



# Аудиторское заключение независимых аудиторов

**о бухгалтерской отчетности**

**Публичного акционерного общества  
«Дальневосточное морское пароходство»**

**за 2019 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 2019 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 2019 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. 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 требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости)

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

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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

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

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили изложенные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

### Оценка финансовых вложений

См. пояснение 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года отражена значительная величина финансовых вложений, которая является существенной для бухгалтерской отчетности.</p> <p>На отчетную дату при наличии признаков обесценения руководство проводит оценку возмещаемости финансовых вложений Компании на основании определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.</p> <p>В силу присущей неопределенности, связанной с указанной оценкой возмещаемой стоимости финансовых вложений, оценка на обесценение является ключевой областью аудита, связанной с</p>	<p>Мы оценили обоснованность определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от долевого и прочих финансовых вложений, сравнив расчетную стоимость, определенную Компанией, с нашей оценкой аналогичной величины, полученной на основании анализа суммы и состава активов объектов долевого и прочих финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также планов руководства Компании по развитию бизнеса дочерних обществ и управлению портфелем займов, выданных и полученных дочерними обществами.</p> <p>Мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценили возмещаемость активов объектов долевого финансового вложения на основе нашего понимания ожидаемых денежных потоков от указанных финансовых вложений;</li> <li>- проанализировали разумность допущений, использованных руководством Компании при формировании планов по развитию бизнеса дочерних обществ путем сопоставления исходных допущений с нашим пониманием бизнеса указанных дочерних обществ и</li> </ul>

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
применением оценочных суждений.	доступной информацией о соответствующих отраслях из открытых источников; - оценили намерения и планы руководства по реализации проектов по управлению портфелем займов, выданных и полученных дочерними обществами.

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете эмитента за 3 квартал 2020 года и в годовом отчете за 2020 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за 3 квартал 2020 года и годовой отчет за 2020 год, предположительно, будут нам предоставлены 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.



**ПАО «ДВМП»**

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

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

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

17 августа 2020 года



**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2019 г.

		<b>Коды</b>		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2019
Организация <u>Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"</u>		по ОКПО 01125991		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 2540047110		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность морского грузового транспорта</u>		по 50.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности		12247	16	
по ОКОПФ / ОКФС		по ОКЕИ 384		
<u>Публичное акционерное общество / Частная собственность</u>				
Единица измерения: в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес) <u>115035, Москва г, Садовническая ул, д. № 75</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>АО "КПМГ"</u>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7702019950	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	1027700125628	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	13,050	1,423	2,845
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.1	Основные средства	1150	1,446,447	1,005,720	719,380
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.2	Финансовые вложения	1170	38,685,807	39,395,551	35,195,082
5.11	Отложенные налоговые активы	1180	115,838	120,071	112,289
5.3	Прочие внеоборотные активы	1190	248,828	145,145	142,608
	Итого по разделу I	1100	40,509,970	40,667,910	36,172,204
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.4	Запасы	1210	197,556	239,439	185,794
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7,173	10,387	2,350
5.5	Дебиторская задолженность	1230	2,989,564	1,355,150	2,299,024
5.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1,058,389	305,000	2,280,895
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22,082	32,431	13,213
5.6	Прочие оборотные активы	1260	133,667	126,740	128,195
	Итого по разделу II	1200	4,408,431	2,069,147	4,909,471
	<b>БАЛАНС</b>	1600	44,918,401	42,737,057	41,081,675

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
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	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	132,330	132,330	132,330
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24,511,953	24,511,953	24,511,953
	Резервный капитал	1360	147,562	147,562	147,562
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10,738,828)	(10,731,330)	(9 859 264)
	Итого по разделу III	1300	17,004,267	17,011,765	17,883,831
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.10	Заемные средства	1410	24,190,798	16,657,155	15,018,937
5.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	77,031	29,303	12,842
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	24,267,829	16,686,458	15,031,779
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.10	Заемные средства	1510	2,503,000	7,748,378	7,611,918
5.12	Кредиторская задолженность	1520	815,308	942,123	207,819
	Доходы будущих периодов	1530	570	742	913
5.13	Оценочные обязательства	1540	327,217	347,557	345,384
	Прочие обязательства	1550	210	34	31
	Итого по разделу V	1500	3,646,305	9,038,834	8,166,065
	<b>БАЛАНС</b>	1700	44,918,401	42,737,057	41,081,675



**Сахаров Максим Вячеславович**  
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2019 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710002</b>		
		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2019</b>
Организация	<u>Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"</u>	по ОКПО <b>01125991</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН <b>2540047110</b>		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность морского грузового транспорта</u>	по ОКВЭД 2 <b>50.20</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности		<b>12247</b>	<b>16</b>	
<u>Публичное акционерное общество / Частная собственность</u>		по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ <b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
6.1	Выручка	2110	2,435,167	1,855,775
6.2	Себестоимость продаж	2120	(3,426,020)	(3,311,287)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(990,853)	(1,455,512)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(990,853)	(1,455,512)
	Доходы от участия в других организациях	2310	1,474,395	557,326
	Проценты к получению	2320	1,745,811	1,811,039
	Проценты к уплате	2330	(2,187,780)	(1,774,698)
6.3	Прочие доходы	2340	820,010	463,712
6.3	Прочие расходы	2350	(798,922)	(456,284)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	62,661	(854,417)
6.4	Текущий налог на прибыль	2410	(10,046)	(9,074)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	293,133	(116,383)
6.4	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(47,728)	(16,461)
6.4	Изменение отложенных налоговых активов	2450	336 325	182,426
6.4	Прочее	2460	(348,710)	(174,540)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(7,498)	(872,066)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	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	(7,498)	(872,066)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(0,0025)	(0,2955)



17 августа 2020 г.

**Сахаров Максим  
Вячеславович**

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2019 г.

Коды		
0710004		
31	12	2019
01125991		
2540047110		
50.20		
12247	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"

Идентификационный номер налогоплательщика

Деятельность морского грузового транспорта

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: в Тys. 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 2017 г.	3100	2,951,250	-	24,644,283	147,562	(9 859 264)	17,883,831
<u>За 2018 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(872 066)	(872 066)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(872 066)	(872 066)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	2,951,250	-	24,644,283	147,562	(10 731 330)	17,011,765
Увеличение капитала - всего: За 2019 г.	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	-	-	-	-	(7,498)	(7,498)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(7,498)	(7,498)
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 2019 г.	3300	2,951,250	-	24,644,283	147,562	(10,738,828)	17,004,267

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	17,883,831	(872 066)	1	17,011,765
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	17,883,831	(872 066)	1	17,011,765
в том числе: убыток):					
до корректировок	3401	(9 859 264)	(872 066)	-	(10 731 330)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(9 859 264)	(872 066)	-	(10 731 330)
по другим статьям капитала					
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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	17,004,837	17,012,507	17,884,744



**Сахаров Максим  
Вячеславович**  
(расшифровка подписи)

17 августа 2020 г.

