

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"	по ОКПО	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	01125991		
Вид экономической деятельности	Деятельность морского грузового транспорта	по ОКВЭД	2540047110		
Организационно-правовая форма / форма собственности			50.20		
Публичное акционерное общество / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					
115035, Москва г, Садовническая ул, дом № 75					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	2 846	4 277	726
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	719 380	756 890	1 394 872
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	35 195 082	27 198 670	35 030 187
	Отложенные налоговые активы	1180	112 288	269 318	33 425
	Прочие внеоборотные активы	1190	142 608	142 608	142 608
	Итого по разделу I	1100	36 172 204	28 371 763	36 601 818
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	185 794	199 077	234 156
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 350	4 317	3 999
	Дебиторская задолженность	1230	2 299 024	1 852 819	1 207 412
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 280 895	3 986 678	48 781
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 213	51 613	524 784
	Прочие оборотные активы	1260	128 195	125 257	131 483
	Итого по разделу II	1200	4 909 471	6 219 761	2 150 615
	БАЛАНС	1600	41 081 675	34 591 524	38 752 433

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	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	151 275
	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	(9 859 265)	(1 242 479)	2 944 918
	Итого по разделу III	1300	17 883 830	26 500 616	30 706 958
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	15 018 937	-	6 206 677
	Отложенные налоговые обязательства	1420	12 842	24 441	43 255
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	15 031 779	24 441	6 249 932
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	7 611 918	7 676 144	969 028
	Кредиторская задолженность	1520	207 819	168 187	698 529
	Доходы будущих периодов	1530	913	1 084	-
	Оценочные обязательства	1540	345 384	221 052	127 986
	Прочие обязательства	1550	32	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 166 066	8 066 467	1 795 543
	БАЛАНС	1700	41 081 675	34 591 524	38 752 433

Руководитель

(подпись)

Сахаров Максим
Вячеславович

(расшифровка подписи)

2 апреля 2018 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация **Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность морского грузового транспорта

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
01125991		
2540047110		
50.20		
47		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	1 819 850	3 132 297
	Себестоимость продаж	2120	(3 291 919)	(3 347 469)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 472 069)	(215 172)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 472 069)	(215 172)
	Доходы от участия в других организациях	2310	430 678	659 114
	Проценты к получению	2320	577 214	492 833
	Проценты к уплате	2330	(1 058 878)	(1 021 846)
	Прочие доходы	2340	629 008	813 116
	Прочие расходы	2350	(7 566 529)	(5 181 278)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(8 460 576)	(4 453 233)
	Текущий налог на прибыль	2410	(10 780)	(7 816)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 383 765)	(767 763)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	11 600	18 814
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	382 953	235 893
	Прочее	2460	(539 983)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(8 616 786)	(4 206 342)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	18 945
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(8 616 786)	(4 187 397)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Сахаров Максим
Вячеславович

(расшифровка подписи)

2 апреля 2018 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2017 г.

за Январь - Декабрь 2017 г.				
Организация	Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"	Форма по ОКУД		
		0710003		
		Дата (число, месяц, год)		
		31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	по ОКПО		
		01125991		
		2540047110		
		по ОКВЭД		
Вид экономической деятельности	Деятельность морского грузового транспорта	50.20		
		по ОКПО		
		01125991		
		ИНН		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество	по ОКВЭД		
		50.20		
		по ОКПО		
		01125991		
Публичное акционерное общество	Публичное акционерное общество	по ОКПОФ / ОКФС		
		47		
		16		
		384		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ		

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 2015 г.	3100	2 951 250	-	24 663 228	147 562	2 944 918	30 706 958
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	18 845	18 845
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	18 845	18 845
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(18 945)	-	(4 206 342)	(4 225 287)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(4 206 342)	(4 206 342)
переоценка имущества	3222	X	X	(18 945)	X	-	(18 945)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

дивиденды	3227	X	X	X	X	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
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. За 2017 г.	3200	2 951 250	-	24 644 283	147 562	(1 242 479)	26 500 616
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(8 616 786)	(8 616 786)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(8 616 786)	(8 616 786)
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
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	2 951 250	-	24 644 283	147 562	(9 859 265)	17 883 830

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	17 884 744	26 501 700	30 706 958



Руководитель Сахаров Максим Вячеславович
(подпись) (расшифровка подписи)

2 апреля 2018 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация **Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности **Деятельность морского грузового транспорта**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичное акционерное общество / Частная собственность**
Единица измерения: **в тыс. рублей**

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД **0710004**
по ОКПО **01125991**
ИНН **2540047110**
по ОКВЭД **50.20**
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2017
01125991		
2540047110		
50.20		
47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 960 280	3 464 071
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 720 630	3 094 544
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	200 200	113 580
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	39 450	255 947
Платежи - всего	4120	(3 243 509)	(4 616 568)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 623 403)	(2 072 899)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 201 471)	(1 287 490)
процентов по долговым обязательствам	4123	(52 536)	(519 051)
налога на прибыль организаций	4124	(11 712)	(7 502)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(354 387)	(729 626)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 283 229)	(1 152 497)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 133 869	2 273 927
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	91 567	390 415
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	469
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 825 728	967 334
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	216 574	915 709
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(15 309 973)	(1 565 495)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(75 605)	(53 504)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(15 234 368)	(1 511 991)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(13 176 104)	708 432

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	14 979 797	36
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	14 979 782	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	15	36
Платежи - всего	4320	(672 689)	-
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	(672 689)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	14 307 108	36
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(152 225)	(444 029)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	51 613	524 784
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 213	51 613
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	113 825	(29 142)

Руководитель

(подпись)

Сахаров Максим
Вячеславович

(расшифровка подписи)

2 апреля 2018 г.

