



Аktionерам
Публичного акционерного общества
«Дальневосточное морское пароходство»

Аудиторское заключение

по бухгалтерской отчетности
Публичного акционерного общества
«Дальневосточное морское пароходство»
за 2016 год



ПАО «ДВМП»

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2016 год

Сведения об аудиторе

Наименование:	Акционерное общество «КПМГ».
Место нахождения (юридический адрес):	129110, город Москва, Олимпийский проспект, дом 18/1, комната 3035.
Почтовый адрес:	123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 10, блок «С», этаж 31.
Государственная регистрация:	<p>Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.</p> <p>Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.</p>
Членство в саморегулируемой организации аудиторов:	<p>Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация).</p> <p>Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.</p>

Сведения об аудируемом лице

Наименование:	Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство».
Место нахождения (юридический адрес):	115035, город Москва, улица Садовническая, дом 75.
Почтовый адрес:	115035, город Москва, улица Садовническая, дом 75.
Государственная регистрация:	<p>Зарегистрировано Главой администрации Фрунзенского района города Владивостока. Свидетельство от 3 декабря 1992 года № 467 АОО.</p> <p>Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Фрунзенскому району города Владивостока за № 1022502256127 16 июля 2002 года. Свидетельство серии 25 № 01071131.</p>



ПАО «ДВМП»

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2016 год

Аудиторское заключение

Акционерам Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство».

Мы провели аудит прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее – «Общество») за 2016 год.

Бухгалтерская отчетность на 59 листах состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2016 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2016 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.



ПАО «ДВМП»

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2016 год

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2016 года в бухгалтерском балансе Общества отражены финансовые вложения в сумме 31 185 348 тыс.рублей. Как описано в пояснении 5.2, руководством Общества по состоянию на отчетную дату не была проведена оценка указанных финансовых вложений на предмет обесценения. Количественная оценка влияния указанного искажения на бухгалтерскую отчетность не может быть нами произведена с достаточной надежностью.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельства, изложенного в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая к настоящему аудиторскому заключению бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на пояснение 5.10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описывается, что по состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на сумму 1 846 708 тыс.руб. и чистый убыток Общества за 2016 год составляет 4 206 342 тыс.руб., а также что имеется существенная неопределенность в отношении способности дочерних компаний Общества обслуживать свои долговые обязательства, по которым Общество выступает поручителем, в срок и полностью. Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, обуславливающей значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор АО «КПМГ»

11 декабря 2017 года



Климанова Л.В.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2016
Организация	Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"	по ОКПО	01125991		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2540047110		
Вид экономической деятельности	Деятельность морского грузового транспорта	по ОКВЭД	61.10.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности					
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 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	4 277	726	43
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	756 890	1 394 872	1 476 703
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	27 198 670	35 030 187	33 396 374
	Отложенные налоговые активы	1180	269 318	33 425	35 301
	Прочие внеоборотные активы	1190	142 608	142 608	142 608
	Итого по разделу I	1100	28 371 763	36 601 818	35 051 029
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	199 077	234 156	318 868
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 317	3 999	14 900
	Дебиторская задолженность	1230	1 852 819	1 207 412	1 300 711
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 986 678	48 781	7 700
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	51 613	524 784	191 178
	Прочие оборотные активы	1260	125 257	131 483	167 094
	Итого по разделу II	1200	6 219 761	2 150 615	2 000 451
	БАЛАНС	1600	34 591 524	38 752 433	37 051 480

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 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	151 275	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	(1 242 479)	2 944 918	3 401 967
	Итого по разделу III	1300	26 500 616	30 706 958	31 164 007
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	6 206 677	5 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	24 441	43 255	60 332
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	24 441	6 249 932	5 060 332
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	7 676 144	969 028	218 740
	Кредиторская задолженность	1520	168 187	698 529	498 422
	Доходы будущих периодов	1530	1 084	-	-
	Оценочные обязательства	1540	221 052	127 986	109 979
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 066 467	1 795 543	827 141
	БАЛАНС	1700	34 591 524	38 752 433	37 051 480

Руководитель

(подпись)

Сахаров Максим
Вячеславович

г. Москва (расшифровка подписи)

11 декабря 2017 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 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		
Д	31	12	2016
)	01125991		
О	2540047110		
Н	61.10.2		
Д			
С	47	16	
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	3 132 297	3 973 753
	Себестоимость продаж	2120	(3 347 469)	(4 153 220)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(215 172)	(179 467)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(215 172)	(179 467)
	Доходы от участия в других организациях	2310	659 114	1 091 810
	Проценты к получению	2320	492 833	435 533
	Проценты к уплате	2330	(1 021 846)	(969 928)
	Прочие доходы	2340	2 551 070	5 019 953
	Прочие расходы	2350	(6 919 232)	(5 861 984)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4 453 233)	(464 083)
	Текущий налог на прибыль	2410	(7 816)	(4 892)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(767 763)	(339 516)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	18 814	17 078
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	235 893	(45 556)
	Прочее	2460	-	40 404
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 206 342)	(457 049)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 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	(4 187 397)	(457 049)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00	(0,15)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Сахаров Максим
Вячеславович

(расшифровка подписи)

11 декабря 2017 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2016 г.

за Январь - Декабрь 2016 г.					Коды	
Форма по ОКУД					0710003	
					31	12
Дата (число, месяц, год)					01125991	
Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"					по ОКПО	
Организация					ИНН	
Идентификационный номер налогоплательщика					2540047110	
Вид экономической деятельности	Деятельность морского грузового транспорта				по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности					61.10.2	
Публичное акционерное общество	/ частная собственность				47	16
Единица измерения:	в тыс. рублей				по ОКЕИ	
					384	

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 2014 г.	3100	2 951 250	-	24 663 228	147 562	3 401 967	31 164 007
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(457 049)	(457 049)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(457 049)	(457 049)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	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 2015 г.	3200	2 951 250	-	24 663 228	147 562	2 944 918	30 706 958
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	18 945	18 945
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	18 945	18 945
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	-	-	(18 945)	-	(4 206 342)	(4 225 287)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(4 206 342)	(4 206 342)
переоценка имущества	3322	X	X	(18 945)	X	-	(18 945)
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 2016 г.	3300	2 951 250	-	24 644 283	147 562	(1 242 479)	26 500 616

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 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	-	-	-	-
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки					
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 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	26 501 700	30 706 958	31 164 007

Руководитель _____

Сахаров Максим Вячеславович
(расшифровка подписи)

