

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

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

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **морской транспорт**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / **частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

115035, Москва г, Садовническая ул, дом № 75

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2015
01125991		
2540047110		
61.10.2		
47	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	726	43	62
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.1	Основные средства	1150	1 394 872	1 476 703	1 351 110
	в том числе:				
	незавершенные капитальные вложения	1151	296 404	282 622	246 858
	авансы выданные под строительство	1152	-	-	260
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	1 903
5.2	Финансовые вложения	1170	35 030 187	33 396 374	41 049 919
5.11	Отложенные налоговые активы	1180	33 425	35 301	528 787
5.3	Прочие внеоборотные активы	1190	142 608	142 608	26 222
	Итого по разделу I	1100	36 601 818	35 051 029	42 958 003
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.4	Запасы	1210	234 156	318 868	264 630
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 999	14 900	2 132
5.5	Дебиторская задолженность	1230	1 207 412	1 300 711	1 244 147
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	48 781	7 700	76 953
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	524 784	191 178	338 383
5.6	Прочие оборотные активы	1260	131 483	167 094	59 944
	Итого по разделу II	1200	2 150 615	2 000 451	1 986 189
	БАЛАНС	1600	38 752 433	37 051 480	44 944 192

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 951 250	2 951 250	2 951 250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	151 275	151 275	304 870
5.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24 511 953	24 511 953	24 511 953
	Резервный капитал	1360	147 562	147 562	147 562
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 944 918	3 401 967	10 824 739
	Итого по разделу III	1300	30 706 958	31 164 007	38 740 374
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.10	Заемные средства	1410	6 206 677	5 000 000	5 058 081
5.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	43 255	60 332	37 206
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	6 249 932	5 060 332	5 095 287
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.10	Заемные средства	1510	969 028	218 740	735 364
5.12	Кредиторская задолженность	1520	698 529	498 422	336 609
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.13	Оценочные обязательства	1540	127 986	109 979	36 558
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 795 543	827 141	1 108 531
	БАЛАНС	1700	38 752 433	37 051 480	44 944 192

Руководитель

(подпись)

Исуринс Александрс

г. Москва (расшифровка подписи)

27 апреля 2016 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2015
Организация	Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"	по ОКПО	01125991		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2540047110		
Вид экономической деятельности	морской транспорт	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		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
6.1	Выручка	2110	3 973 753	2 640 632
6.2	Себестоимость продаж	2120	(4 153 220)	(3 420 351)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(179 467)	(779 719)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(179 467)	(779 719)
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 091 810	1 314 597
	Проценты к получению	2320	435 533	130 452
	Проценты к уплате	2330	(969 928)	(533 927)
6.3	Прочие доходы	2340	5 019 953	2 512 824
6.3	Прочие расходы	2350	(5 861 984)	(9 701 522)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(464 083)	(7 057 295)
6.4	Текущий налог на прибыль	2410	(4 892)	(2 459)
6.4	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(339 516)	(1 584 489)
6.4	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	17 078	(23 126)
6.4	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(45 556)	112 919
6.4	Прочее	2460	40 404	(606 405)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(457 049)	(7 576 366)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	(153 594)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(457 049)	(7 729 960)
	СПРАВОЧНО			
6.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,15)	(2,62)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Исуринс Александрс

(подпись)

27 апреля 2016 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2015 г.

за Январь - Декабрь 2015 г.					Коды			
Форма по ОКУД					0710003			
Дата (число, месяц, год)					31	12	2015	
					01125991			
Организация	Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"				по ОКПО		2540047110	
Идентификационный номер налогоплательщика					ИНН			
Вид экономической деятельности	морской транспорт				по ОКВЭД		61.10.2	
Организационно-правовая форма / форма собственности					по ОКОПФ / ОКФС		47	16
Публичное акционерное общество	/ частная собственность							
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 2013 г.	3100	2 951 250	-	24 816 823	147 562	10 824 739	38 740 374
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	154	154
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	154	154
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(153 594)	-	(7 576 366)	(7 729 960)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(7 576 366)	(7 576 366)
переоценка имущества	3222	X	X	(153 594)	X	-	(153 594)
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	2 951 250	-	24 663 228	147 562	3 401 967	31 164 007
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(457 049)	(457 049)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(457 049)	(457 049)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	2 951 250	-	24 663 228	147 562	2 944 918	30 706 958

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	30 706 958	31 164 007	38 740 374

Руководитель

Исурин Александр
(расшифровка подписи)

27 апреля 2016 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2015 г.**

Организация **Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **морской транспорт**
 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	2015
01125991		
2540047110		
61.10.2		
47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 024 939	3 657 537
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 066 580	3 311 113
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	130 973	115 319
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	827 386	231 105
Платежи - всего	4120	(5 720 544)	(5 154 296)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 904 451)	(2 895 001)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 265 620)	(1 096 453)
процентов по долговым обязательствам	4123	(872 216)	(510 507)
налога на прибыль организаций	4124	(2 337)	(3 337)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(675 920)	(648 998)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(695 605)	(1 496 759)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 158 731	1 694 391
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	526	313 360
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	482
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	967 939	222 577
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 189 555	1 157 972
	4215	-	-
прочие поступления	4219	711	-
Платежи - всего	4220	(3 620 509)	(426 161)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(45 383)	(282 677)
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	(3 575 126)	(143 484)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 461 778)	1 268 230