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

1. Содержание	
1. Содержание.....	2
2. Общие сведения.....	3
2.1. Описание Общества	3
2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе	4
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2017 года.....	5
2.4. Информация о существенных событиях.....	5
3. Учетная политика	6
3.1. Основа составления	6
3.2. Основные средства и незавершенное строительство	6
3.3. Финансовые вложения	9
3.4. Материально-производственные запасы	12
3.5. Расходы будущих периодов	13
3.6. Порядок учета расчетов	13
3.7. Капитал и резервы.....	14
3.8. Кредиты и займы полученные	15
3.9. Расчеты по налогу на прибыль	15
3.10. Признание доходов.....	16
3.11. Признание расходов	17
3.12. Оценочные обязательства	18
3.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	18
3.14. Формирование отчета о движении денежных средств	19
3.15. Изменения в учетной политике на 2017 год по сравнению с 2016 годом.....	19
3.16. Изменения в учетной политике на 2017 год	19
4. Сравнительные данные	19
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	20
5.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	20
5.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса).....	22
5.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)	26
5.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса).....	26
5.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	27
5.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)	28
5.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):.....	28
5.8. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)	29
5.9. Распределение прибыли	29
5.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	29
5.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	31
5.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).....	31
5.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса).....	32
6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....	33
6.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	33
6.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	33
6.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)	34
6.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	34
6.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах).....	34
6.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)	35
6.5. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах)	36
7. Расчеты со связанными сторонами	37
7.1. Перечень связанных сторон	37
7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период	37
7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату.....	39
7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами	43
7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	40
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	41
9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	45
9.1. Обеспечения обязательств и платежей	45
9.2. Существующие и потенциальные иски.....	46
9.3. Страхование	46
10. События после отчетной даты.....	46

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (сокращенное 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: 31.12.2017):

- ENVIARTIA CONSULTING LTD (ЭНВИАРТИЯ КОНСАЛТИНГ ЛТД)

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

Не является резидентом РФ

- SMARTILICIOUS CONSULTING LTD (СМАРТИЛИШЕС КОНСАЛТИНГ ЛТД)

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

Не является резидентом РФ

- VOVOSA CO LTD

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

Не является резидентом РФ

- RIKIMA HOLDINGS LIMITED

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

Не является резидентом РФ

Noubelius LTD

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

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 1030 человек (на 31 декабря 2016 года – 1182 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 путем 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 отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов и представительства.

Промежуточными материнскими компаниями Общества являются несколько компаний, зарегистрированных в республике Кипр, и г-н Зиявудин Магомедов считается конечной контролирующей стороной Общества.

2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

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

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

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2017 года

В состав Совета директоров Общества входят:

1. Гарбер Марк Рафаилович
2. Изосимова Наталья Вадимовна
3. Панченко Александр Александрович
4. Кузовков Константин Валентинович
5. Исуринс Александрс
6. Швец Дмитрий Владимирович
7. Маммед Заде Лейла
8. Соков Максим Михайлович
9. Боуд Клайв Денис

В состав Правления Общества входят:

1. Сахаров Максим Вячеславович – Член Правления, Вице-Президент по финансам
2. Корчанов Владимир Никодимович - Член Правления, Первый вице-президент
3. Исуринс Александрс - Член Правления, Президент
4. Юсупов Заирбек Камильевич - Член Правления, Вице-президент по портовому дивизиону
5. Чиснаков Владимир Владимирович - Член Правления, Первый Вице-президент по линейно – логистическому дивизиону
6. Литвинова Ольга Николаевна – Член Правления, Вице-президент по кадровым вопросам
7. Шукшин Виктор Николаевич - Член Правления, Вице-президент по безопасности

В состав Ревизионной комиссии входят:

1. Трантин Игорь Борисович
2. Дьячков Иван Михайлович
3. Когут Павел Павлович
4. Попов Станислав Владимирович
5. Максимов Алексей Никитич

2.4. Информация о существенных событиях

По состоянию на 31 декабря 2017 года и дату подготовки отчетности Общество находится в процессе переговоров с кредиторами с целью согласования пересмотра условий погашения выпущенных Обществом облигационных займов, по которым на указанную дату Обществом нарушены условия выпуска. Более подробная информация приведена в п.5.10 пояснений

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2017 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положением.

3.2. Основные средства и незавершенное 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 учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 13 октября 2003 № 91н.

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

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной 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 учету признается дата принятия объекта в состав основных средств на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (ОС-1) и иных документов, подтверждающих пригодность объекта для использования (включая документы, подтверждающие окончание строительно-монтажных работ, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря и т.п.).

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

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

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

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

Проценты по займам, привлеченным для оплаты приобретаемых инвестиционных активов, включаются в стоимость приобретенных инвестиционных активов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом 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) неденежными 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 учетом 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 учету в рублях в сумме, полученной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчет 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 учету, 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 учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех 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 учету на основании Классификатора основных средств, утвержденного 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 приобретенного 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, подтвержденный документально. Если срок эксплуатации не подтвержден 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 учета.

Списание объекта ОС, подлежащих государственной регистрации, из состава основных средств при его отчуждении осуществляется при его фактической передаче (по составлению акта приемки-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, переведенным по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев. Перевод основных средств на консервацию производится распоряжением Президента о временной консервации объектов основных средств.

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

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

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной 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 отчетности 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 отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Постановка лизингового имущества на баланс зависит от условий договора лизинга.

3.3. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного 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 учета финансовых вложений в разрезе их видов:

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

- Единица бухгалтерского учета 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, приобретенных в результате одной сделки.

- Единица бухгалтерского учета 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 учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными 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 учету,
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных 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 приобретен 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 незначительности 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 отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету 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 путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежегодно.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете 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 учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. 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 расчетной 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 расчетной 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, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты в конце года или того отчетного 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 учета.