г. Москва

ИЧН 254004710

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

ОГРН 1022502256127

11 декабря 2017 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2016 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		
0710004		
31	12	2016
01125991		
2540047110		
61.10.2		
47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 464 071	5 024 939
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 094 544	4 066 580
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	113 580	130 973
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	255 947	827 386
Платежи - всего	4120	(4 616 568)	(5 720 544)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 072 899)	(2 904 451)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 287 490)	(1 265 620)
процентов по долговым обязательствам	4123	(519 051)	(872 216)
налога на прибыль организаций	4124	(7 502)	(2 337)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(729 626)	(675 920)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 152 497)	(695 605)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 273 927	2 158 731
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	390 415	526
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	967 334	967 939
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	915 709	1 189 555
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	711
Платежи - всего	4220	(1 565 495)	(3 620 509)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(53 504)	(45 383)
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	(1 511 991)	(3 575 126)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	708 432	(1 461 778)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	36	7 164 599
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	2 111 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	5 002 000
	4315	-	-
прочие поступления	4319	36	51 599
Платежи - всего	4320	-	(4 654 764)
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	-	(4 654 764)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	36	2 509 835
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(444 029)	352 452
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	524 784	191 178
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	51 613	524 784
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(29 142)	(18 846)

Руководитель

(подпись)

**Сахаров Максим
Вячеславович**
(расшифровка подписи)

г. Москва

11 декабря 2017 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 2016 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	14
3.7. Капитал и резервы	15
3.8. Кредиты и займы полученные	15
3.9. Расчеты по налогу на прибыль	16
3.10. Признание доходов	16
3.11. Признание расходов	18
3.12. Оценочные обязательства	18
3.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	19
3.14. Формирование отчета о движении денежных средств	20
3.15. Изменения в учетной политике на 2016 год по сравнению с 2015 годом.....	20
3.16. Изменения в учетной политике на 2016 год	20
4. Сравнительные данные	20
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	21
5.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	21
5.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса).....	24
5.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)	28
5.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	28
5.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	29
5.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)	30
5.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):.....	31
5.8. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)	31
5.9. Распределение прибыли	31
5.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	31
5.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	33
5.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).....	34
5.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса).....	35
6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	36
6.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	36
6.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	36
6.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)	37
6.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах).....	37
6.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	37
6.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)	38
6.5. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах)	39
7. Расчеты со связанными сторонами	40
7.1. Перечень связанных сторон	40
7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период	40
7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату	42
7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами	43
7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	42
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	44
9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	48
9.1. Обеспечения обязательств и платежей	48
9.2. Существующие и потенциальные иски	49
9.3. Страхование	49
10. События после отчетной даты	49

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 2016 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: 31.12.2016):

- 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

- Акционерное общество «Управляющая компания УралСиб» Д.У.» Открытым паевым инвестиционным фондом акций «УРАЛСИБ Первый»

Место нахождения: 119048, г.Москва, ул.Ефремова, д.8

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 2016 года составила 1182 человек (на 31 декабря 2015 года – 1366 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 2016 года

В состав Совета директоров Общества входят:

1. Магомедов Зиявудин Гаджиевич
2. Хеллман Стивен
3. Базылев Сергей Александрович
4. Кузовков Константин Валентинович
5. Исуринс Александрс
6. Швец Дмитрий Владимирович
7. Маммед Заде Лейла
8. Успенский Андрей Маркович
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. Мелякин Юрий Иванович - Член Правления, Вице-президент по безопасности
6. Чиснаков Владимир Владимирович - Член Правления, Первый Вице-президент по линейно – логистическому дивизиону
7. Литвинова Ольга Николаевна – Член Правления, Вице-президент по кадровым вопросам

В состав Ревизионной комиссии входят:

1. Трантин Игорь Борисович
2. Беляков Олег Петрович
3. Когут Павел Павлович
4. Попов Станислав Владимирович
5. Максимов Алексей Никитич

2.4. Информация о существенных событиях

По состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 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 данной части отличается более чем на 20% 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 предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, включаются в стоимость приобретенных инвестиционных активов.

Объект признается инвестиционным, если:

- предполагаемый срок с момента отражения затрат на его приобретение (сооружения) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента ввода в эксплуатацию превышает срок более одного года, и
- его стоимость превышает 5% от среднегодовой первоначальной стоимости ОС, рассчитанной по предыдущему отчетному периоду.

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 несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том 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, списывается 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 2016 года	Курс 31 декабря 2015 года	Кратность
Юань	8.7282	11.2298	1
Датская крона	8.5812	10.6796	1
Евро	63.8111	79.6972	1
Фунт стерлингов	74.5595	107.9830	1
Йена	51.8324	60.5087	100
Сингапурский доллар	41.9220	51.5619	1
Доллар США	60.6569	72.8827	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 развернуто.

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 2016 год по сравнению с 2015 годом

Существенные изменения в учетную политику на 2016 год не вносились.

Учетная политика на 2016 год утверждена приказом №01-217 от 31.12.2015 г.

3.16. Изменения в учетной политике на 2017 год

Руководство полагает, что изменения в учетной политике на 2017 год не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

4. Сравнительные данные

Изменение сравнительных данных за 2015 год в пояснении к отчетности за 2016 год **7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период** по сравнению с пояснением к отчетности за 2015 год представлено в таблице:

	В пояснении к отчетности за 2016 год	В пояснении к отчетности за 2015 год	В пояснении к отчетности за 2016 год	В пояснении к отчетности за 2015 год	Комментарии
Наименование	Дочерние компании	Дочерние компании	Зависимые компании	Зависимые компании	
Расходы					
Услуги	-	-	589 185	678 735	Сумма расходов за 2015 год была уменьшена на 89 550 тыс. руб с целью корректного отражения расходов по операциями со связанными сторонами без учета НДС

	В пояснении к отчетности за 2016 год	В пояснении к отчетности за 2015 год	В пояснении к отчетности за 2016 год	В пояснении к отчетности за 2015 год	Комментарии
Наименование	Дочерние компании	Дочерние компании	Зависимые компании	Зависимые компании	
Прочие доходы и расходы					
Дивиденды к получению	791 749	1 091 106	299 357	-	Дивиденды к получению от зависимых компаний за 2015 год в размере 299 357 тыс. руб. были перенесены в соответствии с корректной классификацией (в отчетности за 2015 год ошибочно учтены в составе дивидендов от дочерних компаний)

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2016 году по группам было следующим:

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

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2015	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

Сравнительная информация по изменению первоначальной стоимости основных средств и движению амортизации в 2015 году по группам:

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2014	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31.12.2015
Здания	333 825	837	(163)	334 499
Сооружения	448 830	-	-	448 830
Земельные участки	23 470	6 435	-	29 905
Машины и оборудование	276 994	23 836	(10 246)	290 584
Транспортные средства	1 084 516	14 404	(15 076)	1 083 844
Офисное оборудование	43 527	13 781	(6 814)	50 494
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 650	2 609	(335)	19 924
Другие виды основных средств	693	-	-	693
Незавершенное строительство (учтено в составе доходных вложений в материальные ценности)	14 404	-	(14 404)	-
Итого:	2 243 909	61 902	(47 038)	2 258 773

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2014	Начисленная амортизация за 2015 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2015
Здания	67 602	7 794	(4)	75 392
Сооружения	118 026	19 838		137 864
Машины и оборудование	219 317	18 835	(10 246)	227 906
Транспортные средства	579 111	102 229	(15 076)	666 264
Офисное оборудование	35 389	6 998	(6 282)	36 105
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 286	1 128	(333)	16 081
Другие виды основных средств	693	-	-	693
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности	14 404	-	(14 404)	-
Итого:	1 049 828	156 822	(46 345)	1 160 305

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, либо по иным причинам, предусмотренным законодательством. Информация о балансовой стоимости таких объектов представлена в таблице:

Объекты основных средств	31.12.2016	31.12.2015
Земельные участки и объекты природопользования	29 905	29 905
Итого:	29 905	29 905

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2016 года отсутствуют, на 31 декабря 2015 года также не было.

Объекты основных средств, находящиеся на консервации, на 31 декабря 2016 года отсутствуют, на 31 декабря 2015 года также не было.

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

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2016	Балансовая стоимость на 31.12.2015
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	177 438	574 691
Переданные в аренду, числящиеся за балансом	363 255	423 481
Полученные в финансовую аренду, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в финансовую и операционную аренду, числящиеся за балансом	871 376	1 731 909

Капитальные вложения

Капитальные вложения Общества включают следующее:

Виды капитальных вложений	31.12.2016	31.12.2015
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	147 525	296 404
Авансы выданные капитального характера	12 779	-
Итого:	160 304	296 404

Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	31.12.2016	31.12.2015
Капитальные вложения на начало отчетного года	296 404	282 622
Осуществлено капитальных вложений в отчетном году	39 730	54 033
Выдано (использовано) авансов капитального характера	12 779	-
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	(16 347)	(40 251)
Списаны затраты по выбывшим объектам строительства	(172 262)	-
Капитальные вложения на конец отчетного года	160 304	296 404

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 2016 и 2015 году представлены:

Виды финансовых вложений	31.12.2016	31.12.2015
Долевые финансовые вложения	26 862 145	30 793 385
- до обесценения	40 797 277	40 797 287
- сумма обесценения	(13 935 132)	(10 003 902)
Прочие финансовые вложения	4 323 203	4 285 583
Итого:	31 185 348	35 078 968

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний без учета резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2016	Стоимость вложений на 31.12.2015	Доля в уставном капитале, %
Дочерние компании			
FESCO LINES AUSTRALIA PTY., LIMITED	424	424	100
KALENTIO TRADING, LIMITED	37	37	100

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2016	Стоимость вложений на 31.12.2015	Доля в уставном капитале, %
BLADE HOLDINGS LIMITED	60	60	100
FESCO LINES HONG KONG LIMITED	-	167	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
TRYREEFER SHIPPING COMPANY LIMITED	225	58	100
SHONSTAR LIMITED	2 026 770	2 026 770	100
ТГ-ТЕРМИНАЛ ООО	1 357 798	1 357 798	100
«ТЕРМИНАЛЫ ФЕСКО-Камчатка»	-	10	100
ООО «Дальрефтранс»	450 022	450 022	100
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ТРАНСПОРТ. 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
ТГ Логистика (ООО «ФЕСКО Авто»)	5 340 661	5 340 661	100
ООО «Фирма Трансгарант»	4 366 120	4 366 120	91.196
ООО «Фит»	45 997	45 997	100
СОТ	201 716	201 716	100
ТГ Финанс Лимитед	121 000	121 000	100
Транспортная компания (ЗАО Транском)	6 666 081	6 666 081	100
Итого дочерние компании	38 026 410	38 026 420	
Зависимые компании			
INTERNATIONOL PAINT (EAST RUSSIA) LIMITED	60	60	49
ООО «М-Порт»	2 292 409	2 292 409	50

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2016	Стоимость вложений на 31.12.2015	Доля в уставном капитале, %
ЗАО «Русская тройка»	477 898	477 898	50
Итого зависимые компании	2 770 367	2 770 367	
Финансовые вложения в прочие компании			
Дальморепродукт АО	500	500	
Итого финансовые вложения в прочие компании	500	500	
Итого:	40 797 277	40 797 287	

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 2016 году 659 114 тыс.руб. (в 2015 году 1 091 106 тыс.руб.). Доход от продажи доли в уставном капитале составил в 2016 году – 0 тыс.руб. (в 2015 году – 704 тыс.руб.).

В составе долгосрочных финансовых вложений учтена сумма процентов к получению, погашаемых в конце срока займов на сумму 2 883 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года и 297 329 тыс. руб на 31 декабря 2015 года. Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества представлена ниже.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2015			
СОТ	займ	218 656	31.12.2017
ООО «ФЕСКО Рейл»	займ	1 176 243	31.03.2017
ООО «ТГ-Лизинг»	займ	598 862	31.03.2017
ООО «ТГ-Терминал»	займ	6 395	31.12.2017
ООО «Фирма «Трансгарант»	займ	350 054	31.03.2017
ИнвестКонсалтинг	займ	497 232	31.03.2017
Neteller Holdings	займ	598 862	31.03.2017
Fesco Ocean Management Limited	займ	184 338	31.03.2017
Ремоно шиппинг компани	займ	606 160	31.03.2017
Итого на 31.12.2015		4 236 802	
На 31.12.2016			
СОТ	займ	336 525	31.10.2019
Итого на 31.12.2016		336 525	

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2015			
ЗАО «Русская тройка»	займ	46 081	30.09.2016
ООО «Терминалы Феско-Камчатка»	займ	2 700	31.12.2016
Итого на 31.12.2015		48 781	
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
Ремоно шиппинг компани	займ	485 255	31.03.2017
Итого на 31.12.2016		3 986 678	

Займы со связанными сторонами (пояснение 7.3) выданы в рублях (кроме займов в пользу Fesco Ocean Management Limited и Ремоно шиппинг компани, которые выданы в долларах США) и не обеспечены поручительством / залогом.

