	25.7
Итого:	2 951 250 000	2 951 250	100

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

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2018 года составляет 24 644 283 тыс. руб.

Сумма добавочного капитала в 2018 году по сравнению с суммой в 2017 году осталась без изменений.

В составе добавочного капитала отражён эффект положительной переоценки основных средств (ст. 1340 Бухгалтерского баланса) и полученный эмиссионный доход (ст.1350 Бухгалтерского баланса).

5.9. Распределение прибыли

В 2018 и 2017 годах дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Обществом выпущено 2 облигационных займа со сроком погашения в 2017-2018 гг.

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Облигационные займы, всего:	-	-	6 220 875	6 220 875
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2, включая те, по которым получены судебные решения по взысканию	-	-	1 218 875	1 218 875
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1, включая те, по которым получены судебные решения по взысканию	-	-	5 002 000	5 002 000
Проценты по облигационному займу:	-	-	1 527 503	1 391 043
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2	-	-	123 531	123 531
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1	-	-	1 403 972	1 267 512
Займы, всего:	14 799 819	14 799 819	-	-
ПАО «ВМТП»	14 799 819	14 799 819	-	-

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Проценты по займам:	1 857 336	219 118	-	
ПАО «ВМТП»	1 857 336	219 118	-	-
Итого кредиты и займы:	16 657 155	15 018 937	7 748 378	7 611 918

По состоянию на 31 декабря 2018 года открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют (на 31 декабря 2017 года аналогично).

Сумма начисленных в 2018 году процентов по займам составила 1 774 698 тыс. руб. (в 2017 году – 1 058 878 тыс. руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

Непогашенные на отчетную дату проценты по займам отражены по статье 1510 «Заёмные средства» в составе краткосрочных обязательств на 31 декабря 2018 года в сумме 1 527 503 тыс. руб. (31 декабря 2017 года – 1 391 043 тыс. руб.) и по статье 1410 «Заёмные средства» в составе долгосрочных обязательств на 31 декабря 2018 года в сумме 1 857 337 тыс. руб. (31 декабря 2017 года – 219 118 тыс. руб.)

В июне 2013 года Обществом были размещены рублёвые биржевые облигации серии БО-02 на сумму 5 000 000 тыс. руб. со сроком погашения 28.11.2017. В апреле 2015 года Обществом произведён досрочный выкуп облигаций серии БО-2 номиналом 2 992 205 тыс. руб. на общую сумму 2 508 036 тыс. руб., в том числе 114 272 тыс. руб. накопленного купонного дохода. Доход в сумме 598 441 тыс. руб. признана в составе прочих доходов в 2015 году.

В 2017 году Обществом заключено несколько мировых соглашений с владельцами облигаций серии БО-02 с их дальнейшим погашением. Количество облигаций серии БО-02, которые были погашены в 2017 году, составило 788 869 шт., номиналом по 1 000 руб. каждая, итого номинальная стоимость досрочно погашенных облигаций 788 869 тыс. руб. Часть облигаций была погашена с дисконтом. Сумма фактически выплаченных денежных средств в счёт погашения номинальной стоимости и купонного дохода составила 725 225 тыс. руб. Сумма признанного дохода от выкупа облигаций составила 119 163 тыс. руб.

В апреле 2015 года Обществом были размещены рублёвые биржевые, неконвертируемые облигации на общую сумму 5 002 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2018 году серии БО-01. Процентная ставка по первому купону составляла 19%, по следующим пяти полугодовым купонам равна ключевой ставке Банка России, увеличенной на 5% годовых, но не может составлять менее 11% годовых и более 19% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество в качестве ответчика участвовало в судебных процессах в отношении погашения номинала и купонного дохода в отношении вышеуказанных выпусков облигаций. Общий номинал облигаций, по которым приняты судебные решения по выплате, по состоянию на 31 декабря 2018 года составил 4 248 686 тыс. руб. Накопленный купонный доход к выплате по указанным облигациям составил 1 282 192 тыс. руб. Согласно судебным решениям Общество также признало задолженность по выплате штрафов за несвоевременное погашение номинала

облигаций и купонного дохода в сумме 278 194 тыс. руб. Указанные расходы отражены по строке 2350 «Прочие расходы» Отчёта о финансовых результатах за 2018 год.