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

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

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

К денежным эквивалентам Общество относит:

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

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным 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 заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Материально-производственные запасы

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

В качестве единицы бухгалтерского учета 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 учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных 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, приобретенного за пределами РФ, отражается по фактической себестоимости на дату бункеровки / приобретения. Поступление топлива, приобретенного на территории РФ, отражается по фактической себестоимости с учетом дополнительных расходов по приобретению соответствующей партии нефтепродуктов. Дополнительные расходы, связанные с доставкой топлива и его обработкой, учитываются непосредственно в стоимости топлива.

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

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в ПАО «ДВМП», на которые отсутствуют унифицированные товарно-сопроводительные и иные документы,

подтверждающие стоимость приобретения активов. Неотфактурованные поставки отражаются (приходуются) на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» по учетным 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 отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные активы и оборотные активы в зависимости от срока их погашения на отчетную дату. К оборотным активам относятся активы, срок погашения по которым не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Объекты со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты классифицируются как внеоборотные.

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

3.6. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом 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 расчетам 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 расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается 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 создается;
- По задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создается.
- Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

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

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

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

3.7. Капитал и резервы

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

Общество не создает фонды за счет 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 счет капитализации стоимости основных средств, определяемой при переоценке, а также эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Общество создает резервный фонд, предназначенный для покрытия его убытков, а также на случай отсутствия иных средств для погашения облигаций и выкупа акций Общества. Резервный фонд создается за счет нераспределенной прибыли отчетного года в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от уставного капитала.

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

3.8. Кредиты и займы полученные

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

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной 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 отчетного периода, в котором они были произведены.

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете 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 отчетный 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 отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным 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 учету 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 отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную 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 отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете 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 развернуто 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 учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

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

Момент признания доходов:

- доходы от перевозок – по дате окончания рейса, при этом рейсом признается законченный единичный цикл работы судна с момента постановки судна под погрузку в порту отправления до момента следующей постановки под погрузку в том же порту или любом другом порту;
- доходы по услугам, оказываемым береговыми подразделениями – последний день 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 определенную сумму санкций;

- доходы в форме демередж – по дате согласования расчета;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-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 учете 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 учете в составе прочих доходов, как доходы прошлых лет.

3.11. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным 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, понесенные 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 приема-передачи услуг;
- расходы в форме диспач – по дате согласования расчета;
- 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 отчетного 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 отчетном году.

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

3.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного 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 отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную 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 пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет 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 отчетности.

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

Валюта	Курс 31 декабря 2017 года	Курс 31 декабря 2016 года	Кратность
Юань	8.8449	8.7282	1
Датская крона	9.2538	8.5812	1
Евро	68.8668	63.8111	1
Фунт стерлингов	77.6739	74.5595	1
Йена	51.1479	51.8324	100
Сингапурский доллар	43.0881	41.9220	1
Доллар США	57.6002	60.6569	1

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

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

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

3.14. Формирование отчета 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.

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

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

3.15. Изменения в учетной политике на 2017 год по сравнению с 2016 годом

Существенные изменения в учетную политику на 2017 год не вносились.

Учетная политика на 2017 год утверждена приказом №01-190 от 30.12.2016 г.

3.16. Изменения в учетной политике на 2018 год

Руководство полагает, что изменения в учетной политике на 2018 год не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

4. Сравнительные данные

В 2017 году Общество пересмотрело порядок раскрытия доходов и расходов по курсовым разницам в отчете о финансовых результатах. С текущего отчетного периода сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2017	Балансовая стоимость на 31.12.2016
Основные средства в эксплуатации	540 609	596 586
Капитальные вложения	178 771	160 304
Итого	719 380	756 890

Основные средства в эксплуатации

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

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

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

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2016	Начисленная амортизация за 2017 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2017
Здания	45 685	3 037	(8 313)	40 409
Сооружения	105 123	11 077	(3 511)	112 688
Машины и оборудование	158 331	13 805	(4 933)	167 203
Транспортные средства	666 988	86 053	(4 461)	748 580
Офисное оборудование	41 433	7 923	(7 135)	42 221
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 292	1 244	(329)	18 207
Другие виды основных средств	669	-	(294)	376
	1 035 521	123 139	(28 976)	1 129 684

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сравнительная информация по изменению первоначальной стоимости основных средств и движению амортизации в 2016 году по группам:

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2015	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31.12.2016
Здания	334 499	89	(190 589)	143 999
Сооружения	448 830	481	(266 679)	182 632
Земельные участки	29 905	-	-	29 905
Машины и оборудование	290 584	13 121	(102 293)	201 412
Транспортные средства	1 083 844	1 016	(83 733)	1 001 127
Офисное оборудование	50 494	13 938	(11 929)	52 503
Производственный и хозяйственный инвентарь	19 924	844	(908)	19 860
Другие виды основных средств	693	-	(24)	669
Итого:	2 258 773	29 489	(656 155)	1 632 107

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2015	Начисленная амортизация за 2016 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2016
Здания	75 392	5 301	(35 008)	45 685
Сооружения	137 864	16 245	(48 986)	105 123
Машины и оборудование	227 906	16 515	(86 090)	158 331
Транспортные средства	666 264	84 457	(83 733)	666 988
Офисное оборудование	36 105	16 740	(11 412)	41 433
Производственный и хозяйственный инвентарь	16 081	1 775	(564)	17 292
Другие виды основных средств	693	-	(24)	669
	1 160 305	141 033	(265 817)	1 035 521

Принадлежащие Обществу основные средства и капитальные вложения не обременены залогом.

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

Объекты основных средств	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Земельные участки	28 907	29 905
Итого:	28 907	29 905

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2017 года отсутствуют, на 31 декабря 2016 года также не было.