**Отчет о движении денежных средств**  
за Январь - Декабрь 2019 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710005</b>		
		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2019</b>
		<b>01125991</b>		
		<b>2540047110</b>		
		<b>50.20</b>		
		<b>12247</b>	<b>16</b>	
		<b>384</b>		

Организация Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 деятельности Деятельность морского грузового транспорта по ОКРЭЛ 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

**Публичное акционерное общество** / **Частная собственность**  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	2,484,499	1,871,499
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2,119,784	1,625,314
комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	250,551	218,723
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	114,164	27,462
Платежи - всего	4120	(3,675,097)	(3,051,075)
в том числе:			
услуги	4121	(1,685,657)	(1,490,184)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1,641,168)	(1,416,414)
процентов по долговым обязательствам	4123	(9,118)	-
налога на прибыль организаций	4124	(7 034)	(12,118)
прочие платежи	4129	(332,120)	(132,359)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1,190,598)	(1,179,576)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	2,553,330	2,260,478
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	422,601	91,099
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	244,550	1,422,750
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1,886,179	746,629
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1,239,301)	(1,070,416)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(729 238)	(397,561)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(100 000)	(527,300)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(37 372)	(145,555)
стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(372,691)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1,314,029	1,190,062

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(119,554)	-
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 (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(66,672)	-
прочие платежи	4329	(52,882)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(119,554)	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	3,877	10,486
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	32,431	13,213
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	22,082	32,431
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(14,226)	8,732



Руководитель

(подпись)

Сахаров Максим  
Вячеславович

(расшифровка подписи)

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

1. Содержание.....	2
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 2019 года.....	5
2.4. Информация о существенных событиях.....	6
3. Учётная политика.....	6
3.1. Основа составления.....	7
3.2. Основные средства и незавершённое строительство.....	7
3.3. Финансовые вложения.....	10
3.4. Материально-производственные запасы.....	14
3.5. Расходы будущих периодов.....	15
3.6. Порядок учёта расчётов.....	15
3.7. Капитал и резервы.....	16
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 2019 год по сравнению с 2018 годом.....	23
3.16. Изменения в учётной политике на 2020 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 (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса).....	26
5.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса).....	29
5.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса).....	29
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).....	31
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).....	33
5.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).....	34
5.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса).....	35
6. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств.....	35
6.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчёта о финансовых результатах).....	35
6.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчёта о финансовых результатах).....	36
6.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчёта о финансовых результатах).....	36
6.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчёта о финансовых результатах).....	36
6.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчёта о финансовых результатах).....	36
6.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчёта о финансовых результатах).....	37
6.5. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчёта о финансовых результатах).....	38
6.6. Прочие поступления и платежи (статьи 4129 и 4222 Отчета о движении денежных средств результатах).....	38
7. Расчёты со связанными сторонами.....	38
7.1. Перечень связанных сторон.....	38
7.2. Операции со связанными сторонами за отчётный период.....	39
7.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату.....	40
7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами.....	41
7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	42
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	42
9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения.....	47
9.1. Обеспечения обязательств и платежей.....	47
9.2. Существующие и потенциальные иски.....	48
9.3. Страхование.....	48
10. События после отчётной даты.....	49

## **2. Общие сведения**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 2019 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: 31.12.2019):

- 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

## ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

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

---

- 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 2019 года составила 741 человек (на 31 декабря 2018 года – 915 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 2019 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 Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

## **2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2019 года**

В состав Совета директоров Общества входят:

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

В состав Правления Общества входят:

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

7. Усахов Айдемир Магомед-Расулович – Член Правления, Вице-президент по железнодорожному дивизиону
8. Плотников Юрий Олегович – Член Правления, Вице-президент по безопасности

В состав Ревизионной комиссии входят:

1. Бельский Артём Станиславович
2. Костеневский Константин Владиславович
3. Тимофеев Евгений Игоревич
4. Лобанков Александр Вячеславович
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. В 2019 году Обществом были заключены мировые соглашения с рядом держателей облигаций по урегулированию порядка взаиморасчетов, а часть задолженности по облигациям была полностью погашена. Более подробная информация приведена в п.5.10 пояснений.

На дату подготовки отчетности произошли следующие изменения в органах управления Обществом по сравнению с 31 декабря 2019:

1. Сахаров Максим Вячеславович назначен на должность Президента Общества
2. Родионов Илья Борисович вошел в состав Правления Общества как Вице – президент по правовым и корпоративным вопросам
3. Звягинцев Леони Геннадьевич вошел в состав Правления Общества как Вице – президент по финансам
4. Колесников Константин Вячеславович выбыл из состава Правления
5. Исуринс Александрс выбыл из состава Правления

#### **3. Учётная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность 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 2019 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.).

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.

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.

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 отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежегодно.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного 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 отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учётная стоимость существенно выше их расчётной стоимости;
- в течение отчетного года расчётная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении её уменьшения;
- на отчетную 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 отчетного года и их расчётной стоимостью. В качестве расчётной стоимости используется показатель активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании её бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. При необходимости Обществом проводится развернутый анализ состава и возмещаемой стоимости активов организации – объекта инвестиций. Для целей оценки расчётной стоимости Общество также формирует ожидания в отношении будущих экономических выгод, которые оно ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.

Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов). В случае невозможности получения бухгалтерской отчетности, используется информация о положении компании из официальных сайтов в Интернете или иных информационных источников. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчётной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата у коммерческой организации (в составе прочих расходов). Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчётной

стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

Если на основе имеющейся информации сделан вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчётная стоимость которых вошла в расчёт резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты в конце года или того отчётного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

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

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

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

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

К денежным эквивалентам Общество относит:

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

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н. Доходы в виде процентов по выданным займам и долговым ценным бумагам признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заёмными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).

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

Задолженность по обязательствам, нереальная к получению и подтверждённая документами, по которой истекли сроки исковой давности, 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

### **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 (приходятся) 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 списание 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 за исключением случаев, когда задолженность компаний Группы признана руководством неполностью возмещаемой.

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

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

Для целей составления бухгалтерской отчётности:

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

### **3.7. Капитал и резервы**

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

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

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

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

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

### **3.8. Кредиты и займы полученные**

В отношении учёта кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 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 отчетности 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 заграничии;
- ведение бункеровочных операций с использованием собственного и арендованного флота;
- осуществление брокерских услуг по фрахтованию тоннажа для перевозок грузов и пассажиров;
- осуществление полномочий единоличного исполнительного органа.