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 164 599	6 033
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	51 599	6 033
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	2 509 835	6 033
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	352 452	(222 496)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	191 178	338 383
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	524 785	191 178
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(18 845)	75 291

Руководитель

Исуринов Александр

(подпись)

(расшифровка подписи)



27 апреля 2016 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 2015 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 2015 год по сравнению с 2014 годом	20
3.16. Изменения в учетной политике на 2015 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)	29
5.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	29
5.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	29
5.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)	31
5.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):	31
5.8. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)	32
5.9. Распределение прибыли	32
5.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	32
5.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	34
5.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	35
5.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	36
6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	37
6.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	37
6.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	37
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)	38
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)	40
7. Расчеты со связанными сторонами	41
7.1. Перечень связанных сторон	41
7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период	42
7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату	43
7.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу	44
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	45
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 ПАО «Дальневосточное морское пароходство» за 2015 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: 2 879 839 393.

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: 15.12.2014):

- 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

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 1366 человек (на 31 декабря 2014 года – 1357 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 Группы являются несколько компаний, зарегистрированных в республике Кипр, и г-н Зиявудин Магомедов считается конечной контролирующей стороной Компании.

2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестр акционеров Общества ведет Акционерное общество «Объединенная регистрационная компания» (ОАО «Объединенная регистрационная компания»), лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра №10-000-1-00314 от 30.03.2004 года без ограничения срока действия выдана Федеральной службой по финансовым рынкам РФ.

Аудитором Общества является Акционерное общество «КПМГ» (АО «КПМГ») – член Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2015 года

В состав Совета директоров Общества входят:

1. Магомедов Зиявудин Гаджиевич
2. Боуд Клайв Денис
3. Грапенгейссер Ханс Густав Якоб
4. Изосимова Наталья Вадимовна
5. Каяшев Владимир Анатольевич
6. Шайдаев Марат Магомедович
7. Швец Дмитрий Владимирович
8. Шохин Дмитрий Александрович
9. Успенский Андрей Маркович

В состав Правления Общества входят:

1. Соколов Константин Анатольевич - Президент и Председатель Правления
2. Корчанов Владимир Никодимович - Член Правления, Первый вице-президент
3. Исуринс Александрс - Член Правления, Старший Вице-президент по коммерческой работе
4. Беляков Виктор Николаевич - Член Правления, Вице-президент по финансам
5. Мелякин Юрий Иванович - Член Правления, Вице-президент по безопасности
6. Кузовков Константин Валентинович - Член Правления, Вице-президент по инвестициям и развитию
7. Шохин Дмитрий Александрович – Член Правления, Вице-президент по правовым вопросам

В состав Ревизионной комиссии входят:

1. Вид Татьяна Вильгельмовна
2. Шамкуть Артур Викторович
3. Тимофеева Ирина Анатольевна
4. Рогов Игорь Иванович
5. Лаврик Елена Петровна

2.4. Информация о существенных событиях

Отсутствует.

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 2015 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, списываются за счет созданного резерва на эти цели, а в случае недостатка резерва – за счет прочих расходов. Невостребованные долги по обязательствам и другая кредиторская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности, зачисляются в состав прочих доходов.

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

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

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

3.4. Материально-производственные запасы

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

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов применяется:

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

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

Поступление топлива, приобретенного за пределами РФ, отражается по фактической себестоимости на дату бункеровки / приобретения. Поступление топлива, приобретенного на территории РФ,

отражается по фактической себестоимости с учетом дополнительных расходов по приобретению соответствующей партии нефтепродуктов. Дополнительные расходы, связанные с доставкой топлива и его обработкой, учитываются непосредственно в стоимости топлива.

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

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

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

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

3.5. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

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

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

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

3.6. Порядок учета расчетов

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

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

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

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

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

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

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

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

3.7. Капитал и резервы

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

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

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

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

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

3.8. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

3.10. Признание доходов

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

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

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

Момент признания доходов:

- доходы от перевозок – по дате окончания рейса, при этом рейсом признается законченный единичный цикл работы судна с момента постановки судна под погрузку в порту отправления до момента следующей постановки под погрузку в том же порту или любом другом порту;
- доходы по услугам, оказываемым береговыми подразделениями – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств – по дате перехода права собственности на объект согласно договору (контракту);
- доходы от реализации прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы в форме демередж – по дате согласования расчета;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

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

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

3.11. Признание расходов

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

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

Момент признания расходов:

- расходы, связанные с эксплуатацией флота – по дате приемки выполненных работ (оказанных услуг);
- 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.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

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 2015 года	Курс 31 декабря 2014 года	Кратность
Юань	11.2298	9.0727	1
Датская крона	10.6796	9.2024	1
Евро	79.6972	68.3427	1
Фунт стерлингов	107.9830	87.4199	1
Йена	60.5087	47.0644	100
Сингапурский доллар	51.5619	42.5298	1
Доллар США	72.8827	56.2584	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 2015 год по сравнению с 2014 годом

Изменения в учетную политику на 2015 год вносились в части дополнения связанного с определением учета оценочного обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год (Приложение 9 к учетной политике).