На 31.12.2018 года Обществом был признан дополнительный купонный доход по повышенной ставке по соглашениям о новации 3, 4 и 5 купонов по облигациям серии БО-01 в связи с несвоевременным погашением указанных купонов в сумме 30 030 тыс. руб. Данная сумма признана в составе расходов по процентам за 2018 год по строке 2330 Отчёта о финансовых результатах.

В течение 2018 года дочерними компаниями Общества была выкуплена существенная часть облигаций Общества у их держателей, что позволило снизить номинал облигаций, находившихся в собственности несвязанных с Обществом сторон, до 378 819 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года.

В рамках процесса реструктуризации и действий Общества по улучшению своей позиции ликвидности руководство провело подробный анализ денежных потоков Общества и его дочерних компаний за период с начала 2018 года по 2023 год, чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Анализ основан на таких суждениях и оценках руководства Общества, как дальнейший прогресс в восстановлении контейнерного рынка, связанное с ним увеличение объёмов и рост ставок, увеличение доли рынка Общества и его дочерних компаний и внедрение новых маршрутов и услуг в рамках текущей стратегии Общества, которые окажут положительное влияние на финансовые результаты Общества и его дочерних компаний и, как ожидается, приведут к увеличению их EBITDA. Руководство полагает, что указанные факторы и предлагаемые шаги позволят Обществу и его дочерним компаниям обеспечить достаточный уровень притока денежных средств для обслуживания своих долговых обязательств в течение 2019-2021 годов. Денежные потоки Общества и его дочерних компаний 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 Общества и его дочерних компаний начиная с 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на сумму 6 969 687 тыс. руб. Несмотря на данный недостаток краткосрочной ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года и убыток, полученный за 2018 год, в сумме 872 066 тыс. руб. руководство Общества полагает, что вышеуказанный выкуп облигаций Общества со стороны дочерних компаний позволяет нивелировать риск ликвидности для Общества в силу того, что погашение обязательств перед дочерними компаниями полностью находится под контролем Общества.

Кроме того у руководства есть разумное ожидание того, что у Общества и его дочерних компаний есть достаточные ресурсы для достижения целевых денежных потоков и согласования приемлемых условий по существующим кредитным соглашениям с несвязанными сторонами, следовательно, для продолжения существования в обозримом будущем.

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

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учёта приводят к возникновению определённых временных разниц между учётной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчётности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражён с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2018 году.

Отложенные налоги по состоянию на 31.12.2018 года составляют:

Статья	31.12.2017	Изменение	31.12.2018
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Оценочные обязательства	69 077	435	69 512
Убытки переносимые на будущее	29 869	(1 293)	28 576
Прочие временные разницы	13 343	8 640	21 983
Валовые отложенные налоговые активы	112 289	7 782	120 071
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Основные средства, нетто	10 189	8 328	18 517
Прочие временные разницы	2 653	8 133	10 786
Валовые отложенные налоговые обязательства	12 842	16 461	29 303
Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто	99 447	(8 679)	90 768

5.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2018	31.12.2017
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	96 034	80 896
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	104 598	7 486
Расчёты с бюджетом	65 228	25 301
Расчёты с внебюджетными фондами	30 101	21 378
Расчёты с персоналом	42 266	912
Расчёты по претензиям	295 202	-
Прочая кредиторская задолженность	308 694	71 846
Итого:	942 123	207 819

Расчёты по претензиям включают суммы штрафов, признанных по решению суда в отношении обязательств по выплатам облигационного займа.