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

Момент признания доходов:

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

<b>Валюта</b>	<b>Курс 31 декабря 2019 года</b>	<b>Курс 31 декабря 2018 года</b>	<b>Кратность</b>
Юань	88.5937	10.0997	1
Датская крона	92.8094	10.6459	1
Евро	69.3406	79.4605	1
Фунт стерлингов	81.1460	88.2832	1
Йена	59.7032	62.9976	100
Сингапурский доллар	45.8799	50.8383	1
Доллар США	61.9057	69.4706	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);

## ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

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

- 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 2019 год по сравнению с 2018 годом

Существенные изменения в учётную политику на 2019 год не вносились.

#### 3.16. Изменения в учётной политике на 2020 год

Руководство полагает, что изменения в учётной политике на 2020 год не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Общества.

### 4. Сравнительные данные

В отчетном периоде Общество пересмотрело классификацию операций со связанными сторонами, контроль над которыми осуществляется Обществом косвенно через его прямые дочерние компании. Операции с указанными сторонами включаются в состав операций с дочерними компаниями. Сопоставимые данные были скорректированы соответственно (пояснение 7).

### 5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

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

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2019	Балансовая стоимость на 31.12.2018
Основные средства в эксплуатации	1 252 857	839 049
Капитальные вложения	193 590	166 671
<b>Итого</b>	<b>1 446 447</b>	<b>1 005 720</b>

#### Основные средства в эксплуатации

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2019 году по группам было следующим:

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2018	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31.12.2019
Здания	130 228	-	-	130 228
Сооружения	176 168	-	-	176 168
Земельные участки	28 907	-	-	28 907
Машины и оборудование	211 520	10 991	(29 995)	192 516
Транспортные средства	1 373 338	665 461	(240 911)	1 797 888
Офисное оборудование	87 258	14 950	(29 951)	72 257
Производственный и хозяйственный инвентарь	20 282	230	(1 210)	19 302
Другие виды основных средств	741			741
<b>Итого:</b>	<b>2 028 442</b>	<b>691 632</b>	<b>(302 067)</b>	<b>2 418 007</b>

**ПАО «Дальневосточное морское пароходство»**

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

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

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2018	Начисленная амортизация за 2019 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2019
Здания	40 628	1 380	-	42 008
Сооружения	123 742	11 053	-	134 795
Машины и оборудование	176 257	14 598	(26 943)	163 912
Транспортные средства	775 361	90 982	(114 226)	752 117
Офисное оборудование	53 952	18 008	(18 506)	53 454
Производственный и хозяйственный инвентарь	19 077	547	(1 136)	18 488
Другие виды основных средств	376	-	-	376
<b>Итого:</b>	<b>1 189 393</b>	<b>136 568</b>	<b>(160 811)</b>	<b>1 165 150</b>

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	(1516)	87 258
Производственный и хозяйственный инвентарь	19 682	636	(36)	20 282
Другие виды основных средств	286	455	-	741
<b>Итого:</b>	<b>1 670 293</b>	<b>469 746</b>	<b>(111 597)</b>	<b>2 028 442</b>

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	112 688	11 054	-	123 742
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	376	-	-	376
<b>Итого:</b>	<b>1 129 684</b>	<b>114 029</b>	<b>(54 320)</b>	<b>1 189 393</b>

Принадлежащие Обществу основные средства и капитальные вложения не обременены залогом.

## ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

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

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 31.12.2019	на 31.12.2018
Земельные участки	28 907	28 907
<b>Итого:</b>	<b>28 907</b>	<b>28 907</b>

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2019 года отсутствуют (31 декабря 2018: отсутствуют).

Объекты основных средств, находящихся на консервации, на 31 декабря 2019 года отсутствуют (31 декабря 2018: отсутствуют).

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

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2019	Балансовая стоимость на 31.12.2018
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	57 343	32 270
Переданные в аренду, числящиеся за балансом	369 081	369 081
Полученные в аренду, числящиеся за балансом	694 445	694 314

#### Капитальные вложения

Капитальные вложения Общества включают следующее:

Виды капитальных вложений	31.12.2019	31.12.2018
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	193 590	166 671
Авансы выданные капитального характера	-	-
<b>Итого:</b>	<b>193 590</b>	<b>166 671</b>

Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	31.12.2019	31.12.2018
<b>Капитальные вложения на начало отчётного года</b>	<b>166 671</b>	<b>178 771</b>
Осуществлено капитальных вложений в отчётном году	707 125	396 941
Выдано (использовано) авансов капитального характера	-	-
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	(680 206)	(393 400)
Списаны затраты по выбывшим объектам строительства	-	(15 641)
<b>Капитальные вложения на конец отчётного года</b>	<b>193 590</b>	<b>166 671</b>

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

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в 2019 и 2018 году представлены:

Виды финансовых вложений	31.12.2019	31.12.2018
Долевые финансовые вложения	20 821 077	20 821 077
- до обесценения	37 100 177	37 100 177
- сумма обесценения	(16 279 100)	(16 279 100)
Прочие финансовые вложения	18 923 119	18 879 474
<b>Итого:</b>	<b>39 744 196</b>	<b>39 700 551</b>

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний без учёта резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2019	Стоимость вложений на 31.12.2018	Доля в уставном капитале, %
<b>Дочерние компании</b>			
АО «Транспортная компания» (АО «Транском»)	6 666 081	6 666 081	100
MASSINO HOLDINGS LIMITED	6 538 589	6 538 589	100
ООО «ТГ Логистика» (ООО «ФЕСКО Авто»)	5 340 661	5 340 661	100
ООО «Национальная контейнерная компания»	4 697 094	4 697 094	100
ООО «Фирма «Трансгарант»	4 366 120	4 366 120	91.2
HALIMEDA INTERNATION LIMITED	3 512 849	3 512 849	100
ООО «ТГ-ТЕРМИНАЛ»	1 357 798	1 357 798	100
АО «Русская тройка»	1 005 198	1 005 198	75
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТРАНСПОРТНАЯ ГРУППА ФЕСКО»	480 100	480 100	100
ООО «Дальрефтранс»	450 022	450 022	100
ООО «Стройоптторг»	201 716	201 716	100
TG Finance Limited	121 000	121 000	100
ООО «ФЕСКО Интегрированный транспорт» (ООО «ФИТ»)	45 997	45 997	100
АО «Реал-Капитал»	14 800	14 800	100
ООО «ФЕСКО Сервис»	8 110	8 110	100
FESCO LINES AUSTRALIA PTY., LIMITED	424	424	100
Tryfield Shipping Company Limited	225	225	100
FESCO AGENCY LINES HK LIMITED	186	186	100
FESCO MARITIME SOLUTIONS LIMITED (SAND VIEW SHIPHOLDING COMPANY LIMITED)	60	60	100
VERTIO SHIPPING COMPANY LIMITED	60	60	100
BLADE HOLDINGS LIMITED	60	60	100
АО МАК «ТРАНСФЕС»	58	58	100
<b>Итого дочерние компании</b>	<b>34 807 208</b>	<b>34 807 208</b>	
<b>Зависимые компании</b>			
ООО «М-Порт»	2 292 409	2 292 409	50