Учетная политика на 2015 год утверждена приказом №01-197 от 31.12.2014 г.

3.16. Изменения в учетной политике на 2016 год

Руководство полагает, что изменения в учетной политике на 2016 год не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

4. Сравнительные данные

Изменений сравнительных балансов на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 не проводилось.

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 2015 году по группам было следующим:

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2014	Поступления	Выбытия	Перемещения	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

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

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2014	Перемещение накопленной амортизации на 31.12.2015 г.	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
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	14 404	-	-	(14 404)	-
	1 049 828	-	156 822	(46 345)	1 160 305

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сравнительная информация по изменению первоначальной стоимости основных средств и движению амортизации в 2014 году по группам:

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2013	Поступления	Выбытия	Перемещения	Первоначальная стоимость на 31.12.2014
Здания	333 599	226	-	-	333 825
Сооружения	448 830	-	-	-	448 830
Земельные участки	23 470	-	-	-	23 470
Машины и оборудование	296 214	23 413	(32 623)	(10 010)	276 994
Транспортные средства	1 073 206	228 072	(221 662)	4 900	1 084 516
Офисное оборудование	34 277	4 217	(77)	5 110	43 527
Производственный и хозяйственный инвентарь	16 466	1 899	(715)	-	17 650
Другие виды основных средств	693	-	-	-	693
Незавершенное строительство (учтено в составе доходных вложений в материальные ценности)	14 404	-	-	-	14 404
Итого:	2 141 159	257 827	(255 077)	-	2 243 909

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2013	Начисленная амортизация за 2014 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2014
Здания	59 613	7 989		67 602
Сооружения	98 184	19 842		118 026
Машины и оборудование	224 645	23 415	(23 379)	219 317
Транспортные средства	701 003	83 092	(209 884)	579 111
Офисное оборудование	23 457	11 536	(68)	35 389
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 168	827	(709)	15 286
Другие виды основных средств	693	-		693
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	12 501	1 903		14 404
Итого:	1 135 264	148 604	(234 040)	1 049 828

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции представлена в таблице:

Группа основных средств	31.12.2015	31.12.2014
Здания	-	-
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	-	-
Транспортные средства	-	7 631
Офисное оборудование	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-
Другие виды основных средств	-	-
Итого:	-	7 631

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	31.12.2015	31.12.2014
Земельные участки и объекты природопользования	29 905	23 470
Итого:	29 905	23 470

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2015 года отсутствуют, на 31 декабря 2014 года также не было.

Объекты основных средств, находящихся на консервации, на 31 декабря 2015 года отсутствуют, на 31 декабря 2014 года также не было.

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

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2015	Балансовая стоимость на 31.12.2014
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	574 691	208 847
Переданные в аренду, числящиеся за балансом	938	938
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 083 700	1 083 700
Полученные в финансовую аренду, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в финансовую и операционную аренду, числящиеся за балансом	648 209	229 448

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Капитальные вложения

Капитальные вложения Общества включают следующее:

Виды капитальных вложений	31.12.2015	31.12.2014
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	296 404	282 622
Итого:	296 404	282 622

Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	31.12.2015	31.12.2014
Капитальные вложения на начало отчетного года	282 622	246 858
Осуществлено капитальных вложений в отчетном году	54 033	293 591
Выдано (использовано) авансов капитального характера	-	-
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	(40 251)	(257 827)
Списаны затраты по выбывшим объектам строительства	-	-
Прочее	702	-
Капитальные вложения на конец отчетного года	297 106	282 622

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 2015 и 2014 году представлены:

Виды финансовых вложений	31.12.2015	31.12.2014
Долевые финансовые вложения, в том числе:	30 793 385	32 251 399
- до обесценения	40 797 287	40 797 896
- сумма обесценения	(10 003 902)	(8 546 497)
Прочие финансовые вложения	4 285 583	1 152 675
Итого:	35 078 968	33 404 074

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний без учета резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 представлены следующим образом (тыс.руб.):