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

После отчетной даты срок погашения займов, выданных ООО «ФЕСКО Рейл», ООО «ТГ-Лизинг», ИнвестКонсалтинг, Neteller Holdings, Fesco Ocean Management Limited, Ремоно шиппинг компани, на общую сумму 3 971 753 тыс.руб. был продлен до марта 2018 года.

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 31.12.2016 и 31.12.2015.

Доход по депозитам, включая также проценты по остаткам на банковских счетах, проценты по выданным займам, составили в 2016 году 492 833 тыс.руб. (в 2015 году 435 533 тыс.руб.) и отражены по статье «Проценты к получению» строка 2320 Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 13 935 132 тыс.руб. и 10 003 902тыс.руб. соответственно. Сумма резерва изменилась следующим образом:

Статья	31.12.2016	31.12.2015
Резерв под обесценение финансовых вложений на начало года	10 003 902	8 546 497
Начисление / (Восстановление) резерва	3 931 230	1 457 405
Резерв под обесценение финансовых вложений на конец года	13 935 132	10 003 902

Изменение резерва по видам финансовых вложений представлено ниже:

Вид финансовых вложений	31.12.2016	31.12.2015
Резерв под долевыми финансовыми вложения на начало года	10 003 902	8 546 497
SHONSTAR LIMITED	1 583 167	-
MASSINO HOLDINGS LIMITED	1 488 095	-
STOUR TRADE & INVEST LIMITED	859 968	1 336 405
TG Finance Limited	-	121 000
Итого резерв по долевым финансовым вложениям на конец года	13 935 132	10 003 902
Всего резерв под обесценение финансовых вложений на конец года	13 935 132	10 003 902

Обесценение финансовых вложений в уставный капитал компаний SHONSTAR LIMITED, MASSINO HOLDINGS LIMITED и STOUR TRADE & INVEST LTD по состоянию на 31 декабря 2016 года и STOURTRADE и TG Finance Limited по состоянию на 31 декабря 2015 года было признано в силу снижения величины будущих экономических выгод, ожидаемых Обществом от указанных финансовых вложений, ниже их балансовой величины.

Обществом не проводилась проверка на обесценение финансовых вложений, за исключением вышеуказанных, по причине отсутствия достаточной информации для данной проверки и связанной с этим существенной степени неопределенности оценок.

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 31.12.2016 года – 142 608 тыс.руб. (на 31.12.2015 – 142 608 тыс.руб.).

5.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31.12.2016	31.12.2015
Материалы	173 367	200 429
Затраты в незавершенном производстве	21 363	29 154
Расходы будущих периодов	4 347	4 573
Итого:	199 077	234 156

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 31.12.2016			
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

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2015			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	170 680	(112)	170 568
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	107 511	(301)	107 210
С персоналом по прочим операциям	1	-	1
Расчеты по налогам и сборам	1 878	-	1 878
Прочая дебиторская задолженность	943 307	(15 552)	927 755
Итого на 31.12.2015:	1 223 377	(15 965)	1 207 412

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчетов:

Вид задолженности	31.12.2016	31.12.2015
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	129 895	273 730
Расчеты по процентам к получению	1 127 818	475 828
Расчеты по претензиям	6 921	3 219
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 482	155 183
Прочие расчеты	10 056	19 795
Итого:	1 282 172	927 755

В 2016 году были произведены следующие погашения дебиторской задолженности путем неденежных расчетов:

- Между Обществом и организацией - ООО «ОНЕГО ШИПИНГ» 11.05.2016 было подписано мировое соглашение, согласно которому был прощен долг о взыскании процентов по универсальному тайм-чартеру от 25.03.2015. № 15-018-01 в сумме 624 тыс. руб.

В 2015 были произведены следующие погашение дебиторской задолженности путем неденежных расчетов:

- Между Обществом и организацией ООО «Альянс-ДВ» в феврале 2015 года было подписано мировое соглашение, согласно которому был прощен долг за оказанные услуги чартера в сумме 3 780 тыс. руб.
- По договорам цессии, заключенным с ФГУП ГУИР №2 при Спецстрое России, была осуществлена уступка задолженности ООО «Онего Шиппинг», за оказанные услуги в сумме 499 086 тыс. руб. (пояснение 6.3). Поступления по договору цессии отражены по строке 4119 Отчета о движении денежных средств в сумме 499 086 тыс.руб.

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам в 2016 году составили 1 417 тыс. руб. (в 2015 году – 24 319 тыс. руб.). В 2016 году на основании судебного решения, принятого в пользу Общества, была восстановлена дебиторская задолженность от ЗАО «РИМСКО» в размере 31 000 тыс. руб. по вознаграждению за спасательные операции в Сахалинском заливе в январе 2011 в отношении т/х "Берег Надежды", в предшествующие отчетные периоды списанная за счет созданного резерва по сомнительным долгам. Резерв под указанную дебиторскую задолженность также был восстановлен в полной сумме задолженности.

Доходы по восстановлению резерва в 2016 году составили 4 733 тыс. руб. (в 2015 году – 4 917 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная в 2016 году за счет резерва, составила 0 тыс. руб. (в 2015 году – 9 033 тыс. руб.). Дебиторская задолженность, списанная в 2016 году за счет финансового результата, составила 0 тыс. руб. (в 2015 году - 0 тыс. руб.).

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

	31.12.2016		31.12.2015	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	6 883 622	408 150	3 578 970	240 045
Евро	87 744	5 850	58 528	3 792
Йена	1000 000	559	-	-
Итого:	X	414 559	X	243 837

5.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31.12.2016	31.12.2015
НДС по авансам и предоплатам	209	3 782
Расходы будущих периодов	125 048	127 701
Итого:	125 257	131 483

В составе расходов будущих периодов учтены расходы на оплату лицензий под предоставление доступа к корпоративной автоматизированной системе управления (КАСУ).