**ПАО «Дальневосточное морское пароходство»**

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

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2019	Стоимость вложений на 31.12.2018	Доля в уставном капитале, %
INTERNATIONAL PAINT (EAST RUSSIA) LIMITED	60	60	49
<b>Итого зависимые компании</b>	<b>2 292 469</b>	<b>2 292 469</b>	
<b>Финансовые вложения в прочие компании</b>			
АО «Дальморепродукт»	500	500	100
<b>Итого финансовые вложения в прочие компании</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	
<b>Итого:</b>	<b>37 100 177</b>	<b>37 100 177</b>	

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 2019 году 1 474 395 тыс. руб. (в 2018 году 557 326 тыс. руб.). Общество не осуществляло продаж долей в уставном капитале в 2019 году (в 2018 году – не осуществляло).

В составе долгосрочных финансовых вложений учтена сумма процентов к получению, погашаемых в конце срока займов на сумму 3 336 953 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года 2 894 281 тыс. руб. 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
<b>На 31.12.2019</b>			
HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED	займ	17 577 945	31.10.2022
ООО «Стройоптторг»	займ	286 785	30.11.2021
<b>Итого на 31.12.2019</b>		<b>17 864 730</b>	
<b>На 31.12.2018</b>			
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
ФЕСКО Рейл	займ	1 113 981	31.03.2020
FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED	займ	684 516	31.03.2020
<b>Итого на 31.12.2018</b>		<b>18 574 474</b>	

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчётную дату	Дата погашения
<b>На 31.12.2019</b>			
ООО «ТГ-Терминал»	займ	129,000	31.12.2020
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	займ	341,890	31.03.2020
ФЕСКО Рейл	займ	92,253	31.03.2020
FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED	займ	495,246	31.03.2020

## ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

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

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчётную дату	Дата погашения
<b>Итого на 31.12.2019</b>		<b>1 058 389</b>	
<b>На 31.12.2018</b>			
ООО «СОТ»	займ	305 000	31.10.2019
<b>Итого на 31.12.2018</b>		<b>305 000</b>	

Займы связанным сторонам (пояснение 7.3) выданы в рублях (кроме займов в пользу Fesco Ocean Management Limited, который выдан в долларах США) под ставки от 10% до 13.5% 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 31.12.2019 и 31.12.2018.

Доход по депозитам, включая также проценты по остаткам на банковских счетах, проценты по выданным займам, составили в 2019 году 1 745 811 тыс. руб. (в 2018 году 1 811 039 тыс. руб.) и отражены по статье «Проценты к получению» строка 2320 Отчёта о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2019 года величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 16 279 100 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 16 279 100 тыс. руб.)

Движение резерва за 2019 и 2018 годы представлено ниже:

Статья	31.12.2019	31.12.2018
<b>Резерв под обесценение финансовых вложений на начало года</b>	<b>16 279 100</b>	<b>20 502 243</b>
Начисление / (Восстановление) резерва	-	(4 223 143)
<b>Резерв под обесценение финансовых вложений на конец года</b>	<b>16 279 100</b>	<b>16 279 100</b>

Изменение резерва по видам финансовых вложений представлено ниже:

Вид финансовых вложений	31.12.2019	31.12.2018
<b>Резерв под долевыми финансовыми вложения на начало года</b>	<b>16 279 100</b>	<b>20 502 243</b>
SHONSTAR LIMITED	-	(2 026 770)
STOUR TRADE & INVEST LIMITED	-	(2 196 373)
<b>Всего резерв под обесценение финансовых вложений на конец года</b>	<b>16 279 100</b>	<b>16 279 100</b>

Восстановление резерва в 2018 году в отношении долевыми инвестиций Общества в SHONSTAR LIMITED и STOUR TRADE & INVEST LIMITED связан в ликвидации объектов инвестиций.

Общество провело проверку на обесценение долевыми и прочих финансовых вложений исходя из оценки будущих экономических выгод, которые Общество ожидает получить от соответствующих финансовых вложений. Указанная оценка была сформирована Обществом на основании анализа активов организации – объекта инвестиций по её бухгалтерской отчётности на последнюю отчётную дату. При

## ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

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

необходимости Обществом проводился дополнительный анализ ожидаемых сроков и способов возмещаемости финансовых вложений, включая оценку ожидаемых денежных потоков от объектов инвестиций и планов по развитию бизнеса объектов инвестиций.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года резерв под обесценение финансовых вложений относится к следующим финансовым вложениям Общества:

Вид финансовых вложений	31.12.2019	31.12.2018
MASSINO HOLDINGS LIMITED	6 538 589	6 538 589
ООО «ТГ Логистика» (ООО «ФЕСКО Авто»)	4 981 602	4 981 602
HALIMEDA INTERNATION LIMITED	3 512 849	3 512 849
ООО «Фирма «Трансгарант»	644 960	644 960
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТРАНСПОРТНАЯ ГРУППА ФЕСКО»	480 100	480 100
TG Finance Limited	121 000	121 000
<b>Всего резерв под обесценение финансовых вложений на конец года</b>	<b>16 279 100</b>	<b>16 279 100</b>

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 31.12.2019 года – 142 608 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 145 145 тыс. руб.). Общество планирует использовать результаты проведённых работ в рамках реализации текущих ИТ проектов. В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года отражена также предоплата за приобретение доли в дочерней компании на сумму 106 220 тыс.руб.