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2015	Стоимость вложений на 31.12.2014	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
Дочерние компании				
FESCO LINES AUSTRALIA PTY., LIMITED	424	424		100
KALENTIO TRADING, LIMITED	37	37		100
BLADE HOLDINGS LIMITED	60	60		100
K SERYH SHIPPING COMPANY LIMITED	-	130		100
TRYFIELD SHPPING COMPANY LIMITED	-	12		100
FESCO LINES HONG KONG LIMITED	167	167		100
ООО «ФЕСКО Интермодал»	-	85	-	
FESCO AGENCIES N. A. INC	1 220	1 220		100
MASSINO HOLDINGS LIMITED	6 538 589	6 538 589		100
ORLOUNA HOLDINS LIMITED	-	59		100
FESCO SUPPLY SHIPPING COMPANY LIMITED	-	59		100
ROSELVALE CONTAINER SHIPS LIMITED	-	61		100
ROSELAU SHIPPING COMPANY LIMITED	-	10		100
FESCO MARITIME SOLUTIONS LIMITED (SAND VIEW SHIPHOLDING COMPANY LIMITED)	60	60		100
PACIFIC CONTAINER SHIPS HOLDING LIMITED	-	63		100
PACIFIC CONLINE HOLDING LIMITED	-	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	58	58		100
FESCO BULK CARRIERS LTD.	-	60		100
SHONSTAR LIMITED	2 026 770	2 026 770		100
ТГ-ТЕРМИНАЛ ООО	1 357 798	1 357 798	100	

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2015	Стоимость вложений на 31.12.2014	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
«ТЕРМИНАЛЫ ФЕСКО-Камчатка»	10	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		
ООО «ФЕСКО ЛАЙНЗ ВЛАДИВОСТОК»	-	10	100	
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	38 026 420	38 027 029		
Зависимые компании				
INTERNATIONOL PAINT (EAST RUSSIA) LIMITED	60	60		49
ООО «М-Порт»	2 292 409	2 292 409	50	
ЗАО «Русская тройка»	477 898	477 898		50
Итого зависимые компании	2 770 367	2 770 367		
Финансовые вложения в прочие компании				
Дальморепродукт АО	500	500		
ТГ-Лизинг	-	-		
Итого финансовые вложения в прочие компании	500	500		
Итого:	40 797 287	40 797 896		

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 2015 году 1 091 106 тыс.руб. (в 2014 году 1 314 115 тыс.руб) Доход от продажи доли в уставном капитале составил в 2015 году – 704 тыс.руб. (в 2014 году: 482 тыс.руб.).

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

(руб):

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2014			
ЗАО «Русская тройка»	займ	46 081	30.09.2016
СОТ	займ	202 251	31.12.2017
ООО «ФЕСКО Рейл»	займ	896 643	31.12.2017
Итого на 31.12.2014		1 144 975	
На 31.12.2015			
СОТ	займ	218 656	31.12.2017
ООО «ФЕСКО Рейл»	займ	1 176 243	31.12.2017
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	

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются (руб):

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 31.12.2014			
ООО «ТГ-Терминал»	займ	5 000	31.12.2014
ООО «Терминалы ФЕСКО-Камчатка»	займ	2 700	31.12.2014
Итого на 31.12.2014		7 700	

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

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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. Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

Наименование компании	Денежные эквиваленты	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2013			
ОАО "БИНБАНК"	депозит	45 000	13.01.2014
Райффайзенбанк	депозит	110 000	09.01.2014
Итого на 31.12.2013:		155 000	

На 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года депозиты отсутствовали.

Доход в виде процентов по займам, составил в 2015 году 435 533 тыс.руб. (в 2014 году: 130 452 тыс.руб. (в том числе проценты по депозитам)) и отражен по статье «Проценты к получению» строка 2320 Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 10 003 902 тыс.руб. и 8 546 497 тыс.руб. соответственно. Сумма резерва изменилась следующим образом (руб):

Статья	31.12.2015	31.12.2014
Резерв под обесценение финансовых вложений на начало года	8 546 497	923 703
Начисление / (Восстановление) резерва	1 457 405	7 622 794
Резерв под обесценение финансовых вложений на конец года	10 003 902	8 546 497

Изменение резерва по видам финансовых вложений представлено ниже:

Вид финансовых вложений	31.12.2015	31.12.2014
Резерв под долевыми финансовыми вложения на начало года	8 546 497	923 703
ООО «Фирма «Трансгарант»	-	2 465 607
ООО «Феско Авто»	-	5 157 187
STOURTRADE	1 336 405	-
TG Finance Limited	121 000	-
Итого резерв по долевым финансовым вложениям на конец года	10 003 902	8 546 497
Всего резерв под обесценение финансовых вложений на конец года	10 003 902	8 546 497

Обесценение финансовых вложений в уставный капитал компаний STOURTRADE и TG Finance Limited по состоянию на 31 декабря 2015 года и ООО «Фирма «Трансгарант» и ООО «Феско Авто» по состоянию на 31 декабря 2014 года было признано в силу снижения величины будущих экономических выгод, ожидаемых Обществом от указанных финансовых вложений, ниже их балансовой величины.

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), состоянию на 31.12.2015 года – 142 608 тыс.руб. (на 31.12.2014 – 142 608 тыс.руб.) .