5.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2016 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 5 процентами обыкновенных акций:

Акционер	Обыкновенные акции (количество, штук)	Обыкновенные акции (номинал, тыс. руб)	Доля в уставном капитале (%)
SMARTILICIOUS CONSULTING LTD	737 808 127	737 808	24.9999
ENVIARTIA CONSULTING LTD	737 808 127	737 808	24.9999
VOVOSA CO LTD	236 111 111	236 111	8.0004
Закрытое акционерное общество «Управляющая компания УралСиб» Д.У.» Открытым паевым инвестиционным фондом акций «УРАЛСИБ Первый»	156 000 000	156 000	5.2859
RIKIMA HOLDINGS LIMITED	196 552 053	196 552	6.6600
Noubelius LTD	178 979 903	178 980	6,0645
Прочие	707 990 679	707 991	23,9894
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 2016 года составляет 24 644 283 тыс.руб. (на 31 декабря 2015 года – 24 663 228 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 2016 году по сравнению с суммой в 2015 году была уменьшена в связи с выбытием объектов основных средств, эффект положительной переоценки которых отражен по ст.1340 Бухгалтерского баланса.

5.9. Распределение прибыли

В 2016 и 2015 годах дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

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

По состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 классифицирована как краткосрочная в Отчете о финансовом положении.

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Облигационные займы, всего:	-	6 206 677	7 009 795	803 118
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2	-	1 204 677	2 007 795	803 118
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1	-	5 002 000	5 002 000	-
Займы всего:	-	-	729	729
ЗАО «Транском»	-	-	729	729
Проценты по облигационному займу:	-	-	665 620	165 181
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2	-	-	125 864	20 464
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1	-	-	539 756	144 717
Итого кредиты и займы:	-	6 206 677	7 676 144	969 028

По состоянию на 31 декабря 2016 года открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют (на 31 декабря 2015 года аналогично).

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 31.12.2016	В том числе по срокам погашения				
			2017	2018	2019	2020	2021
4B02-02-00032-A от 05.05.2010	04.06.2013	2 007 795	2 007 795	-	-	-	-
4B02-01-00032-A от 05.05.2010	27.04.2015	5 002 000	-	5 002 000	-	-	-
Итого:		7 009 795	2 007 795	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 (статья 2340 Отчета о финансовых результатах).

На 31.12.2016 по облигациям действует 8 купонный период, процентная ставка равна 13% годовых, что соответствует размеру купонного дохода для восьмого купона 38 руб. 89 коп. на одну Биржевую акцию облигацию (на 31.12.2015 действовал шестой купон с купонным доходом - 59 руб. 84 коп. на одну Биржевую облигацию).

Процентная ставка по восьмому и девятому 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.

Сумма уплаченных процентов составила в 2016 году 519 052 тыс.руб. (в 2015 году - 872 216 тыс.руб.).

Сумма начисленных в 2016 году процентов по займам составила 1 021 846 тыс.руб. (в 2015 году - 969 928 тыс.руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

Сумма дополнительных расходов по займам, включенная в состав прочих расходов, составила в 2016 году 0 тыс. руб. (в 2015 году – 0 тыс. руб.).

Непогашенные на отчетную дату проценты по займам, включая проценты по облигационным займам, отражены по статье 1510 «Заемные средства» в составе краткосрочных обязательств на 31 декабря 2016 года в сумме 665 620 тыс.руб. (31 декабря 2015 года – 165 181 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на сумму 1 846 708 тыс.руб. Чистый убыток Общества за 2016 год составил 4 206 342 тыс.руб. По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество находилось в процессе переговоров с кредиторами с целью согласования пересмотра условий погашения указанных займов. После отчетной даты дочерняя компания Общества пришла к соглашению с российским банком о предоставлении кредита на общую сумму до 680 млн. долл. США, который будет использован в том числе для полного выкупа выпущенных Обществом облигационных займов. Общество выступает поручителем по указанному кредиту. В рамках процесса реструктуризации и действий Общества по улучшению своей позиции ликвидности руководство провело подробный анализ денежных потоков Общества и его дочерних компаний за период с начала 2017 года по 2023 год, чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Анализ основан на таких суждениях и оценках руководства Общества, как дальнейший прогресс в восстановлении контейнерного рынка, который уже начался в 2017 году, связанное с ним увеличение объемов и рост ставок, увеличение доли рынка Общества и его дочерних компаний и внедрение новых маршрутов и услуг в рамках текущей стратегии Общества, которые окажут положительное влияние на финансовые результаты Общества и его дочерних компаний и, как ожидается, приведут к увеличению их EBITDA. Руководство полагает, что указанные факторы и предлагаемые шаги в случае успеха позволят Обществу и его дочерним компаниям обеспечить достаточный уровень притока денежных средств для обслуживания своих долговых обязательств и начиная с года, который заканчивается 31 декабря 2017 года.

Если запланированные руководством шаги по развитию бизнеса не будут реализованы, как планируется, дочерняя компания Общества не сможет в какой-то момент выполнить обязательства по погашению вышеуказанного кредита, по которому Общество выступает поручителем, начиная с года, заканчивающегося 31 декабря 2019 года. Данная ситуация приводит к наличию существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Однако у руководства есть разумное ожидание того, что у Общества и дочерних компаний есть достаточные ресурсы для достижения целевых денежных потоков и, следовательно, для продолжения существования Общества в обозримом будущем.

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 2016 году.

Отложенные налоги по состоянию на 31.12.2016 года составляют:

Статья	31.12.2015	Изменение	31.12.2016
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Оценочные обязательства	27 715	19 544	47 259
Убытки переносимые на будущее	2	182 171	182 173
Прочие временные разницы	5 708	34 178	39 886
Валовые отложенные налоговые активы	33 425	235 893	269 318
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Основные средства, нетто	33 448	(14 067)	19 381
Разница в оценке прочих внеоборотных активов	9 807	(4 747)	5 060
Валовые отложенные налоговые обязательства	43 255	(18 814)	24 441
Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто:	(9 830)	254 707	244 877

5.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2016	31.12.2015
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	69 053	505 387
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	14 103	103 101
Расчеты с бюджетом	48 987	56 499
Расчеты с внебюджетными фондами	12 531	19 345
Расчеты с персоналом	386	174
Прочая кредиторская задолженность	23 127	14 023
Итого:	168 187	698 529

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

	31.12.2016		31.12.2015	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	527 007	31 566	1 938 684	137 038
Евро	100 699	6 425	30 677	2 445
Йена	2 245 817	1 164	1 976 587	930
Итого:	Х	39 155	Х	140 413

5.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2016 года в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены обязательства на общую сумму 221 052 тыс.руб. (на 31 декабря 2015 года: 127 986 тыс.руб.).