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

Структура запасов по состоянию на отчётные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31.12.2019	31.12.2018
Материалы	163 369	147 003
Затраты в незавершённом производстве	32 135	90 882
Расходы будущих периодов	2 052	1 554
<b>Итого:</b>	<b>197 556</b>	<b>239 439</b>

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

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

**5.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)**

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>На 31.12.2019</b>			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	795 628	(31 480)	764 148
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	267 920	(30 172)	237 748
С персоналом по прочим операциям	4 005	-	4 005
Расчёты по налогам и сборам	10 026	-	10 026
Прочая дебиторская задолженность	2 017 578	(43 941)	1 973 637
<b>Итого на 31.12.2019:</b>	<b>3 095 157</b>	<b>(105 593)</b>	<b>2 989 564</b>

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>На 31.12.2018</b>			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	528 761	(2 790)	525 971
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	187 840	(30 172)	157 668
С персоналом по прочим операциям	3 036	-	3 036
Расчёты по налогам и сборам	2 746	-	2 746
Прочая дебиторская задолженность	711 771	(46 042)	665 729
<b>Итого на 31.12.2018:</b>	<b>1 434 154</b>	<b>(79 004)</b>	<b>1 355 150</b>

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчётов:

Вид задолженности	31.12.2019	31.12.2018
Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам	169 026	405 685
Расчёты по процентам к получению	1 504 511	99 529
Расчёты по уступке права требования	160 904	-
Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами	139 196	160 515
<b>Итого:</b>	<b>1 973 637</b>	<b>665 729</b>

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2019 году составили 9 852 тыс. руб. (в 2018 году доходы от восстановления: 14 396 тыс. руб.).

Ниже представлена сумма торговой и прочей дебиторской задолженности (до вычета резерва по сомнительным долгам), выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчётные даты (не включая дебиторскую задолженность по процентам по выданным займам (пояснение 5.2)):

## ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

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

Валюта расчётов	31.12.2019		31.12.2018	
	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	13 423 146	830 955	10 196 709	703 694
Евро	193 980	13 451	232 395	17 810
<b>Итого:</b>	<b>X</b>	<b>844 406</b>	<b>X</b>	<b>721 504</b>

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

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31.12.2019	31.12.2018
НДС по авансам и предоплатам	916	2 821
Расходы будущих периодов	132 751	123 919
<b>Итого:</b>	<b>133 667</b>	<b>126 740</b>

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 2019 года уставный капитал составляет 2 951 250 тысяч рублей и состоит из 2 951 250 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль рубля каждая.

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

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

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

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2019 года составляет 24 644 283 тыс. руб.

Сумма добавочного капитала в 2019 году по сравнению с суммой в 2018 году осталась без изменений.

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

### 5.9. Распределение прибыли

В 2019 и 2018 годах дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года Обществом выпущено 2 облигационных займа со сроком погашения в 2017-2019 гг.

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
<b>Облигационные займы, всего:</b>	-	-	<b>2 259 202</b>	<b>6 220 875</b>
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2, включая те, по которым получены судебные решения по взысканию	-	-	710 714	1 218 875
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1, включая те, по которым получены судебные решения по взысканию	-	-	1 548 488	5 002 000
<b>Проценты по облигационному займу:</b>	-	-	<b>243 798</b>	<b>1 527 503</b>
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2	-	-	105 558	123 531
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1	-	-	138 240	1 403 972
<b>Займы, всего:</b>	<b>20 145 681</b>	<b>14 799 819</b>		-
ПАО «ВМТП»	20 145 681	14 799 819		-
<b>Проценты по займам:</b>	<b>4 045 117</b>	<b>1 857 337</b>		-
ПАО «ВМТП»	4 045 117	1 857 337		-
<b>Итого кредиты и займы:</b>	<b>24 190 798</b>	<b>16 657 156</b>	<b>2 503 000</b>	<b>7 748 378</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют (31 декабря 2018 года: отсутствовали).

Сумма уплаченных процентов составила в 2019 году 9 118 тыс. руб. (в 2018 году – 36 160 тыс. руб.). Ставка процента по займам, полученным от связанной стороны, составляет от 10% до 13%.

Сумма начисленных в 2019 году процентов по займам составила 2 187 780 тыс. руб. (в 2018 году – 1 774 698 тыс. руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

Непогашенные на отчетную дату проценты по займам, отраженные по статье 1510 «Заёмные средства» в составе краткосрочных обязательств на 31 декабря 2019 года в сумме 243 798 тыс. руб. (31 декабря 2018 года – 1 527 503 тыс. руб.), отраженные по статье 1410 «Заёмные средства» в составе долгосрочных обязательств на 31 декабря 2019 года в сумме 4 045 117 тыс. руб. (31 декабря 2018 года – 1 857 337 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 произведен 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. 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. 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 составлял 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 были отражены по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета 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 Отчета о финансовых результатах.

В 2019 году 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, составил 3 895 030 тыс. руб. Впоследствии обязательства по указанным мировым соглашениям были новированы в займ от связанной стороны Общества в сумме 5 345 863 тыс.руб. сроком погашения 31 марта 2023 года по ставке 13.1%.

#### **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 2019 году.

Отложенные налоги по состоянию на 31.12.2019 года составляют:

Статья	31.12.2018	Изменение	31.12.2019
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых активов</b>			
Оценочные обязательства	69 512	(4 069)	65 443
Убытки переносимые на будущее	28 576	(28 576)	-
Прочие временные разницы	21 983	28 412	50 395
<b>Валовые отложенные налоговые активы</b>	<b>120 071</b>	<b>(4 233)</b>	<b>115 838</b>
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств</b>			
Основные средства, нетто	18 517	1 259	19 776
Прочие временные разницы	10 786	46 469	57 255
<b>Валовые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>29 303</b>	<b>47 728</b>	<b>77 031</b>
<b>Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто</b>	<b>90 768</b>	<b>(51 961)</b>	<b>38 807</b>

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

Вид задолженности	31.12.2019	31.12.2018
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	210 877	96 034
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	42 741	104 598
Расчёты с бюджетом	27 966	65 228
Расчёты с внебюджетными фондами	16 655	30 101
Расчёты с персоналом	547	42 266
Расчёты по претензиям	229	295 202
Прочая кредиторская задолженность	516 293	308 694
<b>Итого:</b>	<b>815 308</b>	<b>942 123</b>

Расчёты по претензиям включают суммы штрафов, признанных по решению суда в отношении обязательств по выплатам облигационного займа. Прочая кредиторская задолженность включает задолженность по возмещению затрат связанной стороны Общества по оплате расходов Общества перед поставщиками в сумме 371 765 тыс.руб.

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

	31.12.2019		31.12.2018	
	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.
Валюта расчётов				
Доллар США	1 600 809	99 404	1 382 586	93 809
Евро	46 956	3 270	19 415	1 543
<b>Итого:</b>	<b>X</b>	<b>102 674</b>	<b>X</b>	<b>95 352</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года в отчётности Общества в составе оценочных обязательств отражены обязательства на общую сумму 327 217 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 347 558 тыс. руб.).