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Объекты основных средств, находящиеся на консервации, на 31 декабря 2017 года отсутствуют, на 31 декабря 2016 года также не было.

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

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2017	Балансовая стоимость на 31.12.2016
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	165 000	177 438
Переданные в аренду, числящиеся за балансом	369 081	363 255
Полученные в аренду, числящиеся за балансом	694 523	871 376
Полученные в аренду, числящиеся на балансе	-	-

Капитальные вложения

Капитальные вложения Общества включают следующее:

Виды капитальных вложений	31.12.2017	31.12.2016
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	163 129	147 525
Авансы выданные капитального характера	15 642	12 779
Итого:	178 771	160 304

Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	31.12.2017	31.12.2016
Капитальные вложения на начало отчетного года	160 304	296 404
Осуществлено капитальных вложений в отчетном году	93 786	39 730
Выдано (использовано) авансов капитального характера	15 642	12 779
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	(70 913)	(16 347)
Списаны затраты по выбывшим объектам строительства	(20 048)	(172 262)
Капитальные вложения на конец отчетного года	178 771	160 304

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

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в 2017 и 2016 году представлены:

Виды финансовых вложений	31.12.2017	31.12.2016
Долевые финансовые вложения	20 295 034	26 862 145
- до обесценения	40 797 277	40 797 277
- сумма обесценения	(20 502 243)	(13 935 132)
Прочие финансовые вложения	17 180 943	4 323 203
Итого:	37 475 977	31 185 348

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний без учета резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2017	Стоимость вложений на 31.12.2016	Доля в уставном капитале, %
Дочерние компании			
FESCO LINES AUSTRALIA PTY., LIMITED	424	424	100
KALENTIO TRADING LIMITED	37	37	100
BLADE HOLDINGS LIMITED	60	60	100
FESCO AGENCIES N. A. INC	1 220	1 220	100
MASSINO HOLDINGS LIMITED	6 538 589	6 538 589	100
FESCO MARITIME SOLUTIONS LIMITED (SAND VIEW SHIPHOLDING COMPANY LIMITED)	60	60	100
VERTIO SHIPPING COMPANY LIMITED	60	60	100
FESCO AGENCY LINES NK LIMITED	186	186	100
HALIMEDA INTERNATION LIMITED	3 512 849	3 512 849	100
STOUR TRADE & INVEST LIMITED	2 196 373	2 196 373	100
ООО «ФЕСКО Сервис»	8 110	8 110	100
ЗАО МАК «ТРАНСФЕС»	58	58	100
Tryfield Shipping Company Limited	225	225	100
SHONSTAR LIMITED	2 026 770	2 026 770	100
ООО «ТГ-ТЕРМИНАЛ»	1 357 798	1 357 798	100
ООО «Дальрефтранс»	450 022	450 022	100
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТРАНСПОРТНАЯ ГРУППА ФЕСКО»	480 100	480 100	100
ООО «Национальная контейнерная компания»	4 697 094	4 697 094	100
ЗАО «Реал-Капитал»	14 800	14 800	100
ООО «ТГ Логистика» (ООО «ФЕСКО Авто»)	5 340 661	5 340 661	100
ООО «Фирма «Трансгарант»	4 366 120	4 366 120	91.2
ООО «ФЕСКО Интегрированный транспорт» (ООО «ФИТ»)	45 997	45 997	100
ООО «Стройоптторг»	201 716	201 716	100
TG Finance Limited	121 000	121 000	100
АО «Транспортная компания» (АО «Транском»)	6 666 081	6 666 081	100

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2017	Стоимость вложений на 31.12.2016	Доля в уставном капитале, %
Итого дочерние компании	38 026 410	38 026 410	
Зависимые компании			
INTERNATIONOL PAINT (EAST RUSSIA) LIMITED	60	60	49
ООО «М-Порт»	2 292 409	2 292 409	50
ЗАО «Русская тройка»	477 898	477 898	50
Итого зависимые компании	2 770 367	2 770 367	
Финансовые вложения в прочие компании			
АО «Дальморепродукт»	500	500	100
Итого финансовые вложения в прочие компании	500	500	
Итого:	40 797 277	40 797 277	

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отраженный по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах, составил в 2017 году 430 678 тыс.руб. (в 2016 году 659 114 тыс.руб.). Общество не осуществляло продаж долей в уставном капитале в 2017 году (в 2016 году – не осуществляло).

В составе долгосрочных финансовых вложений учтена сумма процентов к получению, погашаемых в конце срока займов на сумму 142 271 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года и 2 883 тыс. руб на 31 декабря 2016 года. Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества представлена ниже.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2017			
ООО «Стройоптторг»	займ	356 078	31.10.2019
ООО «ТГ-Терминал»	займ	166 701	31.12.2020
KALENTIO TRADING LIMITED	займ	14 377 269	31.10.2022
Итого на 31.12.2017		14 900 048	
На 31.12.2016			
ООО «Стройоптторг»	займ	336 525	31.10.2019
Итого на 31.12.2016		336 525	

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2017			
Polluks Investments Limited (переименован из Neteller Holdings)	займ	341 890	26.03.2018
ООО «ТГ-Лизинг»	займ	353 650	26.03.2018
ООО «ФЕСКО Рейл»	займ	1 124 553	26.03.2018
Fesco Ocean Management Limited	займ	460 802	31.03.2018
Итого на 31.12.2017		2 280 895	
На 31.12.2016			
ООО «ФЕСКО Рейл»	займ	1 551 243	31.03.2017
ООО «ТГ-Лизинг»	займ	490 000	31.03.2017
ООО «ТГ-Терминал»	займ	14 925	31.12.2017
ИнвестКонсалтинг	займ	430 000	31.03.2017
Neteller Holdings	займ	530 000	31.03.2017
Fesco Ocean Management Limited	займ	485 255	31.03.2017
Remono Shipping Company	займ	485 255	31.03.2017
Итого на 31.12.2016		3 986 678	

Займы связанным сторонам (пояснение 7.3) выданы в рублях (кроме займов в пользу Fesco Ocean Management Limited, Remono Shipping Company и Kalentio Trading Limited, которые выданы в долларах США) и не обеспечены поручительством / залогом.