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

Вид резерва	31.12.2016	31.12.2015
Оценочное обязательство по текущим расчетам с работниками Общества	37 625	28 742
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам	94 819	57 092
Оценочное обязательство по вознаграждению органам управления	88 608	42 152
Итого:	221 052	127 986

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

Сумма оценочных обязательств изменялась следующим образом:

Статья	31.12.2016	31.12.2015
Сумма на начало отчетного года	127 986	109 979
Начислено обязательств	329 362	274 148
Исполнено обязательств	(220 518)	(218 485)
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	(15 778)	(37 656)
Сумма на конец отчетного года	221 052	127 986

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

Код строки	Статья	2016	2015
2120	Себестоимость продаж	329 362	274 148
Итого:		329 362	274 148

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	2016	2015
Выручка от услуг транспортного флота	1 761 707	2 526 847
Выручка от услуг ледокольного и специализированного флота	933 194	1 175 063
Выручка от оказания услуг единого исполнительного органа, IT услуги	254 046	122 850
Прочая выручка	183 350	148 993
Итого:	3 132 297	3 973 753

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	2016	2015
Затраты на оплату труда	1 378 043	1 303 951
Материальные затраты	495 417	559 744
Затраты на аренду	341 310	1 069 597
Отчисления на социальные нужды	270 410	311 814
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	250 421	304 264
Амортизация основных средств	112 913	117 772
Прочие затраты	498 955	486 078
Итого:	3 347 469	4 153 220

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	2016	2015
Доходы от реализации валюты	1 266 071	2 424 650
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	586 709	408 189
Курсовые разницы	471 883	877 985
Доходы от сдачи основных средств в аренду	112 086	126 097
Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	65 778	530
Доходы от реализации уступки права требования	16 296	499 086
Восстановление резерва по премиям	15 778	0
Страховое возмещение, претензии	4 183	15 373
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	4 073	13 543
Выкуп облигаций (пояснение 5.10)	-	598 441
Прочие доходы	8 213	56 059
Итого:	2 551 070	5 019 953

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

Наименование показателя	2016	2015
Резерв на обесценение финансовых вложений	3 931 230	1 457 405
Расходы от реализации инвалюты	1 275 477	2 439 728
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов (основные средства и материальные ценности)	744 013	412 424
Курсовые разницы	730 815	624 532
Расходы по реализации договора уступки права требования	32 516	499 086
Прочие расходы	205 181	428 809
Итого:	6 919 232	5 861 984

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 2016 год представлено следующим образом:

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 13%	(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		

Сравнительная информация за 2015 год:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.2300)	464 083	92 817
Эффект от доходов в виде дивидендов, облагаемых по ставке 0%	1 091 106	218 221
Постоянные разницы, в том числе:	(1 697 581)	(339 516)
Резервы под обесценение финансовых вложений	(1 457 405)	(291 481)
Прибыли (убытки) прошлых лет	(23 102)	(4 620)
Благотворительность и расходы социального характера	(24 171)	(4 834)

Прочие постоянные разницы	(192 903)	(38 581)
Расходы по налогу на прибыль		
Временные разницы	(142 389)	(28 478)
Убыток текущего периода	-	-
Оценочные обязательства	52 710	10 542
Разница в оценке основных средств	31 551	6 310
Прочие временные разницы	(226 650)	(45 330)
Текущий налог на прибыль с дивидендов по ставке 9%	(37 634)	(4 892)
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период	(37 634)	(4 892)
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	-	-
Прочее	202 020	40 404

В связи с получением налогооблагаемой прибыли в 2015 году было произведено восстановление отложенного налогового актива в сумме 43 680 тыс. руб., которое отражено по строке 2460 Отчета о финансовых результатах.

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 2016 и 2015 год равен чистому убытку (статья 2400 Отчета о прибылях и убытках).

Наименование показателя	2016	2015
Базовая прибыль за отчетный год (убыток)	(4 206 342)	(457 049)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	2 951 250	2 951 250
Базовый убыток на акцию, в рублях	(1.43)	(0.15)

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 2016 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

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	-	-	-

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
Прочие доходы	-	67 713	64 915
Прочие расходы	-	9 268	1 390

Сравнительная информация за 2015 год представлена в таблице:

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2015 год			
Доходы от реализации			
Продажа товаров, работ, услуг	14 184	936 568	765 468
Итого доходов:	14 184	936 568	765 468
Расходы			
Услуги	-	217 969	589 185
Итого расходов:	-	217 969	589 185
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению		75 645	351 568
Проценты по займам к уплате	-	-	-
Дивиденды к получению	-	791 749	299 357
Дивиденды к уплате	-	-	-
Прочие доходы	-	81 156	57 867
Прочие расходы	-	2 920	1 116

Прочие доходы и расходы представлены без учета курсовых разниц. В 2016 году отрицательная курсовая разница от переоценки займов выданных в валюте (с учетом процентов) компаниям FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED и Ремоно шипинг компани составила 212 млн. руб. (в 2015 году положительная курсовая разница - 49 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 2016 году дебиторская задолженность связанных сторон не была погашена путем неденежных расчетов (в 2015 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 31.12.2016 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	-	-	-
На 31.12.2015 года			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	16 737	127 286	15 794
Прочая дебиторская задолженность	-	232 286	53 975
По займам выданным (с учетом %)	-	677 685	4 084 170
Итого дебиторская задолженность:	16 737	1 037 257	4 153 939
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	62 347	151 467
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
По займам полученным (с учетом процентов)	-	728	-
Итого кредиторская задолженность:	-	63 075	151 467
Прочие расчеты:			
Обеспечения полученные	-	-	-
Обеспечения предоставленные	-	-	-

Дочерними и зависимыми компаниями Общества выдана публичная безотзывная оферта по облигационным обязательствам Общества на сумму 2 007 795 тыс.руб.

7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

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)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(2 202)	(18 370)

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2015 год			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	843 481	793 520
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(199 247)	(476 692)
Поступления арендных платежей	-	62 659	45 841
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	-	1 080 022	437 634
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, выдача займов	-	(600 000)	(2 119 600)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(2 116)	(16 200)
Получение кредитов и займов	-	-	575 000

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
Платежи в связи с возвратом кредитов и займов	-	-	(725 000)
Погашение процентов по долговым обязательствам	-	-	(35 386)

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	2016	2015
Краткосрочные вознаграждения, всего	143 693	231 019
в том числе:		
по оплате труда	100 070	180 581
компенсационные выплаты	9 426	5 018
по оплате ежегодного отпуска	8 569	10 816
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	20 584	28 842
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего, в том числе:	5 044	5 762
членам Совета Директоров	-	-
членам Правления	5 044	5 762

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 2016 и 2015 годов, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам. Сумма основного долга по облигационным займам, которая подлежала погашению Обществом в 2016 году, но не была выплачена, включена в состав денежных потоков 2017 года:

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

31.12.2015	2016	2017	2018	2019	2020 и позже	Всего
Кредиты и займы	1 856 076	2 149 365	5 069 972	-	-	9 075 413
Кредиторская задолженность	698 529	-		-	-	698 529
Итого финансовые обязательства	2 554 605	2 149 365	5 069 972	-	-	9 773 942

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%.