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

Вид резерва	31.12.2019	31.12.2018
Оценочное обязательство по текущим расчётам с работниками Общества	87 111	86 575
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам	240 106	260 982
Оценочное обязательство по вознаграждению органам управления	-	-
<b>Итого:</b>	<b>327 217</b>	<b>347 557</b>

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

Сумма оценочных обязательств изменялась следующим образом:

Статья	31.12.2019	31.12.2018
<b>Сумма на начало отчётного года</b>	<b>347 557</b>	<b>345 384</b>
Начислено обязательств	434 705	443 201
Исполнено обязательств	(455 045)	(409 513)
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	-	(31 515)
<b>Сумма на конец отчётного года</b>	<b>327 217</b>	<b>347 557</b>

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

Код строки	Статья	2019	2018
2120	Себестоимость продаж	434 705	443 201
<b>Итого:</b>		<b>434 705</b>	<b>443 201</b>

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

### 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	2019	2018
Выручка от услуг транспортного флота	1 965 077	1 427 529
Выручка от оказания услуг единоличного исполнительного органа, ИТ услуги	299 539	303 174
Прочая выручка	170 551	125 072
<b>Итого:</b>	<b>2 435 167</b>	<b>1 855 775</b>

## 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	2019	2018
Затраты на оплату труда	1 255 553	1 537 889
Материальные затраты	303 363	310 486
Затраты на аренду	303 424	261 283
Отчисления на социальные нужды	189 437	296 051
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	292 239	222 926
Амортизация основных средств	112 011	89 143
Расходы на аудиторские, бухгалтерские, юридические услуги и ИТ	254 616	231 886
Прочие затраты	715 377	361 623
<b>Итого:</b>	<b>3 426 020</b>	<b>3 311 287</b>

## 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	2019	2018
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	480 690	92 306
Доходы от сдачи основных средств в аренду	142 840	106 968
Доходы от реализации уступки права требования	79 540	-
Восстановление резерва по премиям	51 764	31 515
Восстановление резерва по отпускам	30 298	-
Доходы от реализации иностранной валюты	-	190 358
Прочие доходы	34 878	42 565
<b>Итого:</b>	<b>820 010</b>	<b>463 712</b>

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

Наименование показателя	2019	2018
Резерв на обесценение финансовых вложений	-	-
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов (основные средства и материальные ценности)	248 542	48 058
Курсовые разницы и результат от реализации иностранной валюты	153 860	1 623
Расходы от сдачи основных средств в аренду	45 256	38 628
Убытки прошлых лет	43 451	11 073
Прочие расходы	304 813	356 902
в том числе		
Расходы, связанные с судебными решениями	47 538	278 194
<b>Итого:</b>	<b>798 922</b>	<b>456 284</b>

**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 2019 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
<b>Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.2300)</b>	<b>(62 661)</b>	<b>(12 532)</b>
<b>Постоянные разницы, в том числе:</b>	<b>1 465 665</b>	<b>293 133</b>
Эффект от доходов в виде дивидендов, облагаемых по ставке 0%	1 474 395	294 879
Прибыли (убытки) прошлых лет	(31 941)	(6 388)
Благотворительность и расходы социального характера	(20 480)	(4 096)
Прочие постоянные разницы	43 691	8 738
<b>Временные разницы</b>	<b>(1 442 985)</b>	<b>(288 597)</b>
Убыток текущего периода	(1 559 909)	(311 982)
Оценочные обязательства	20 345	4 069
Разница в оценке основных средств	188 700	37 740
Прочие временные разницы	(92 121)	(18 424)
<b>Текущий налог на прибыль с дивидендов по ставке 13%</b>	<b>(77 277)</b>	<b>(10 046)</b>
<b>в том числе:</b>		
налог на прибыль за отчетный период	-	(10 046)
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	-	-
<b>Прочее (включая списание отложенного налогового актива в связи с невозмещаемостью в сумме 340 558 тыс.руб.)</b>	<b>(1 743 550)</b>	<b>(348 710)</b>

Сравнительная информация за 2018 год:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
<b>Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.2300)</b>	<b>854 417</b>	<b>170 883</b>
<b>Эффект от доходов в виде дивидендов, облагаемых по ставке 0%</b>	<b>557 326</b>	<b>111 465</b>
<b>Постоянные разницы, в том числе:</b>	<b>(581 915)</b>	<b>(116 383)</b>
Прибыли (убытки) прошлых лет	(32 950)	(6 590)
Благотворительность и расходы социального характера	(2 100)	(420)
Прочие постоянные разницы	(546 865)	(109 373)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Временные разницы</b>	<b>(829 828)</b>	<b>(165 965)</b>
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)
<b>Текущий налог на прибыль с дивидендов по ставке 13%</b>	<b>(69 800)</b>	<b>(9 074)</b>
<b>в том числе:</b>		

## ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

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

налог на прибыль за отчетный период	(69 800)	(9 074)
<b>Прочее</b> (включая списание отложенного налогового актива в связи с невозмещаемостью в сумме 174 644 тыс.руб.)	<b>(872 220)</b>	<b>(174 540)</b>
в том числе:		
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	-	104

#### 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 2019 и 2018 год равен чистому убытку (статья 2400 Отчёта о финансовых результатах).

Наименование показателя	2019	2018
Базовый убыток за отчётный год	<b>(7 498)</b>	<b>(872 065)</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года, тыс. акций	2 951 250	2 951 250
<b>Базовый убыток на акцию, в рублях</b>	<b>(0,0025)</b>	<b>(0,2955)</b>

#### 6.6. Прочие поступления и платежи (статьи 4129 и 4222 Отчета о движении денежных средств результатах)

Прочие поступления по операционной деятельности (статья 4119 Отчета о движении денежных средств) включают в себя возвраты авансов от покупателей в сумме 46 803 тыс.руб. и прочие поступления. Прочие платежи по операционной деятельности (статья 4129 Отчета о движении денежных средств) за 2019 год включают в себя в том числе чистые платежи по НДС в сумме 252 218 тыс.руб.

### 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., Sian Participation Corp., Helicorp Investments Ltd., Intimere Holdings 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

**ПАО «Дальневосточное морское пароходство»**

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

Наименование	Характер отношений
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

В отчетном периоде Общество пересмотрело классификацию операций со связанными сторонами, контроль над которыми осуществляется Обществом косвенно через его прямые дочерние компании. Операции с указанными сторонами включаются в состав операций с дочерними компаниями. Сопоставимые данные были скорректированы соответственно.