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

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты отсутствовали по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016.

Доход по депозитам, включая также проценты по остаткам на банковских счетах, проценты по выданным займам, составили в 2017 году 577 214 тыс.руб. (в 2016 году 492 833 тыс.руб.) и отражены по статье «Проценты к получению» строка 2320 Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2017 года величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 20 502 243 тыс.руб. и на 31 декабря 2016 года 13 935 132 тыс.руб. соответственно. Сумма резерва изменилась следующим образом:

Статья	31.12.2017	31.12.2016
Резерв под обесценение финансовых вложений на начало года	13 935 132	10 003 902
Начисление / (Восстановление) резерва	6 567 111	3 931 230
Резерв под обесценение финансовых вложений на конец года	20 502 243	13 935 132

Изменение резерва по видам финансовых вложений представлено ниже:

Вид финансовых вложений	31.12.2017	31.12.2016
Резерв под долевыми финансовыми вложения на начало года	13 935 132	10 003 902
SHONSTAR LIMITED		1 583 167
MASSINO HOLDINGS LIMITED	5 050 493	1 488 095
STOUR TRADE & INVEST LIMITED		859 968
TG Finance Limited		-
HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED	3 512 850	
ООО «Фирма «Трансгарант»	(1 820 647)	
ООО «ТГ Логистика»	(175 585)	
Итого резерв по долевым финансовым вложениям на конец года		13 935 132
Всего резерв под обесценение финансовых вложений на конец года	20 502 243	13 935 132

Обесценение финансовых вложений в уставный капитал компаний MASSINO HOLDINGS LIMITED, HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED по состоянию на 31 декабря 2017 года и SHONSTAR LIMITED, MASSINO HOLDINGS LIMITED и STOUR TRADE & INVEST LTD по состоянию на 31 декабря 2016 года было признано в силу снижения величины будущих экономических выгод, ожидаемых Обществом от указанных финансовых вложений, ниже их балансовой величины.

Восстановление ранее признанного обесценения финансовых вложений в уставный капитал компании ООО «Фирма «Трансгарант» и ООО «ТГ Логистика» по состоянию на 31 декабря 2017 года было признано в связи с увеличением величины будущих экономических выгод, ожидаемых Обществом от указанных финансовых вложений.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом.

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 31.12.2017 года – 142 608 тыс.руб. (на 31.12.2016 – 142 608 тыс.руб.). Общество планирует использовать результаты проведенных работ в рамках реализации текущих ИТ проектов.

5.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31.12.2017	31.12.2016
Материалы	167 779	173 367
Затраты в незавершенном производстве	13 122	21 363
Расходы будущих периодов	4 893	4 347
Итого:	185 794	199 077

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

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

5.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2016			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	352 971	(88)	352 883
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	204 210	(311)	203 899
Расчеты по налогам и сборам	13 865	-	13 865
Прочая дебиторская задолженность	1 325 422	(43 250)	1 282 172
Итого на 31.12.2016:	1 896 468	(43 649)	1 852 819

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчетов:

Вид задолженности	31.12.2017	31.12.2016
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	344 409	129 895
Расчеты по процентам к получению	1 374 180	1 127 818
Расчеты по претензиям	260	6 921
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14 036	7 482
Прочие расчеты	18 327	10 056
Итого:	1 751 212	1 282 172

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2017 году составили 49 973 тыс. руб. (в 2016 году расходы: 1 417 тыс. руб.).

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

	31.12.2017		31.12.2016	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	11 319 698	643 770	6 883 622	408 150
Евро	156 806	10 593	87 744	5 850
Швейцарский франк	8 070	480	-	-
Йена	-	-	1 000 000	559
Итого:	X	654 843	X	414 559

5.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31.12.2017	31.12.2016
НДС по авансам и предоплатам	1 896	209
Расходы будущих периодов	126 299	125 048
Итого:	128 195	125 257

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

5.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2017 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
Итого:	2 951 250 000	2 951 250	100

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

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2017 года составляет 24 644 283 тыс.руб. (на 31 декабря 2016 года – 24 644 283 тыс. руб.). В составе добавочного капитала отражен эффект положительной переоценки основных средств (ст. 1340 Бухгалтерского баланса) и полученный эмиссионный доход (ст.1350 Бухгалтерского баланса).

Сумма добавочного капитала в 2017 году по сравнению с суммой в 2016 году осталась без изменений.

5.9. Распределение прибыли

В 2017 и 2016 годах дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Обществом выпущено 2 облигационных займа со сроком погашения в 2017-2018 гг. В связи с тем, что по состоянию на отчетную дату Обществом были нарушены условия выпуска указанных облигационных займов, кредиторы получили право требовать досрочного их погашения. В связи с этим задолженность по облигационным займам по состоянию на 31 декабря 2017 классифицирована как краткосрочная в Отчете о финансовом положении.