5.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31.12.2015	31.12.2014
Материалы	200 429	270 592
Товары	-	-
Затраты в незавершенном производстве	29 154	43 339
Расходы будущих периодов	4 573	4 937
Итого:	234 156	318 868

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 31.12.2015			
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

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2014			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	288 889	(5 262)	283 627
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	191 484	(334)	191 150

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Вид задолженности	Всего задолженно сть	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
С персоналом по прочим операциям	6	-	6
Расчеты по налогам и сборам	18 938	-	18 938
Прочая дебиторская задолженность	806 990	-	806 990
Итого на 31.12.2014:	1 306 307	(5 596)	1 300 711

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчетов:

Вид задолженности	31.12.2015	31.12.2014
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в валюте)	273 730	348 803
Расчеты по процентам к получению	475 828	347 226
Расчеты по претензиям	3 219	6 396
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	155 183	78 946
Прочие расчеты	19 795	25 619
Итого:	927 755	806 990

В 2015 году 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.

В 2014 году не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов не было.

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам в 2015 году составили 24 319 тыс.руб. (в 2014 году расходы: 5 596 тыс.руб.).

Дебиторская задолженность, списанная в 2015 году за счет резерва, составила 9 033 тыс. руб. (в 2014 году: 0 тыс.руб.). Дебиторская задолженность списанная в 2015 году за счет финансового результата, составила 0 тыс.руб. (в 2014 году: 268 тыс.руб.; отражена в составе прочих расходов (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах).

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

	31.12.2015		31.12.2014	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	3 578 970	240 045	14 575 525	819 996
Евро	58 528	3 792	16 884	938
Фунт стерлингов			490	47
Итого:	X	243 837	X	820 981

5.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31.12.2015	31.12.2014
НДС по авансам и предоплатам	3 782	3 949
Расходы будущих периодов	127 701	163 145
Итого:	131 483	167 094

5.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2015 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)	Обыкновенные акции (номинал)	Доля в уставном капитале
SMARTILICIOUS CONSULTING LTD	737 808 127	24.9999	24.9999
ENVIARTIA CONSULTING LTD	737 808 127	24.9999	24.9999
VOVOSA CO LTD	236 111 111	8.0004	8.0004
Закрытое акционерное общество «Управляющая компания УралСиб» Д.У.» Открытым паевым инвестиционным фондом акций «УРАЛСИБ Первый»	175 753 192	5.9552	5.9552
RIKIMA HOLDINGS LIMITED	196 552 053	6.6600	6.6600
Прочие	867 217 390	29.4446	29.4446
Итого:	2 951 250 000	100	100

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

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2015 года составляет 24 663 228 тыс.руб. (на 31 декабря 2014 года: 24 663 228 тыс. руб.). В составе добавочного капитала отражен эффект положительной переоценки основных средств (стр. 1340 Бухгалтерского баланса) и полученный эмиссионный доход (стр.1350 Бухгалтерского баланса).

Сумма добавочного капитала в 2015 году по сравнению с суммой в 2014 году не изменилась.

5.9. Распределение прибыли

В 2015 и 2014 годах дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года в Обществе действуют долгосрочные и краткосрочные действующие кредитные договоры и договоры займа. По строке 1510 Бухгалтерского баланса отражены также краткосрочные части долгосрочных кредитов и займов.

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Облигационные займы, всего:	6 206 677	5 000 000	803 118	
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2	1 204 677	5 000 000	803 118	
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1	5 002 000			
Займы всего:			729	176 616
ПАО "ВМТП"		-		54 811
ПАО "ВМТП"		-		121 077
ЗАО «Транском»		-	729	728
Проценты по облигационному займу:		-	165 181	42 124
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2		-	20 464	42 124
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1			144 717	
Итого кредиты и займы:	6 206 677	5 000 000	969 028	218 740

По состоянию на 31 декабря 2015 года открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют (на 31 декабря 2014 года аналогично).

Данные о величине, видах и сроках погашения выпущенных и проданных облигаций представлены ниже:

Номер выпуска	Дата размещения	Сумма обязательства на 31.12.2015	В том числе по срокам погашения				
			2016	2017	2018	2019	2020
4B02-02-00032-A от 05.05.2010	04.06.2013	2 007 795	803 118	1 204 677	-	-	-
4B02-01-00032-A от 05.05.2010	27.04.2015	5 002 000	-	-	5 002 000	-	-
Итого:		7 009 795	803 118	1 204 677	5 002 000	-	-

В связи с размещением биржевых облигаций процентных неконвертируемых документарных на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02 (4B02-02-00032-A от 05.05.2010) установлена величина процентной ставки по первому купону биржевых облигаций в размере 10,25 % годовых, что соответствует размеру первого купона 51 руб. 11 коп. на одну Биржевую акцию.

Процентная ставка по второму, третьему, четвертому купонам равна процентной ставке по первому купону. Процентная ставка по пятому купону равна 13,5%, что соответствует размеру купона 67 руб. 32 коп. на одну Биржевую акцию. Процентная ставка по шестому купону равна 12%, что соответствует размеру купона 59 руб. 84 коп. на одну Биржевую акцию.

Процентная ставка по седьмому, 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.

Срок погашения 1638 дня с выплатой купонного дохода по девяти купонам. Условиями выпуска была предусмотрена оферта с возможностью досрочного выкупа по требованию владельцев на 4 декабря 2014 года, которая не была использована держателями облигаций.