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

	31.12.2018		31.12.2017	
	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.
Валюта расчётов				
Доллар США	1 382 586	93 809	160 240	9 232
Евро	19 415	1 543	17 519	1 206

	31.12.2018		31.12.2017	
Валюта расчётов	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.
Йена	-	-	744 516	381
Итого:	X	95 352	X	10 819

5.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2018 года в отчётности Общества в составе оценочных обязательств отражены обязательства на общую сумму 347 557 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 345 384 тыс. руб.). Оценочное обязательство по текущим расчетам с работниками Общества в сумме 347 557 тыс. руб. включает в себя обязательство по неиспользованным отпускам.

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

Вид резерва	31.12.2018	31.12.2017
Оценочное обязательство по текущим расчётам с работниками Общества	86 575	94 660
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам	260 982	135 765
Оценочное обязательство по вознаграждению органам управления	-	114 959
Итого:	347 557	345 384

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

Сумма оценочных обязательств изменялась следующим образом:

Статья	31.12.2018	31.12.2017
Сумма на начало отчётного года	345 384	221 052
Начислено обязательств	443 201	476 719
Исполнено обязательств	(409 513)	(257 501)
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	(31 515)	(94 886)
Сумма на конец отчётного года	347 557	345 384

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

Код строки	Статья	2018	2017
2120	Себестоимость продаж	443 201	476 719
Итого:		443 201	476 719

6. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах

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

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

Статья	2018	2017
Выручка от услуг транспортного флота	1 427 529	1 347 951
Выручка от оказания услуг единого исполнительного органа, IT услуги	303 174	303 174
Прочая выручка	125 072	168 725
Итого:	1 855 775	1 819 850

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчёта о финансовых результатах)

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

Элементы затрат	2018	2017
Затраты на оплату труда	1 537 889	1 402 659
Материальные затраты	310 486	345 692
Затраты на аренду	261 283	311 550
Отчисления на социальные нужды	296 051	257 614
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	222 926	363 186
Амортизация основных средств	89 143	110 146
Прочие затраты	593 509	501 072
Итого:	3 311 287	3 291 919

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

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

Наименование показателя	2018	2017
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	92 306	160 059
Доходы от сдачи основных средств в аренду	106 968	89 220
Восстановление резерва по премиям	31 515	88 979
Страховое возмещение, претензии	-	22 520
Выкуп облигаций (пояснение 5.10)	-	119 163
Курсовые разницы	190 358	-
Прочие доходы	42 565	149 067
Итого:	463 712	629 008

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

Наименование показателя	2018	2017
Резерв на обесценение финансовых вложений	-	6 567 111
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов (основные средства и материальные ценности)	48 058	84 389
Результат от реализации валюты	1 623	697 464
Прочие расходы	406 603	217 564
в том числе		
Расходы, связанные с судебными решениями	278 194	-
Итого:	456 284	7 566 528

6.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчёта о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, применённой к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2018 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	854 417	170 883
Эффект от доходов в виде дивидендов, облагаемых по ставке 0%	557 326	111 465
Постоянные разницы, в том числе:	(581 915)	(116 383)
Прибыли (убытки) прошлых лет	(32 950)	(6 590)
Благотворительность и расходы социального характера	(2 100)	(420)
Прочие постоянные разницы	(546 865)	(109 373)
Расходы по налогу на прибыль		
Временные разницы	(829 828)	(165 965)
Оценочные обязательства	(2 175)	(435)
Разница в оценке основных средств	41 642	8 328
Убытки переносимые на будущее	(596 522)	(119 305)
Прочие временные разницы	(272 773)	(54 553)
Текущий налог на прибыль с дивидендов по ставке 13%	(69 800)	(9 074)
в том числе:		
Налог на прибыль за отчетный период	(69 800)	(9 074)
Корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	-	104
Прочее	(872 220)	(174 644)