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Облигационные займы, всего:	-	-	6 220 875	7 009 795
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2	-	-	1 218 875	2 007 795
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1	-	-	5 002 000	5 002 000
Проценты по облигационному займу:	-	-	1 391 042	665 620
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2	-	-	123 531	125 864
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1	-	-	1 267 511	539 756
Займы, всего:	14 799 819	-	-	-
ПАО «ВМТП»	14 799 819	-	-	-
ЗАО «Транском»	-	-	-	-
Проценты по займам:	219 118	-	-	729
ПАО «ВМТП»	219 118	-	-	-
ЗАО «Транском»	-	-	-	729
Итого кредиты и займы:	15 018 937	-	7 611 917	7 676 144

По состоянию на 31 декабря 2017 года открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют (на 31 декабря 2016 года аналогично).

Сумма уплаченных процентов составила в 2017 году 52 536 тыс.руб. (в 2016 году - 519 051 тыс.руб.).

Сумма начисленных в 2017 году процентов по займам составила 1 058 878 тыс.руб. (в 2016 году – 1 021 846 тыс.руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

Непогашенные на отчетную дату проценты по займам, отраженные по статье 1510 «Заемные средства» в составе краткосрочных обязательств на 31 декабря 2017 года в сумме 1 391 042 тыс.руб. (31 декабря 2016 года – 666 349 тыс. руб.), отраженные по статье 1410 «Заемные средства» в составе долгосрочных обязательств на 31 декабря 2017 года в сумме 219 118 тыс.руб. (31 декабря 2016 года – 0 тыс. руб.)

Данные о величине, видах и сроках погашения выпущенных и проданных облигаций в соответствии с условиями их выпуска представлены ниже:

Номер выпуска	Дата размещения	Сумма обязательства на 31.12.2017	В том числе по срокам погашения				
			2017	2018	2019	2020	2021
4B02-02-00032-A от 05.05.2010	04.06.2013	1 218 875	1 218 875	-	-	-	-
4B02-01-00032-A от 05.05.2010	27.04.2015	5 002 000	-	5 002 000	-	-	-
Итого:		6 271 534	1 218 875	5 002 000	-	-	-

В июне 2013 года Обществом были размещены рублевые 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. Сумма дохода в сумме 598 441 тыс.руб. признана в составе прочих доходов в 2015 году.

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

На 31.12.2017 по облигациям БО-2 истек срок погашения задолженности по 8-му купонному периоду, процентная ставка по которому равна 12,25% годовых, что соответствует размеру купонного дохода в сумме 24 руб. 43 коп. на облигацию. На 31.12.2016 по облигациям действовал 7-ой купонный период, процентная ставка по которому была равна 13% годовых, что соответствовало размеру купонного дохода в сумме 38 руб. 89 коп. на одну облигацию.

Процентная ставка по седьмому и восьмому купону равна ключевой ставке Банка России, действующей по состоянию на день, предшествующий дате начала соответствующего купонного периода, увеличенной на 3% годовых, но не может составлять менее 12% годовых и более 16% годовых.

В апреле 2015 года Обществом были размещены рублевые 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 2017 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на сумму 3 256 595 тыс.руб. Чистый убыток Общества за 2017 год составил 8 616 786 тыс.руб.

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

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2017 году.

Отложенные налоги по состоянию на 31.12.2017 года составляют:

Статья	31.12.2016	Изменение	31.12.2017
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Оценочные обязательства	47 259	26 399	73 658
Убытки переносимые на будущее	182 173	(182 173)	0
Прочие временные разницы	39 886	(1 256)	38 630
Валовые отложенные налоговые активы	269 318	(157 030)	112 288
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Основные средства, нетто	19 381	(9 192)	10 189
Разница в оценке прочих внеоборотных активов	5 060	(2 407)	2 653
Валовые отложенные налоговые обязательства	24 441	(11 599)	12 842
Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто	244 877	(145 431)	99 446

5.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2017	31.12.2016
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	80 896	69 053
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	7 486	14 103
Расчеты с бюджетом	25 301	48 987
Расчеты с внебюджетными фондами	21 378	12 531
Расчеты с персоналом	912	386
Прочая кредиторская задолженность	12 548	23 127
Итого:	148 521	168 187

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

	31.12.2017		31.12.2016	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	182 401	10 508	527 007	31 566

	31.12.2017		31.12.2016	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Евро	17 519	1 206	100 699	6 425
Йена	747 721	584	2 245 817	1 164
Итого:	X	12 298	X	39 155

5.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2017 года в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены обязательства на общую сумму 345 384 тыс.руб. (на 31 декабря 2016 года: 221 052 тыс.руб.).

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

Вид резерва	31.12.2017	31.12.2016
Оценочное обязательство по текущим расчетам с работниками Общества	94 660	37 625
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам	135 765	94 819
Оценочное обязательство по вознаграждению органам управления	114 959	88 608
Итого:	345 384	221 052

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

Сумма оценочных обязательств изменялась следующим образом:

Статья	31.12.2017	31.12.2016
Сумма на начало отчетного года	221 052	127 986
Начислено обязательств	476 719	329 362
Исполнено обязательств	(257 501)	(220 518)
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	(94 886)	(15 778)
Сумма на конец отчетного года	345 384	221 052

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

Код строки	Статья	2017	2016
2120	Себестоимость продаж	476 719	329 362
Итого:		476 719	329 362

6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

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

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

Статья	2017	2016
Выручка от услуг транспортного флота	1 347 951	1 761 707
Выручка от услуг ледокольного и специализированного флота	-	933 194
Выручка от оказания услуг единоличного исполнительного органа, IT услуги	303 174	254 046
Прочая выручка	168 725	183 350
Итого:	1 819 850	3 132 297

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета 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	2017	2016
Затраты на оплату труда	1 402 659	1 378 043
Материальные затраты	345 692	495 417
Затраты на аренду	311 550	341 310
Отчисления на социальные нужды	257 614	270 410
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	363 186	250 421
Амортизация основных средств	110 146	112 913
Прочие затраты	501 072	498 955
Итого:	3 291 919	3 347 469