В апреле 2015 года Обществом 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 составляет 19% и равна ключевой ставке Банка России, увеличенной на 5% годовых, по следующим пяти полугодовым купонам, но не может составлять менее 11% годовых и более 19% годовых.

Условиями выпуска обеих серий облигаций предусмотрены ограничительные условия, которые позволяют держателям облигаций предъявить их к досрочному погашению. Указанные условия, помимо прочего, включают условия соблюдения сроков погашения иных долговых обязательств дочерних и зависимых компаний Общества. Руководство Общества компании полагает, что имеется существенная неопределенность в отношении способности дочерних и зависимых компаний обслуживать свои долговые обязательства в течение ближайших 12 месяцев. В связи с этим руководство Общества планирует вступить в переговоры с кредиторами с целью формирования взаимовыгодной позиции в отношении решения вопроса ликвидности Общества и его дочерних и зависимых компаний и обслуживания указанных кредитных соглашений.

В случае, если предполагаемые руководством соглашения о реструктуризации не будут достигнуты, дочерние и зависимые компании не смогут полностью и в срок обслуживать свои долговые обязательства. В таком случае обязательства Общества по выпущенным облигациям могут быть досрочно предъявлены к погашению, что негативно скажется на финансовом положении Общества и вызовет значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

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).

Сумма уплаченных процентов составила в 2015 году 872 216 тыс.руб. (в 2014 году: 625 040 тыс.руб.).

Сумма начисленных в 2015 году процентов по кредитам и займам составила 969 928 тыс.руб. (в 2014 году: 533 927 тыс.руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

Сумма дополнительных расходов по кредитам и займам, включенная в состав прочих расходов, составила в 2015 году 0 (в 2014 году: 0).

Непогашенные на отчетную дату проценты по кредитам и займам, включая проценты по облигационному займу, отражены по статье 1510 «Заемные средства» в составе краткосрочных обязательств на 31 декабря 2015 года в сумме 165 910 тыс.руб. (31 декабря 2014 года – 68 740 тыс.руб.)

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

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2015 году.

Отложенные налоги по состоянию на 31.12.2015 года составляют:

Статья	31.12.2014	Изменение	31.12.2015
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Оценочные обязательства	17 173	10 542	27 715
Убытки переносимые на будущее	16	(14)	2
Прочие временные разницы	18 112	(12 404)	5 708
Валовые отложенные налоговые активы	35 301	(1 876)	33 425
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Основные средства, нетто	39 759	(6 311)	33 448
Разница в оценке прочих внеоборотных активов	20 573	(10 766)	9 807
Валовые отложенные налоговые обязательства	60 332	(17 077)	43 255
Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто:	(25 031)	15 201	(9 830)

5.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2015	31.12.2014
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	505 387	393 924
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	103 101	64 239
Расчеты с бюджетом	56 499	9 946
Расчеты с внебюджетными фондами	19 345	15 032
Расчеты с персоналом	174	23
Прочая кредиторская задолженность	14 023	15 258
Итого:	698 529	498 422

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

	31.12.2015		31.12.2014	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	1 938 684	137 038	3 328 769	181 939
Евро	30 677	2 445	377 199	25 779
Йена	191 854	116	1 976 587	930
Итого:	Х	139 599	Х	208 648

Расчет с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

Вид задолженности	31.12.2015	31.12.2014
Расчеты по НДС	47 060	2 549
Расчеты по налогу на имущество	3 753	3 923
Расчеты по налогу на прибыль	2 473	1 308
Прочие налоги и сборы	3 213	2 166
Итого:	56 499	9 946

Прочая кредиторская задолженность представлена следующими видами расчетов:

Вид задолженности	31.12.2015	31.12.2014
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 616	10 855
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	5 438	3 045
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	43	435
Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	49	
Прочие расчеты	877	923
Итого:	14 023	15 258

5.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2015 года в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены обязательства на общую сумму 127 986 тыс.руб. (на 31 декабря 2014 года: 109 979 тыс.руб.).

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

Вид резерва	31.12.2015	31.12.2014
Оценочное обязательство по текущим расчетам с работниками Общества	28 742	51 754
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам	57 092	58 225
Оценочное обязательство по вознаграждению органам управления	42 152	-
Итого:	127 986	109 979

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

Сумма оценочных обязательств изменялась следующим образом:

Статья	31.12.2015	31.12.2014
Сумма на начало отчетного года	109 979	36 558
Начислено обязательств	274 148	262 209
Исполнено обязательств	(218 485)	(162 940)
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	(37 656)	(25 848)
Сумма на конец отчетного года	127 986	109 979

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

Код строки	Статья	2015	2014
2120	Себестоимость продаж	274 148	262 209
Итого:		269 323	245 747

Резервы по условным обязательствам не начислялись.