	2016	2015
Активы с переменной процентной ставкой	1 450 000	1 798 000
Обязательства с переменной процентной ставкой	(7 009 795)	(7 009 795)
Итого:	(5 559 795)	(5 211 795)

Для активов и обязательств с переменной процентной ставкой возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на 31 декабря 2016 года уменьшило (увеличило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на (55 598) тыс. руб. до налогообложения.

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 2016 и 2015 годов представлены ниже (в рублевом эквиваленте):

Сальдо в валюте расчетов	31.12.2016			31.12.2015		
	Доллар США	Евро	Йена	Доллар США	Евро	Йена
Денежные средства и денежные эквиваленты	30 120			487 248	-	-
Дебиторская задолженность покупателей	329 853	5 850	559	207 527	3 792	-
Проценты к получению	78 297			32 518	-	-
Займы выданные	970 510			757 980	-	-
Кредиторская задолженность поставщиков	(31 566)	(6 425)	(1 164)	(137 038)	(2 445)	(930)
Чистый эффект	1 377 214	(575)	(605)	1 348 235	1 347	(930)

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

	31.12.2016		31.12.2015	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Укрепление (+10%)	137 721	(58)	134 824	135
Ослабление (-10%)	(137 721)	58	(134 824)	(135)

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 2016 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:

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2016	31.12.2015
Поручительство	Договор поручительства от 21.08.2015 г. представлен ООО «РусАльянс Строй» (Поручитель) за исполнение обязательств ООО «ОНЕГО ШИПИНГ» (Должник) перед ПАО «ДВМП» (Кредитор по Договору тайм-чартера №15-018-01 от 25.03.15 грузов на т/х Абакан	-	12 742
Итого:		-	12 742

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, включают в себя следующее:

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2016	31.12.2015
Поручительство	Обеспечение обязательств ООО "Фирма Трансгарант" (связанная сторона) по Соглашениям о предоставлении кредита от 24.02.2014	198 000 тыс.руб	198 000 тыс.руб.
	Обеспечение обязательств ООО "Дальрефтранс" (связанная сторона) по Договору лизинга №БРЛ-006/2007-Л от 12.04.2007, также по Договору о замене стороны №БРЛ-006/2007 от 24.03.2009	190 571 долл.США	722 564 долл.США
Гарантия	Обеспечение обязательств Pacific Conlease Company Limited (связанная сторона) из Договоров лизинга	-	3 161 051 долл.США
	Обеспечение обязательств FESCO OCEAN MANAGEMENT LTD (связанная сторона) из Договоров лизинга	1 639 105 долл.США	-

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2016	31.12.2015
		1 829 676 долл.США	3 883 615 долл.США
Итого:		198 000 тыс.руб.	198 000 тыс.руб.

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 327 691 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года застрахован по программе страхования судов, машин и оборудования в российских и иностранных страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила - 39 015 629 дол. США, или в пересчете на российскую валюту по курсу на 31.12.2016 г. 2 366 567 тыс. руб.

10. События после отчетной даты

В рамках процесса реструктуризации обязательств Общества, описанном в пояснении 5.10, в 2017 году с Обществом с ограниченной ответственностью «РЕГИОН Финанс», которое является представителем владельцев облигаций выпуска БО-01, Обществом заключены Соглашения о новации обязательств по выплате 3-го, 4-го и 5-го купонного дохода по облигациям выпуска БО-01 в части переноса сроков выплаты до февраля 2018 года.

Вице - Президент по финансам

11 декабря 2017 года



Сахаров М.В.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии ПАО «ДВМП»
по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год.

г. Москва

«15» декабря 2017 года

На основании Устава ПАО «ДВМП» (далее Общество), Ревизионной комиссией, избранной на внеочередном Общем собрании акционеров 05 октября 2016г. (Протокол №43) в составе:

- Председателя ревизионной комиссии Максимова А.Н.;
- Членов ревизионной комиссии: Белякова О.П., Когута П.П., Попова С.В. и Трантина И.Б.

действующей на основании Положения о Ревизионной комиссии ПАО «ДВМП», проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ДВМП» за период с 01 января по 31 декабря 2016 года.

Целью проверки являлось:

- Выявление фактов нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Обществом в 2016г.;
- Подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 год.

При проведении проверки, Ревизионной комиссией анализировалось соблюдение ПАО «ДВМП» законодательства РФ и внутренних нормативных актов, принятых в Обществе. Документы, отражающие финансово-хозяйственную деятельность Общества, проверялись выборочно.

В ходе проверки Ревизионной комиссией были рассмотрены следующие документы ПАО «ДВМП»:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2016г.;
- отчет о финансовых результатах за период январь –декабрь 2016г.;
- отчет об изменении капитала за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.;
- отчет о движении денежных средств за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

В ходе ревизии также были рассмотрены:

- основные финансово-экономические показатели;
- организация ведения бухгалтерского учета;
- учет наличия и движения объектов основных средств;
- состояние расчетов с дебиторами и кредиторами Общества;

В результате проверки установлено:

В своей деятельности Общество руководствуется Уставом, утвержденным Решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ДВМП» №41 от 19 апреля 2016 года.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с уставом являются:

- осуществление морским транспортом перевозок грузов и пассажиров между портами Российской Федерации, между портами Российской Федерации и иностранными портами, между иностранными портами, путем использования собственного, арендованного и зафрахтованного у других судовладельцев флота, а также зафрахтованного иностранного тоннажа, с выполнением работ, сопутствующих перевозкам;

- оказание услуг морского агентирования и морского посредничества;
- брокерская деятельность по всем видам фрахтования судов для перевозки грузов и пассажиров в международных и внутренних морских сообщениях;
- осуществление всех видов обслуживания транспортного флота;
- оказание посреднических и представительских услуг;

Общество вправе заниматься любыми иными видами деятельности, не запрещенными действующим законодательством Российской Федерации.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 1 182 человека (на 31 декабря 2015 года – 1 366 человек).

1. Финансово-хозяйственные показатели деятельности Общества.