**7.2. Операции со связанными сторонами за отчётный период**

В 2019 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>2019 год</b>			
<b>Доходы от реализации</b>			
Продажа товаров, работ, услуг	312	1 348 322	-
<b>Итого доходов:</b>	<b>312</b>	<b>1 348 322</b>	-
<b>Расходы</b>			
Услуги	-	369 191	15 859
<b>Итого расходов:</b>	-	<b>369 191</b>	<b>15 859</b>
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	-	1 745 756	-
Проценты по займам к уплате	-	2 187 780	
Дивиденды к получению	-	1 396 951	77 444
Дивиденды к уплате	-	-	-
Прочие доходы		562 270	-
Прочие расходы	-	86 789	-

Сравнительная информация за 2018 год представлена в таблице:

В 2018 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>2018 год</b>			
<b>Доходы от реализации</b>			
Продажа товаров, работ, услуг	4 380	1 295 495	-
<b>Итого доходов:</b>	<b>4 380</b>	<b>1 295 495</b>	-
<b>Расходы</b>			
Услуги	54 972	338 113	14 154
<b>Итого расходов:</b>	<b>54 972</b>	<b>338 113</b>	<b>14 154</b>
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	-	1 811 019	-
Проценты по займам к уплате	-	1 638 218	
Дивиденды к получению	-	483 260	74 066

**ПАО «Дальневосточное морское пароходство»**

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

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
Дивиденды к уплате	-	-	-
Прочие доходы	1 829	126 595	-
Прочие расходы	-	4 042	-

Прочие доходы и расходы представлены без учёта курсовых разниц. В 2019 году существенных курсовых разниц по расчетам со связанными сторонами, кроме расчетов по займам, не возникло. Курсовая разница от переоценки займов FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED, включая проценты к получению по нему, за 2019 год составила 76 591 тыс. руб.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях. Условия договоров со связанными сторонами предусматривают возможность неденежной формы расчётов. Неденежные расчёты преимущественно включают в себя взаимозачёты с агентами – дочерними компаниями Общества и осуществляются с целью оптимизации платежей. В 2019 году дебиторская задолженность связанных сторон не была погашена путём неденежных расчётов (в 2018 году также).

**7.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>На 31.12.2019 года</b>			
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
По товарам и услугам	620	722 142	-
Прочая дебиторская задолженность	-	81 426	-
По займам, выданным (с учётом %)	-	20 350 901	-
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>620</b>	<b>21 154 469</b>	-
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
По товарам и услугам	7 693	70 760	-
Прочая кредиторская задолженность	-	758 137	-
По займам, полученным (с учётом процентов)	-	24 190 798	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>7 693</b>	<b>25 019 695</b>	-
<b>На 31.12.2018 года</b>			
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
По товарам и услугам	-	403 648	-
Прочая дебиторская задолженность	-	486 026	-
По займам, выданным (с учётом %)	-	18 979 004	-
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	-	<b>19 868 678</b>	-
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
По товарам и услугам	6 310	33 705	-
Прочая кредиторская задолженность	-	235 682	-

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
По займам, полученным (с учётом процентов)	-	16 657 155	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>6 310</b>	<b>16 926 542</b>	-

#### 7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>2019 год</b>			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	1 084 855	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(10 766)	(349 377)	(15 652)
Поступления арендных платежей	518	200 427	-
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	-	2 053 475	77 254
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, выдача займов	-	37 372	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	284	23 706	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (возврат ранее полученных дивидендов)	-	(372 691)	-

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
<b>2018 год</b>			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	1 159 858	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(228 699)	-
Поступления арендных платежей	-	169 094	-
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	-	2 112 595	56 784

## 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 долговых ценных бумаг, выдача займов	-	(145 555)	-
Поступления от продажи внеоборотных активов	-	(16 201)	-

#### 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	2019	2018
<b>Краткосрочные вознаграждения, всего</b>	<b>339 673</b>	<b>536 863</b>
в том числе:		
по оплате труда	267 925	438 656
компенсационные выплаты	4 417	16 508
по оплате ежегодного отпуска	15 489	17 663
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	51 642	62 968
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего, в том числе:	200	1 068
<i>членам Правления</i>	200	1 068

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен 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 2019 и 2018 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:

**ПАО «Дальневосточное морское пароходство»**

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

<b>31.12.2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024 и позже</b>	<b>Всего</b>
Кредиты и займы	2 503 000	-	20 902 474	8 182 307	-	<b>31 587 781</b>
Кредиторская задолженность	772 567	-	-	-	-	<b>772 567</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>3 275 567</b>	<b>-</b>	<b>20 902 474</b>	<b>8 182 307</b>	<b>-</b>	<b>32 360 348</b>

<b>31.12.2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023 и позже</b>	<b>Всего</b>
Кредиты и займы	7 748 378	-	-	23 128 529	-	<b>30 876 907</b>
Кредиторская задолженность	837 525	-	-	-	-	<b>837 525</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>8 585 903</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23 128 529</b>	<b>-</b>	<b>31 714 432</b>

*Рыночный риск*

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

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с активами и обязательствами с плавающей процентной ставкой, 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.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Активы с переменной процентной ставкой	14 599 668	341 890
Обязательства с переменной процентной ставкой	(14 799 819)	(14 799 819)
<b>Итого:</b>	<b>(200 151)</b>	<b>(14 457 929)</b>

Риск изменения курсов валют

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

## ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

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

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены ниже (в рублёвом эквиваленте):

Сальдо в валюте расчетов	31.12.2019		31.12.2018	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Денежные средства и денежные эквиваленты	15 908		19 758	
Дебиторская задолженность покупателей	587 374	13 451	485 693	17 810
Проценты к получению	243 581		218 001	
Займы выданные	495 246		555 765	
Кредиторская задолженность поставщиков	(99 404)	(3 270)	(93 809)	(1 543)
<b>Чистый эффект</b>	<b>1 242 705</b>	<b>10 181</b>	<b>1 185 408</b>	<b>16 267</b>

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

	31.12.2019		31.12.2018	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Укрепление (+20%)	248 541	2 036	237 082	3 253
Ослабление (-20%)	(248 541)	(2 036)	(237 082)	(3 253)

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 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

*Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса*

В рамках процесса урегулирования взаиморасчетов с кредиторами по облигационному займу (пояснение 5.10) и действий Общества по улучшению своей позиции ликвидности руководство провело подробный анализ денежных потоков Общества и его дочерних компаний за период с начала 2020 года по 2023 год, чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки Общества и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как курсы валют и баланс экспорта и импорта. В первом квартале 2020 года глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами власти Российской Федерации и других стран приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ, введение карантинных мер и рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы.