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

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

Наименование показателя	2017	2016
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	160 059	586 709
Доходы от сдачи основных средств в аренду	89 220	112 086
Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	531	65 778
Доходы от реализации уступки права требования	0	16 296
Восстановление резерва по премиям	88 979	15 778
Страховое возмещение, претензии	22 520	4 183
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	0	4 073
Выкуп облигаций (пояснение 5.10)	119 163	-
Прочие доходы	148 536	8 213
Итого:	629 008	813 116

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

Наименование показателя	2017	2016
Резерв на обесценение финансовых вложений	6 567 111	3 931 230
Расходы от реализации инвалюты	3 947	9 406
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов (основные средства и материальные ценности)	84 389	744 013
Курсовые разницы	693 517	258 932
Расходы по реализации договора уступки права требования	-	32 516
Прочие расходы	217 565	205 181
Итого:	7 566 529	5 181 278

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

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2017 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.2300)	8 460 576	1 692 115
Эффект от доходов в виде дивидендов, облагаемых по ставке 0%	430 678	86 136
Постоянные разницы, в том числе:	(6 918 826)	(1 383 765)
Резервы под обесценение финансовых вложений	(6 567 111)	(1 313 422)
Прибыли (убытки) прошлых лет	(24 252)	(4 850)
Благотворительность и расходы социального характера	(20 073)	(4 014)
Прочие постоянные разницы	(307 390)	(61 479)
Расходы по налогу на прибыль	-	-
Временные разницы	(1 964 477)	(394 553)
Убыток текущего периода	(1 789 059)	(357 810)
Оценочные обязательства	(150 114)	(30 023)
Разница в оценке основных средств	(42 937)	(8 587)
Прочие временные разницы	(17 633)	(3 527)
Текущий налог на прибыль с дивидендов по ставке 13%	(82 921)	(10 780)
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период	-	-
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	-	-
Прочее	2 689	539 983

Сравнительная информация за 2016 год:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.2300)	4 453 233	890 647
Эффект от доходов в виде дивидендов, облагаемых по ставке 0%	659 114	131 823
Постоянные разницы, в том числе:	(3 838 813)	(767 763)
Резервы под обесценение финансовых вложений	(3 931 230)	(786 246)
Прибыли (убытки) прошлых лет	(5 795)	(1 159)
Благотворительность и расходы социального характера	(34 490)	(6 898)

Прочие постоянные разницы	132 702	26 540
Расходы по налогу на прибыль		
Временные разницы	1 273 535	254 707
Убыток текущего периода	910 855	182 171
Оценочные обязательства	97 720	19 544
Разница в оценке основных средств	70 335	14 067
Прочие временные разницы	194 625	38 925
Текущий налог на прибыль с дивидендов по ставке 9%	(60 124)	(7 816)
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период	(60 124)	(7 816)
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	-	-
Прочее	-	-

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

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

Указанный ниже базовый убыток за 2017 и 2016 год равен чистому убытку (статья 2400 Отчета о прибылях и убытках).

Наименование показателя	2017	2016
Базовая прибыль за отчетный год (убыток)	(8 616 786)	(4 206 342)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	2 951 250	2 951 250
Базовый убыток на акцию, в рублях	(2.92)	(1.43)

7. Расчеты 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
Организации, входящие в группу ООО «Группа Сумма», 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
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В 2017 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

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

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
Прочие доходы		70 748	41 866
Прочие расходы		1 749	27 768

Сравнительная информация за 2016 год представлена в таблице:

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2016 год			
Доходы от реализации			
Продажа товаров, работ, услуг	4 745	1 159 443	155 111
Итого доходов:	4 745	1 159 443	155 111
Расходы			
Услуги	-	95 513	355 075
Итого расходов:	-	95 513	355 075
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению		28 239	459 382
Проценты по займам к уплате	-	-	-
Дивиденды к получению	-	600 000	59 114
Дивиденды к уплате	-	-	-
Прочие доходы	-	67 713	64 915
Прочие расходы	-	9 268	1 390

Прочие доходы и расходы представлены без учета курсовых разниц. В 2017 году отрицательная курсовая разница от переоценки займов выданных в валюте (с учетом процентов) компаниям FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED, Ремоно шипинг компани и KALENTIO TRADING LTD составила 701 млн. руб. (в 2016 году положительная курсовая разница - 212 млн. руб.).

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают возможность неденежной формы расчетов. Неденежные расчеты преимущественно включают в себя взаимозачеты с агентами – дочерними компаниями Общества и осуществляются с целью оптимизации платежей. В 2017 году дебиторская задолженность связанных сторон не была погашена путем неденежных расчетов (в 2016 году также).

7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	Компании под общем контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
На 31.12.2017 года			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	32 717	376 831	44 127
Прочая дебиторская задолженность		348 400	7 876
По займам выданным (с учетом %)		14 900 048	3 655 075
Итого дебиторская задолженность:	32 717	15 625 279	3 707 078
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	7 094	11 715	31 928
Прочая кредиторская задолженность			
По займам полученным (с учетом процентов)			15 018 937
Итого кредиторская задолженность:	7 094	11 715	15 050 865
Прочие расчеты:			
Обеспечения полученные	-	-	-
Обеспечения предоставленные	-	-	-
На 31.12.2016 года			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	19 527	260 848	39 986
Прочая дебиторская задолженность	-	130 390	5 423
По займам выданным (с учетом %)	-	371 732	5 079 290
Итого дебиторская задолженность:	19 527	762 970	5 124 699
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	9027	12 770	4 911
Прочая кредиторская задолженность	-	3 188	-
По займам полученным (с учетом процентов)	-	728	-
Итого кредиторская задолженность:	9 027	16 686	4 911
Прочие расчеты:			
Обеспечения полученные	-	-	-
Обеспечения предоставленные	-	-	-