Выручка Общества за 2016г. составила 3 132 297 тыс. руб. что на 21% меньше, чем годом раньше (3 973 753 тыс. руб. за 2015г.). Сокращение выручки обусловлено, прежде всего, сокращением количества судов в управлении филиалом ПАО «ДВМП» в г. Владивостоке.

Себестоимость продаж Общества в 2016г. составила 3 347 469 тыс. руб., что на 19% меньше, чем годом ранее (4 153 220 тыс. руб. за 2015г.). Динамика снижения себестоимости в 2016г. соответствует динамике снижения выручки Общества.

Убыток от продаж за 2016г. составил 215 172 тыс. руб. (179 467 тыс. руб. за 2015г.).

Доходы от участия в других организациях за 2016 г. составили 659 114 тыс. руб., что на 40% меньше, чем в прошлом году (1 091 810 тыс. руб. за 2015г.). Данная статья доходов представлена дивидендами от дочерних и зависимых компаний Общества, в основном ООО «ФИТ», International Paint Ltd. и др.

Доходы по процентам в 2016г. составили 492 833 тыс. руб. (435 533 тыс. руб. за 2015г.). Общество выдает процентные займы компаниям ТГ FESCO.

Процентные расходы Общества в 2016г. составили 1 021 846 тыс. руб. (969 928 тыс. руб. за 2015г.) и связаны, в основном, с рублевыми облигационными займами серий БО-01 и БО-02 со сроками погашения в 2018 и 2017гг. соответственно.

Прочие доходы ПАО «ДВМП» составили 2 551 070 тыс. руб., что в 2 раза меньше, чем в 2015г. (5 019 953 тыс. руб.). Прочие доходы Общества включают в себя курсовые разницы, доходы, связанные с покупкой/продажей валюты, от сдачи имущества в аренду, от реализации ОС и др.

Прочие расходы составили 6 919 232 тыс. руб. в 2016г. (5 861 984 тыс. руб. за 2015г.). Прочие расходы ПАО «ДВМП» включают в себя резервы под обесценение финансовых вложений (зарубежные дочерние компании), курсовые разницы, расходы, связанные с покупкой/продажей валюты, с реализацией ОС и др.

Чистый убыток Общества в 2016г. составил 4 206 342 тыс. руб. (457 049 тыс. руб. за 2015г.). Увеличение чистого убытка в 2016г. обусловлено рядом факторов, среди которых, снижение полученных дивидендов, снижение прочих доходов (например, связанных с выкупом облигаций с дисконтом), начислением дополнительного резерва на обесценение финансовых вложений и др.

2. Организация ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с правилами и нормами ведения бухгалтерского учета, предусмотренными положениями о бухгалтерском учете, и с соблюдением налогового законодательства Российской Федерации.

При проведении проверки Комиссией были рассмотрены вопросы, касающиеся соблюдения Обществом требований действующего законодательства при совершении и отражении в учете финансово-хозяйственных операций.

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 г., в Обществе перед

составлением была проведена инвентаризация. Результаты инвентаризации учтены при подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

В нарушение п.4 ст.88 Федерального закона от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» Обществом не подготовлен годовой отчет за 2016г.

3. Учет наличия и движения имущества.

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности в Обществе ведется в соответствии с требованиями «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ» и Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и полностью отражает поступление, наличие и выбытие основных средств.

По состоянию на 31.12.2016г. на балансе Общества отражены основные средства с остаточной стоимостью 756 890 тыс. руб. (на конец 2015 года 1 394 872 тыс. руб.).

Товарно-материальные ценности на балансе ПАО «ДВМП» составили 199 077 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2016г. (234 156 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2015г.). В основном ТМЦ представлены топливом и запасными частями для флота.

4. Состояние расчетов.

Сумма дебиторской задолженности Общества по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2016г. составила 1 852 819 тыс. руб. (1 207 412 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2015г.). Дебиторская задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков, выданные авансы, проценты по выданным займам и прочую дебиторскую задолженность. В составе дебиторской задолженности учтен резерв на сумму 43 649 тыс. руб. на 31.12.2016г. (15 965 тыс. руб. на 31.12.2015г.).

Кредиторская задолженность Общества по данным бухгалтерского учета составила 168 187 тыс. руб. на 31.12.2016г. (698 529 тыс. руб. на 31.12.2015г.). Кредиторская задолженность ПАО «ДВМП» представлена в основном расчетами с поставщиками, подрядчиками и бюджетом, полученными авансами и прочей задолженностью.

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2016г. отражены долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения в размере 31 185 348 тыс. руб. (35 078 968 тыс. руб. на 31.12.2015г.).

Краткосрочные заемные средства ПАО «ДВМП» составили 7 676 144 тыс. руб. на 31.12.2016г. (969 028 тыс. руб. на 31.12.2015г.). Данные обязательства включают в себя, в основном, рублевые биржевые облигационные займы.

Оценочные обязательства Общества по данным бухгалтерского учета на 31.12.2016г. составляли 221 052 тыс. руб. (127 986 тыс. руб. на 31.12.2015г.). Оценочные обязательства представлены резервами предстоящих расходов на выплаты годовых вознаграждений и неиспользованных отпусков.

6. Заключение аудиторской фирмы.

Аудит бухгалтерской отчетности за 2016 год проведен АО «КПМГ» на основании решения Общего собрания акционеров, протокол №42 от 29.06.2016г. и договора об оказании услуг №С-MSKZ-16-01543 от 3 ноября 2016г.

Аудитор выразил мнение с оговоркой, поскольку в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2016г. отражены финансовые вложения в сумме 31 85 348 тыс. руб., по которым Руководством Общества на отчетную дату не была проведена оценка на предмет обесценения. Количественная оценка влияния указанного искажения на бухгалтерскую отчетность не может быть произведена аудитором с достаточной надежностью.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения, аудитор обратил внимание на пояснение 5.10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описывается, что по состоянию на

31.12.2016г. краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на сумму 1 846 708 тыс. руб. и чистый убыток Общества за 2016г. составляет 4 206 342 тыс. руб., а также что имеется существенная неопределенность в отношении способности дочерних компаний Общества обслуживать свои долговые обязательства, по которым Общество выступает поручителем, в срок и полностью. Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, обуславливающей значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

На основании проведенной проверки, Ревизионная комиссия Общества делает следующий вывод:

В ходе проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в п.2 и п.6 данного заключения, не выявлено существенных фактов нарушения нормативных актов РФ по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества. Существенных нарушений, влияющих на достоверность годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2016г. не установлено.

Председатель Ревизионной комиссии
ПАО «ДВМП»



А.Н. Максимов