Сравнительная информация за 2017 год:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	8 460 575	1 692 115
Эффект от доходов в виде дивидендов, облагаемых по ставке 0%	430 678	86 136
Постоянные разницы, в том числе:	(6 918 825)	(1 383 765)
Резервы под обесценение финансовых вложений	(6 567 111)	(1 313 422)
Прибыли (убытки) прошлых лет	(24 252)	(4 850)
Благотворительность и расходы социального характера	(20 073)	(4 014)
Прочие постоянные разницы	(307 065)	(61 479)
Расходы по налогу на прибыль		
Временные разницы	(1 972 753)	(394 552)
Убыток текущего периода	(1 789 059)	(357 812)
Оценочные обязательства	(109 090)	(21 818)
Разница в оценке основных средств	(45 960)	(9 192)
Прочие временные разницы	(28 644)	(5 730)
Текущий налог на прибыль с дивидендов по ставке 13%	(82 923)	(10 780)
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период	(82 923)	(10 780)
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	-	-
Прочее	(2 699 910)	(539 982)

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

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

Указанный ниже базовый убыток за 2018 и 2017 год равен чистому убытку (статья 2400 Отчёта о финансовых результатах).

Наименование показателя	2018	2017
Базовая прибыль за отчётный год (убыток)	(872 065)	(8 616 785)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года, тыс. акций	2 951 250	2 951 250
Базовый убыток на акцию, в рублях	(0,2955)	(2,92)

7. Расчёты со связанными сторонами

7.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

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

7.2. Операции со связанными сторонами за отчётный период

В 2018 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2018 год			
Доходы от реализации			
Продажа товаров, работ, услуг	4 380	1 247 907	47 588
Итого доходов:	4 380	1 247 907	47 588
Расходы			
Услуги	54 972	82 369	269 898
Итого расходов:	54 972	82 369	269 898
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	-	1 628 375	182 644
Проценты по займам к уплате	-	-	1 638 218
Дивиденды к получению	-	483 320	74 066
Дивиденды к уплате	-	-	-
Прочие доходы	1 829	59 526	67 069
Прочие расходы	-	1 263	-

Сравнительная информация за 2017 год представлена в таблице:

В 2017 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2017 год			
Доходы от реализации			
Продажа товаров, работ, услуг	6 944	1 173 678	89 282
Итого доходов:	6 944	1 173 678	89 282
Расходы			
Услуги	36 378	101 793	297 832
Итого расходов:	36 378	101 793	297 832
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	-	137 312	439 346
Проценты по займам к уплате	-	-	219 118
Дивиденды к получению	-	300 000	130 678
Дивиденды к уплате	-	-	-
Прочие доходы	-	70 748	41 866
Прочие расходы	-	1 749	27 768

Прочие доходы и расходы представлены без учёта курсовых разниц. В 2018 году существенных курсовых разниц по расчетам со связанными сторонами не возникло. В 2017 году отрицательная курсовая разница от переоценки займов выданных в валюте (с учётом процентов) компаниям FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED, Remono Shipping Company и KALENTIO TRADING LTD составила 701 млн. руб.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают возможность не денежной формы расчётов. Не денежные расчёты преимущественно включают в себя взаимозачёты с агентами – дочерними компаниями Общества и осуществляются с целью оптимизации платежей. В 2018 году дебиторская задолженность связанных сторон не была погашена путём не денежных расчётов (в 2017 году также).

7.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
На 31.12.2018 года			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	388 329	64 076
Прочая дебиторская задолженность	-	458 651	27 375
По займам, выданным (с учётом %)	-	16 471 924	2 507 080

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
Итого дебиторская задолженность:	-	17 318 904	2 598 531
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	6 310	33 705	-
Прочая кредиторская задолженность	-	235 682	-
По займам, полученным (с учётом процентов)	-	-	16 657 155
Итого кредиторская задолженность:	6 310	269 387	16 657 155
На 31.12.2017 года			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	32 717	376 831	44 127
Прочая дебиторская задолженность	-	348 400	7 876
По займам, выданным (с учётом %)	-	14 900 048	3 655 075
Итого дебиторская задолженность:	32 717	15 625 279	3 707 078
Кредиторская задолженность:	-	-	-
По товарам и услугам	7 094	11 715	31 928
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
По займам, полученным (с учётом процентов)	-	-	15 018 937
Итого кредиторская задолженность:	7 094	11 715	15 050 865