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	2015	2014
Выручка от услуг транспортного флота	2 526 847	1 583 765
Выручка от услуг ледокольного и специализированного флота	1 175 063	847 940
Выручка от оказания услуг единоличного исполнительного органа, IT услуги	122 850	131 526
Прочая выручка	148 993	77 401
Итого:	3 973 753	2 640 632

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	2015	2014
Затраты на оплату труда	1 303 951	1 015 666
Материальные затраты	559 744	742 169
Отчисления на социальные нужды	311 814	256 344
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	304 264	250 134
Амортизация основных средств	117 772	117 140
Платежи по аренде	1 069 597	111 003
Прочие затраты	486 078	927 895
Итого:	4 153 220	3 420 351

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	2015	2014
Доходы от реализации валюты	2 424 650	1 002 386
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	408 189	682 238
Доходы от реализации уступки права требования (пояснение 5.5)	499 086	-
Курсовые разницы	877 985	573 157
Доходы от сдачи основных средств в аренду	126 097	118 817
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	8 800	79 576

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование показателя	2015	2014
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	13 543	28 022
Страховое возмещение, претензии	15 373	15 911
Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	530	62
Присуждено в пользу ОАО "ДВМП", по решению суда, возмещение убытков	-	-
Выкуп облигаций (пояснение 5.10)	598 441	
Прочие доходы	47 259	12 655
Итого:	5 019 953	2 512 824

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

Наименование показателя	2015	2014
Резерв на обесценение финансовых вложений	1 457 405	7 622 793
Расходы от реализации инвалюты	2 439 728	1 007 654
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов (основные средства и материальные ценности)	412 424	416 413
Расходы по реализации договора уступки права требования (пояснение 5.5)	499 086	-
Курсовые разницы	624 532	243 086
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	31 575	91 010
Аренда основных средств	27 151	31 658
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	4 707	3 297
Резерв по сомнительным долгам	13 273	334
Прочие расходы	352 102	285 277
Итого:	5 861 983	9 701 522

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 2015 год представлено следующим образом:

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.2300)	464 082	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)	(4 621)
Благотворительность и расходы социального характера	(24 171)	(4 834)
Прочие постоянные разницы	(192 903)	(38 580)
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 произведено восстановление отложенного налогового актива в сумме 43 680 тыс. руб., которое отражено по строке 2460 Отчета о финансовых результатах.

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сравнительная информация за 2014 год:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.2300)	7 057 295	1 411 459
Эффект от доходов в виде дивидендов, облагаемых по ставке 0%	1 314 115	262 823
Постоянные разницы	(7 922 445)	(1 584 489)
Резервы под обесценение финансовых вложений	(7 622 793)	(1 524 559)
Прибыли (убытки) прошлых лет	53 154	10 631
Благотворительность и расходы социального характера	(85 605)	(17 121)
Прочие постоянные разницы	(267 201)	(53 440)
Расходы по налогу на прибыль		
Временные разницы	448 965	89 793
Убыток текущего периода	450 145	90 029
Оценочные обязательства	22 595	4 519
Разница в оценке основных средств	(42 655)	(8 531)
Прочие временные разницы	18 880	3 776
Текущий налог на прибыль с дивидендов по ставке 9%	(27 322)	(2 459)
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период	(27 322)	(2 459)
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	-	
Прочее	(3 032 025)	(606 405)

По состоянию на 31 декабря 2014 года отложенные налоговые активы в сумме 606 405 тыс.руб. (2012 год – 283 873 тыс.руб, 2013 год – 232 503 тыс.руб, 2014 год – 90 029 тыс.руб), возникшие в связи с убытками прошлых лет и текущего периода, были списаны в связи с отсутствием вероятности того, что указанная временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. Списание отложенного налогового актива 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.

Указанная ниже базовая прибыль за 2015 год равна чистой прибыли (статья 2400 Отчета о прибылях и убытках).

Наименование показателя	2015	2014
Базовая прибыль за отчетный год (убыток)	(456 917)	(7 576 366)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	2 951 250 000	2 951 250 000
Базовая прибыль на акцию, в рублях	(0.15)	(2.62)

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 2015 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Smartlicious Consulting Ltd. Enviartia Consulting Ltd.	Компании под общем 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	678 735
Итого расходов:	-	-	217 969	678 735
Приобретение товаров и прочих активов	-	-		
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению	-		75 645	351 568
Проценты по займам к уплате	-	-		
Дивиденды к получению	-	-	1 091 106	
Дивиденды к уплате	-	-		
Прочие доходы	-	-	81 156	57 867
Прочие расходы	-	-	2 920	1 116

Сравнительная информация за 2014 год представлена в таблице:

Наименование	Smartlicious Consulting Ltd. Enviartia Consulting Ltd.	Компании под общем контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2014 год				
Доходы от реализации				
Продажа товаров, работ, услуг	-	-	701 969	615 477
Итого доходов:	-	-	701 969	615 477
Расходы				
Услуги	-	-	204 660	507 377
Итого расходов:	-	-	204 660	507 377
Приобретение товаров и прочих активов	-	-	-	-
Прочие доходы и расходы				

Наименование	Smartlicious Consulting Ltd. Enviartia Consulting Ltd.	Компании под общем контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
Проценты к получению	-		19 928	104 981
Проценты по займам к уплате	-	-	10 424	11 000
Дивиденды к получению	-	-	1 142 533	172 295
Дивиденды к уплате	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	350 450	41 977
Прочие расходы	-	-	49 384	1 660

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 2015 году дебиторская задолженность связанных сторон не была погашена путем неденежных расчетов (в 2014 году: 24 % или 597 533 тыс.руб.).