В связи с нарушением деловой активности и режимом самоизоляции, введенном во многих странах, мировой спрос на нефть резко снизился, что, вместе с прочими факторами, привело к резкому падению цен на нефть и финансовых индексов, а также росту курса рубля. 12 апреля 2020 года крупнейшие мировые производители нефти, включая Россию, договорились о рекордном сокращении добычи сырой нефти для стабилизации нефтяного рынка, что тем не менее не привело на текущий момент к уменьшению давления на цены на нефть. Указанные факторы также привели к колебаниям объемов перевозок и перевалки грузов, осуществляемых дочерними компаниями Общества, в марте – апреле 2020 года, включая временное снижение объемов перевозки в Китай, частично компенсированное ростом по другим направлениям.

В настоящий момент Общество находится в процессе мониторинга дальнейшего влияния изменения экономической ситуации в 1 полугодии 2020 года на производственную деятельность самого Общества и его дочерних компаний, принимает все необходимые меры для развития бизнеса и поддержания

устойчивого финансового положения, прорабатывает различные сценарии развития, способы привлечения клиентов и новых видов грузов, оптимизирует расходы и остаётся надежным и открытым партнёром для всех заинтересованных сторон, включая поставщиков и клиентов. На фоне вышеуказанных событий и принимая во внимание снижение ВВП в течение 2 квартала 2020 года и прогнозы по замедлению темпов его снижения во 2 полугодии 2020 года руководство Общества предполагает продолжение колебаний общих объемов контейнерных перевозок и перевалки грузов в течение 2020 года и ставок по ним, возможного увеличение доли затрат на порожние пробеги в связи с нестабильностью баланса экспорта и импорта с последующей стабилизацией начиная с 2021 года. Данные колебания являются разнонаправленными и зависят от направлений перевозок и типов перевозимых грузов.

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

В связи с вышеуказанным 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.

## **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.):

<b>Вид обеспечения</b>	<b>За кого выдано обеспечение</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Поручительство	FESCO OCEAN MANAGEMENT LTD (связанная сторона) по договорам лизинга (612 333 долл. США) до окончания срока действия последних	16 769	16 769

## ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

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

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2019	31.12.2018
	Независимая гарантия выдана за Halimeda International Limited (связанная сторона Общества) в пользу Банк ВТБ (ПАО) по договору купли-продажи акций ПАО «ТрансКонтейнер» Срок гарантии – 22.10.2018 – 22.10.2028	21 302 000	21 302 000
	Независимая гарантия выдана за Mosetra Investments Limited (связанная сторона Общества) в пользу ООО «Енисей Капитал» по договору купли-продажи акций ПАО «ТрансКонтейнер» Срок гарантии – 22.10.2018 – 22.10.2028	198 000	198 000
Гарантия, залог долей*	Обеспечение обязательств ПАО «ВМТП» по Кредитному договору с Банк ВТБ (ПАО)- 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 задолженности ПАО «ВМТП» по кредитному договору, заключённому с Банк ВТБ (ПАО), по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно. Максимальная сумма гарантии, выданной Обществом в пользу Банк ВТБ (ПАО), согласно договору гарантии составляет 460 000 тыс. долларов США и 32 000 000 тыс. рублей	32 262 981	38 419 823
<b>Итого:</b>		<b>53 779 750</b>	<b>59 936 592</b>

Обществом в обеспечение обязательств ПАО «ВМТП» по Кредитному договору с ВТБ от 3 ноября 2017г. также переданы в залог доли в уставном капитале 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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество являлось стороной в ряде судебных процессов, большинство из которых касались погашения задолженности Общество по выпущенным им облигациям и были урегулированы в течение 2019 года (пояснение 5.10). По состоянию на 31 декабря 2019 года и дату подготовки отчетности Общество является стороной судебных процессов, касающихся текущих вопросов в деятельности Общества и риск неблагоприятного решения по ним по оценке руководства не превышает обычного для такого рода деятельности

### 9.3. Страхование

Флот, принадлежащий Обществу, остаточной стоимостью 1 049 634 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года застрахован по программе страхования судов, машин и оборудования в российских и иностранных страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 30 125 000 дол. США, или в пересчёте на российскую валюту по курсу на 31.12.2019 г. 1 864 909 тыс. руб.

## ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

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

---

#### 10. События после отчётной даты

Помимо событий, раскрытых в пояснении 8, следующие события имели место до даты утверждения отчетности Общества.

В 1 квартале 2020 года ПАО «ДВМП» увеличило свою долю в уставном капитале АО «Русская тройка» до 100% путем приобретения доли у третьего лица за 622 000 тыс.руб. Задаток за указанное приобретение в сумме 106 220 тыс.руб. был выплачен до 31 декабря 2019 года.

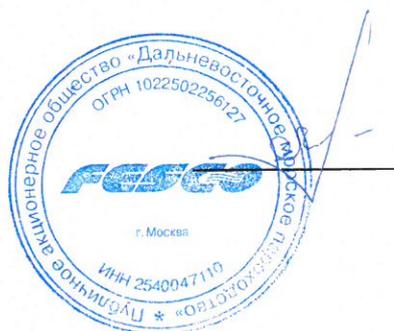
В 1 квартале 2020 года Обществом был внесен безвозмездный вклад в имущество его дочерней компании АО «Стройоптторг» в сумме 135 000 тыс.руб., а также были пересмотрены условия займа, выданного Обществом в пользу АО «Стройоптторг». Согласно новым условиям ставка процента установлена на уровне 10.75% годовых.

Обществом также были пролонгированы сроки погашения займов, выданных POLLUKS INVESTMENTS LIMITED, ФЕСКО Рейл и FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED, с 31 марта 2020 года до 31 марта 2023 года и ООО «ТГ-Терминал» - с 31 декабря 2020 года до 31 марта 2024 года (пояснение 5.2). По вышеуказанным займам были также пересмотрены процентные ставки и составили 10%, 10%, 6% и 4.5% соответственно. Сумма процентов к получению по займам POLLUKS INVESTMENTS LIMITED и FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED, срок получения которых был пролонгирован соответственно сроку займов, на 31 декабря 2019 года составляла 373 961 тыс.руб. и учтена по сроку 1230 бухгалтерского баланса (пояснение 5.5). Займ, выданный ФЕСКО Рейл, был полностью погашен после отчетной даты. Проценты к получению по нему были погашены частично на сумму 283 502 тыс.руб. Также был частично погашен займ, выданный Halimeda на сумму 176 200 тыс.руб.

В течение 2020 года до даты утверждения отчетности Обществом были проданы 3 судна общей остаточной стоимостью 30 892 тыс.руб. на 31 декабря 2019 года. Продажная стоимость судов составила 333 630 тыс.руб. Общество также приобрело 2 судна общей стоимостью 11 250 тыс. долл. (854 784 тыс.руб.).

Руководитель

17 августа 2020 года



Сахаров М.В.