7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2018 год			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	1 055 630	104 228
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(83 630)	(145 069)
Поступления арендных платежей	-	133 015	36 079
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	-	495 247	1 674 132
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, выдача займов	-	-	(145 555)

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-	(16 201)

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2017 год			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	1 003 642	101 629
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(70 534)	(109 104)	(222 557)
Поступления арендных платежей	6 944	143 513	37 369
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	-	126 859	2 095 901
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, выдача займов	-	(15 089 868)	(163 909)
Поступления от продажи внеоборотных активов	-	1 606	
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(170)	(15 255)
Получение кредитов и займов	-	-	14 799 819
Платежи в связи с погашением долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-	(397 023)

7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Наименование статьи	2018	2017
Краткосрочные вознаграждения, всего	536 863	212 525
в том числе:		
по оплате труда	438 656	175 720
компенсационные выплаты	16 508	3 448
по оплате ежегодного отпуска	17 663	6 245
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	62 968	20 440
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего, в том числе:	1 068	6 672
членам Правления	1 068	6 672

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

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

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

Кредитный риск

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

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

Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

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

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заёмного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам. Сумма основного долга по облигационным займам, которая подлежала погашению Обществом в 2018 году, но не была выплачена, включена в состав денежных потоков 2019 года:

31.12.2018	2019	2020	2021	2022	2023 и позже	Всего
Кредиты и займы	7 748 378	-	-	23 128 529	-	30 876 907
Кредиторская задолженность	942 123	-	-	-	-	942 123
Итого финансовые обязательства	8 690 501	-	-	23 128 529	-	31 549 030

31.12.2017	2018	2019	2020	2021	2022 и позже	Всего
Кредиты и займы	7 611 917	-	-	-	23 166 379	30 778 296
Кредиторская задолженность	207 819	-	-	-	-	207 819
Итого финансовые обязательства	7 819 736	-	-	-	23 166 379	30 986 115

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с активами и обязательствами с плавающей процентной ставкой, номинированными в долларах США, российских рублях и Евро и финансовыми инструментами, номинированными в российских рублях. Прочие заимствования не существенно подвержены риску изменения процентных ставок. Активы с плавающими процентными ставками представляют собой займы, выданные связанным сторонам. Обязательства с плавающей процентной ставкой представляют собой заём, полученный у ВМТП. По указанным активам и обязательствам процентная ставка представляет собой процентную ставку в размере ключевой ставки банка России, увеличенной на 3,65% годовых.

	2018	2017
Активы с переменной процентной ставкой	341 890	1 820 093
Обязательства с переменной процентной ставкой	(14 799 819)	(21 020 694)
Итого:	(14 457 929)	(19 200 601)

Риск изменения курсов валют

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

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены ниже (в рублёвом эквиваленте):

Сальдо в валюте расчётов	31.12.2018			Швейцарский франк	31.12.2017		
	Доллар США	Евро	Йена		Доллар США	Евро	Йена
Денежные средства и денежные эквиваленты	19 758				10 842		
Дебиторская задолженность покупателей	485 693	17 810			386 364	26 235	
Проценты к получению	218 001				256 130		
Займы выданные	555 765				14 718 579		
Кредиторская задолженность поставщиков	(93 809)	(1 543)			(9 232)	(1 206)	(381)
Чистый эффект	1 185 408	16 267	--	--	15 362 683	25 029	(381)

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

	31.12.2018		31.12.2017	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Укрепление (+10%)	118 541	1 627	1 536 268	2 503
Ослабление (-10%)	(118 541)	(1 627)	(1 536 268)	(2 503)

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

Правовые риски

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

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

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

9.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, включают в себя следующее (в тыс. руб.):