7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	Smartlicious Consulting Ltd. Enviartia Consulting Ltd.	Компании под общем контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
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

На 31.12.2014 года				
Дебиторская задолженность:				
По товарам и услугам	-	-	3 726	
Прочая дебиторская задолженность	-	-	348 840	6 446
По займам выданным (с учетом процентов)	-	-	214 126	1 276 857
Итого дебиторская задолженность:	-	-	566 692	1 283 303
Кредиторская задолженность:				
По товарам и услугам	-	-	18 626	42 191
Прочая кредиторская задолженность	-	-	10 341	272
По займам полученным (с учетом процентов)	-	-	6 349	175 888
Итого кредиторская задолженность:	-	-	35 316	218 351

Выданные обеспечения по обязательствам связанных сторон раскрыты в пояснении 9.1.

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

7.4. 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	2015	2014
Краткосрочные вознаграждения, всего	231 019	188 987
в том числе:		
по оплате труда	180 581	109 734
компенсационные выплаты	5 018	46 641
по оплате ежегодного отпуска	10 816	7 646
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	28 842	19 184
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего, в том числе:	5 762	5 782
членам Совета Директоров		-
членам Правления	5 762	5 782

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 2015 и 2014 годов, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам (тыс. руб.):

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

31.12.2014	2015	2016	2017	2018	2019 и позже	Всего
Кредиты и займы	731 240	5 213 424	-	-	-	5 944 664
Кредиторская задолженность	498 422	-	-	-	-	498 422
Итого финансовые обязательства	1 229 662	5 213 424	-	-	-	6 443 086

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%.

	2015	2014
Активы с переменной процентной ставкой	1 798 000	-
Обязательства с переменной процентной ставкой	(7 009 795)	-
Итого:	(5 211 795)	-

Для активов и обязательств с переменной процентной ставкой возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на 31 декабря 2015 года уменьшило (увеличило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на (52 118) 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 2015 и 2014 годов представлены ниже:

Сальдо в валюте расчетов	31.12.2015			31.12.2014		
	Доллар США	Евро	Йена	Доллар США	Евро	Йена
Денежные средства и денежные эквиваленты	487 248	-	-	170 092	-	2
Дебиторская задолженность покупателей	193 079	4 665	-	819 996	938	-
Проценты к получению	32 518	-	-	-	-	-
Займы выданные	757 980	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность поставщиков	(141 297)	(2 445)	(116)	(181 939)	(25 779)	(930)
Чистый эффект	1 329 528	2 220	(116)	808 149	(24 841)	(928)

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

	31.12.2015		31.12.2014	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Укрепление (+10%)	132 953	222	80 815	2 484
Ослабление (-10%)	(132 953)	(222)	(80 815)	(2 484)

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 2015 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	31.12.2015	31.12.2014
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	31.12.2015	31.12.2014
Поручительство	Обеспечение обязательств ООО "Фирма Трансгарант" по Соглашениям о предоставлении кредита от 24.02.14	198 000 тыс.руб.	198 000 тыс.руб.
	Обеспечение обязательств ООО "Дальнефранс" по Договору лизинга №БРЛ-006/2007-Л от 12.04.2007, также по Договору о замене стороны №БРЛ-006/2007 от 24.03.2009	722 564 долл.США	995 094 долл.США

ПАО «Дальневосточное морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2015	31.12.2014
Гарантия	Обеспечение обязательств Pacific Conlease Company Limited из Договора аренды от «01» сентября 2008г. / Master Lease Agreement "FESC-100", Договора аренды от 16 августа 2010 г. / Lease Agreement "FESC-003" и Договора аренды от 13 августа 2009 г. / Lease Agreement "FESC-204"	-	183 601 долл.США
	Обеспечение обязательств Pacific Conlease Company Limited из Договора аренды от «01» мая 2007 г.	-	59 490 долл.США
	Обеспечение обязательств Pacific Conlease Company Limited из Договоров лизинга	2 547 105 долл.США	4 152 646 долл.США
	Обеспечение обязательств Pacific Conlease Company Limited из Договоров лизинга	613 946 долл.США	3 450 493 долл.США
	Обеспечение обязательств Pacific Conlease Company Limited из Договоров лизинга	-	1 109 434 долл.США
Итого:		3 883 615 долл.США	9 950 758 долл.США
		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 408 407 тыс.руб. на 31 декабря 2015 года застрахован по программе страхования судов, машин и оборудования в российских страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 41 150 000 долл.США или в пересчете в российскую валюту по курсу на 31.12.2015 – 2 999 123 тыс.руб.

10. События после отчетной даты

Отсутствуют.

Президент



Исуринс А.

27 апреля 2016 года