7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

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

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2016 год			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 599	1 051 177	176 172
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(4 856)	(134 984)	(497 600)
Поступления арендных платежей	-	45 447	54 011
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	-	1 347 043	184 999
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, выдача займов	-	(363 567)	(375 000)

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(2 202)	(18 370)

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	2017	2016
Краткосрочные вознаграждения, всего	212 525	143 693
в том числе:		
по оплате труда	175 720	100 070
компенсационные выплаты	3 448	9 426
по оплате ежегодного отпуска	6 245	8 569
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	20 440	20 584
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего, в том числе:	6 672	5 044
членам Совета Директоров	-	-
членам Правления	6 672	5 044

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 внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, 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 несет 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 расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного 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 2017 и 2016 годов, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам. Сумма основного долга по облигационным займам, которая подлежала погашению Обществом в 2017 году, но не была выплачена, включена в состав денежных потоков 2018 года:

31.12.2017	2018	2019	2020	2021	2022 и позже	Всего
Кредиты и займы	7 744 121		-	-	23 168 244	30 912 366
Кредиторская задолженность	148 521	-		-	-	148 521
Итого финансовые обязательства	7 892 642		-	-	23 168 244	31 060 886

31.12.2016	2017	2018	2019	2020	2021 и позже	Всего
Кредиты и займы	8 601 110	129 367	-	-	-	8 730 477
Кредиторская задолженность	168 187	-		-	-	168 187
Итого финансовые обязательства	8 769 297	129 367	-	-	-	8 898 664

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 облигации выпуска БО-1 и БО-2. По указанным активам и обязательствам процентная ставка представляет собой ключевую ставку Центрального банка РФ, увеличенную на 5,2%, а также процентную ставку в размере ключевой ставки банка России, увеличенной на 3,65% годовых.

	2017	2016
Активы с переменной процентной ставкой	1 820 093	1 450 000
Обязательства с переменной процентной ставкой	(21 079 992)	(7 009 795)
Итого:	(19 259 899)	(5 559 795)

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, отчете о финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности, займов, полученных и выданных в иностранных валютах. Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены ниже (в рублевом эквиваленте):

Сальдо в валюте расчетов	31.12.2017			Швейцарский франк	31.12.2016		
	Доллар США	Евро	Йена		Доллар США	Евро	Йена
Денежные средства и денежные эквиваленты	10 209				30 120		
Дебиторская задолженность покупателей	387 585	7 798		480	329 853	5 850	559
Проценты к получению	256 130				78 297		
Займы выданные	14 718 579				970 510		
Кредиторская задолженность поставщиков	(10 537)	(1 206)	(381)		(31 566)	(6 425)	(1 164)
Чистый эффект	15 361 966	6 592	(381)	480	1 377 214	(575)	(605)

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

	31.12.2017		31.12.2016	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Укрепление (+10%)	1 536 197	659	137 721	(58)
Ослабление (-10%)	(1 536 197)	(659)	(137 721)	58

Анализ применялся к денежным статьям, номинированным в соответствующих валютах на отчетную 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 определенный 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 уточненных 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 2017 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

9.1. Обеспечения обязательств и платежей

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

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2017	31.12.2016
Поручительство / гарантия	ООО "Фирма Трансгарант" (связанная сторона) по Соглашениям о предоставлении кредита. Срок поручительства – 24.02.2014 - 01.03.2021	42 938	198 000
	ООО "Дальрефтранс" (связанная сторона) по договору лизинга и договору о замене стороны (190 571 долл.США) до окончания срока действия последних	-	11 559
	FESCO OCEAN MANAGEMENT LTD (связанная сторона) по договорам лизинга (612 333 долл.США) до окончания срока действия последних	35 271	99 423
	ООО «МБ - ФЕСКО Транс» по договору аренды до окончания срока действия последнего	243	-
	ООО "ФИТ" по Банковской гарантии в пользу таможенных органов Срок гарантии – 01.04.2017 – 31.03.2018	14 000	-
	Valsta в Подтверждение по сделке репо по Независимой гарантии (46 000 тыс. евро) Срок гарантии – 02.11.2017 – 12.12.2021/30 дней после даты погашения облигаций серии БО-02	3 167 873	-

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2017	31.12.2016
Гарантия, залог долей*	Обеспечение обязательств ПАО "ВМТП" по Кредитному договору с ВТБ - договор Независимой гарантии (14 799 819 тыс. руб и 340 000 тыс.долл США) Срок гарантии – 13.11.2017 – 31.12.2026 В таблице раскрыта сумма фактической выборки кредитного лимита ПАО «ВМТП» по кредитному договору, заключенному с ПАО Банк ВТБ, по состоянию на 31 декабря 2017 года. Максимальная сумма гарантии, выданной ПАО ДВМП в пользу ПАО Банк ВТБ, согласно договору гарантии составляет 460 000 тыс. долларов США и 32 000 000 тыс. рублей	34 383 887	-
Итого:		37 644 212	308 982

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

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

9.2. Существующие и потенциальные иски

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

9.3. Страхование

Флот, принадлежащий Обществу, остаточной стоимостью 246 975 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года застрахован по программе страхования судов, машин и оборудования в российских и иностранных страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила - 31 050 000 дол. США, или в пересчете на российскую валюту по курсу на 31.12.2017 г. 1 788 486 тыс. руб.

10. События после отчетной даты

В марте 2018 года срок займов, выданных Обществом в пользу Polluks Investments Limited, ООО «ТГ-Лизинг», ООО «ФЕСКО Рейл» и Fesco Ocean Management Limited (пояснение 5.2) был продлен до 31 марта 2020 года.

Вице - Президент по финансам

2 апреля 2018 года



Сахаров М.В.