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2018	31.12.2017
Поручительство / гарантия	ООО «Фирма Трансгарант» (связанная сторона) по Соглашениям о предоставлении кредита. Срок поручительства – 24.02.2014 - 01.03.2021	-	42 938
	ООО «Дальрефтранс» (связанная сторона) по договору лизинга и договору о замене стороны (190 571 долл. США) до окончания срока действия последних	-	-
	FESCO OCEAN MANAGEMENT LTD (связанная сторона) по договорам лизинга (612 333 долл. США) до окончания срока действия последних	16 769	35 271
	ООО «МБ - ФЕСКО Транс» по договору аренды до окончания срока действия последнего	-	243
	ООО «ФИТ» по Банковской гарантии в пользу таможенных органов Срок гарантии – 01.04.2017 – 31.03.2018	-	14 000
	Valsta в Подтверждение по сделке репо по Независимой гарантии (46 000 тыс. евро) Срок гарантии – 02.11.2017 – 12.12.2021/30 дней после даты погашения облигаций серии БО-02	-	3 167 873
	Независимая гарантия выдана за Halimeda International Limited в пользу Банк ВТБ (ПАО) по договору купли-продажи акций ПАО «ТрансКонтейнер» Срок гарантии – 22.10.2018 – 22.10.2028	21 302 000	
	Независимая гарантия выдана за Mosetra Investments Limited в пользу ООО «Енисей Капитал» по договору купли-продажи акций ПАО «ТрансКонтейнер» Срок гарантии – 22.10.2018 – 22.10.2028	198 000	

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2018	31.12.2017
Гарантия, залог долей*	Обеспечение обязательств ПАО «ВМТП» по Кредитному договору с ВТБ - договор Независимой гарантии (14 799 819 тыс. руб. и 340 000 тыс. долл. США) Срок гарантии – 13.11.2017 – 31.12.2026 В таблице раскрыта сумма фактической выборки кредитного лимита ПАО «ВМТП» по кредитному договору, заключённому с ПАО Банк ВТБ, по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года соответственно. Максимальная сумма гарантии, выданной ПАО ДВМП в пользу ПАО Банк ВТБ, согласно договору гарантии составляет 460 000 тыс. долларов США и 32 000 000 тыс. рублей	38 419 823	34 383 887
Итого:		59 936 592	37 644 212

* Обеспечение обязательств ПАО «ВМТП» по Кредитному договору с ВТБ от 3 ноября 2017г. по договорам залога доли в Уставном капитале в отношении доли в ООО «Дальрефтранс», ООО «ФИТ», ООО «Национальная контейнерная компания», ООО «ТГ Логистика», АО «Транспортная компания», ООО «Фирма» Трансгарант. Доли и стоимость вложений в уставный капитал компаний смотрите в п.5.2.

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

9.2. Существующие и потенциальные иски

В настоящее время Общество также является стороной в ряде судебных процессов, большинство из которых касаются текущих вопросов в деятельности Общества и риск неблагоприятного решения не превышает обычного для такого рода деятельности (пояснение 5.10)

9.3. Страхование

Флот, принадлежащий Обществу, остаточной стоимостью 554 938 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года застрахован по программе страхования судов, машин и оборудования в российских и иностранных страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 37 250 000 дол. США, или в пересчёте на российскую валюту по курсу на 31.12.2018 г. 2 587 780 тыс. руб.

10. События после отчётной даты

После отчётной даты Обществом заключено несколько мировых соглашений с владельцами облигаций серий БО-01 и БО-02 с их дальнейшим погашением. Общий номинал облигаций, по которым заключены мировые соглашения на дату выпуска отчётности, составил 3 895 030 тыс. руб., включая указанные ниже.

В рамках судебных процессов в отношении выпущенных Обществом облигаций (пояснение 5.10) в марте 2019 года прошла процессуальная замена кредитора между ООО «АлгоритмИнвест» и ПАО «ВМТП» (связанная сторона Общества) по облигациям Общества, выкупленным ПАО «ВМТП» у ООО «АлгоритмИнвест» в 2018 году. Впоследствии между Обществом и ПАО «ВМТП» было заключено мировое соглашение в отношении замены задолженности по облигациям серии БО-01 номиналом 3 153 286 тыс.руб. на обязательство в фиксированной сумме 3 392 220 тыс. руб. сроком погашения 31.03.2023.

Вице - Президент по финансам
30 сентября 2019 г.



Сахаров М.В.